



Allegato C

COMUNE DI PALERMO

**AREA DELLA RAGIONERIA GENERALE, TRIBUTI E
PATRIMONIO**

STAFF RAGIONIERE GENERALE

Bilancio di Previsione 2018/2020

**Deliberazione di G.C. n. 107 del 02/08/2018
di Approvazione dello Schema di
Rendiconto di Gestione 2017**



COMUNE DI PALERMO

DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

DELIBERAZIONE N. 107 DEL 02 AGO. 2018

OGGETTO: APPROVAZIONE DELLO SCHEMA DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2017, EX ART. 227 DEL D.LGS 267/2000.

		Pres	Ass.
SINDACO:	Orlando Leoluca	P	
VICE SINDACO:	Marino Sergio	P	

ASSESSORI:

Nicotri	Gaspare	P	
Gentile	Antonino	P	
Arcuri	Emilio	P	
Marano	Giovanna	P	
Riolo	Iolanda		A
Mattina	Giuseppe	P	
Cusumano	Andrea	P	
Totale N.		8	1

L'anno duemiladiciotto addì Due del mese di Agosto alle ore 21:45 in
Palermo nella sala delle adunanze posta nella sede comunale di Palaio delle Aquile
si è adunata la Giunta Municipale per trattare vari argomenti, compreso quello di cui all'oggetto.
Presiede l'adunanza il Sig. Prof. Leoluca Orlando - Sindaco
Partecipa il sottoscritto Sig. Dott. Giuseppe Vella Segretario Generale
del Comune.

Il Presidente, riconosciuto legale il numero degli intervenuti, dichiara aperta la seduta.

LA GIUNTA COMUNALE

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

Visto l'allegato foglio pareri;

Dopo opportuna discussione;

Ritenuto che il documento di che trattasi è meritevole di approvazione;

Con votazione unanime resa e verificata nei modi e forme di legge,

D E L I B E R A

La proposta di deliberazione riguardante l'oggetto, è approvata nel testo allegato alla presente deliberazione e fatta propria.



COMUNE DI PALERMO

AREA DELLA RAGIONERIA GENERALE, TRIBUTI E PATRIMONIO
STAFF RAGIONIERE GENERALE

PROPOSTA DI PROVVEDIMENTO DELIBERATIVO DI G.C.

(Costituita da n° _____ fogli, oltre il presente, e da n° _____ allegati)

OGGETTO: Approvazione dello schema del Rendiconto della Gestione 2017, ex art. 227 del D.Lgs. 267/2000.

IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO

(Dott. Ernesto La Rocca)

e.larocca@comune.palermo.it

IL RAGIONIERE GENERALE

(Dott. Bohuslav Basile)

b.basile@comune.palermo.it

DATA 20/07/2018.....

PARERE DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO IN ORDINE ALLA REGOLARITÀ TECNICA

(Art. 53, legge n° 142/90 e L. R. n° 48/91 e ss. mm. e ii. e art. 4, comma 3 del "Regolamento dei controlli interni" approvato con deliberazione di C.C. n° 198/2013)

- ☒ VISTO: si esprime parere favorevole in ordine alla legittimità, alla regolarità e correttezza dell'atto e dell'azione amministrativa
- ☐ VISTO: si esprime parere contrario per le motivazioni allegate

DATA 20/07/2018.....

IL RAGIONIERE GENERALE

(Dott. Bohuslav Basile)

b.basile@comune.palermo.it

DATA

VISTO: L'ASSESSORE AL BILANCIO

Dott. Antonino Gentile

PARERE DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO IN ORDINE ALLA REGOLARITÀ CONTABILE

(Art. 53, Legge n° 142/90 e L.R. n° 48/91 e ss. mm. e ii.)

- ☒ VISTO: si esprime parere favorevole
- ☐ VISTO: si esprime parere contrario per le motivazioni allegate
- ☐ Parere non dovuto poiché l'atto non comporta impegno di spesa o diminuzione di entrata

DATA

IL RAGIONIERE GENERALE

Dott. Bohuslav Basile

Controdeduzioni dell'Ufficio Proponente alle Osservazioni di cui al Parere di regolarità contabile e/o rese dal Segretario Generale

- ☐ osservazioni controdedotte dal dirigente del servizio proponente con nota mail prot. n. _____ del _____
- Parere di regolarità tecnica confermato SI ☐ : NO ☐
- { ☐ Gs nota mail prot. n° _____ del _____ { ☐ Gs. nota mail prot. n° _____ del _____
- { ☐ Per avvenuta decorrenza dei termini di riscontro (gg. 2 lavorativi)

ALLEGATO UNICO ALLA DELIBERA G.C. n° 107 del 02/08/2018.....

IL SINDACO

IL SEGRETARIO GENERALE



OGGETTO: Approvazione dello schema del Rendiconto della Gestione 2017, ex art. 227 del D. Lgs. n. 267/2000.

Ai fini dell'adozione del presente provvedimento deliberativo da parte della Giunta Municipale, il Ragioniere Generale rassegna quanto segue.

VISTO il D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (T.U.EE.LL.)

VISTI il D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 ed il D. Lgs. del 10 agosto 2014, n. 126;

VISTI il D.Lgs. 267/2000 e L. R. n. 48/1991;

VISTO il vigente Statuto Comunale;

VISTI il vigente Regolamento di Contabilità;

PREMESSO

Che ai sensi dell'art. 227, comma 1 del T.U.EE.LL. *"La dimostrazione dei risultati di gestione avviene mediante il rendiconto della gestione, il quale comprende il conto del bilancio, il conto economico e lo stato patrimoniale"*

Che ai sensi del comma 2 dello stesso art. 227, *"Il rendiconto della gestione è deliberato entro il 30 aprile dell'anno successivo dall'organo consiliare"*;

Che ai sensi dell'art. 11, comma 14, del D. Lgs. 118/2011 *"A decorrere dal 2016 gli enti di cui all'art. 2 adottano gli schemi di bilancio previsti dal comma 1 che assumono valore a tutti gli effetti giuridici, anche con riguardo alla funzione autorizzatoria"*;

Che con deliberazione del Consiglio Comunale n. 467 del 13.09.2017, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Rendiconto della Gestione 2016;

Che con deliberazione di Consiglio Comunale n. 480 del 06/10/2017 questo Ente ha provveduto all'approvazione del Documento Unico di Programmazione (DUP) periodo 2017/2019 ed il Bilancio di Previsione 2017/2019" e si è preso atto del permanere degli equilibri di bilancio, ai sensi dell'art. 162, del D. Lgs. n.267/2000;

Che con deliberazione di Consiglio Comunale n. 443/2015, questo Ente ha approvato, ai sensi del comma 16, dell'art. 3, del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, così come modificato dalla Legge 23 dicembre 2014, n. 190, e decreto del Ministero dell'Economie e delle Finanze, di concerto con il Ministero dell'Interno, del 2 aprile 2015, il piano di riparto trentennale a quote costanti, di € 13.203.765,16;

Che lo schema di Rendiconto della Gestione 2017 è stato elaborato secondo gli schemi approvati ex art.11, co. 4, del D.Lgs. 118/2011 e ss.mm. e ii.;

Che sono stati elaborati tutti gli allegati obbligatori, compresi quelli di cui all'art. 11, comma 6 del D. Lgs. 118/2011 e ss.mm. e ii., e all'art. 227, del T.U.EE.LL., che si allegano al presente provvedimento per farne parte integrante e sostanziale;

Che, a completamento delle informazioni di carattere contabile dei documenti obbligatori, sono stati elaborati gli ulteriori prospetti e relazioni che ne integrano le informazioni contabili;

Vista la Determinazione Dirigenziale della Ragioneria Generale n. 69 del 18.04.2018 (Allegato 6), che si allega al presente provvedimento per farne parte integrante e sostanziale, avente ad oggetto *"parifica dei Conti giudiziali per l'esercizio 2017, resi dagli economi comunali pro-tempore Dott. Antonio Rera – periodo dal 01.01.2017 al 31.07.2017 e Dott. Stefano Puleo – periodo dal 01.08.2017 al 31.12.2017"*;

Vista la Determinazione Dirigenziale della Ragioneria Generale n. 92 del 19.06.2018 (**Allegato 7**), che si allega al presente provvedimento per farne parte integrante e sostanziale, avente ad oggetto: *"Conto del Tesoriere, esercizio finanziario 2017, reso dal BNL-Banca Nazionale del Lavoro-Gruppo Bnp Paribas - Mancata attestazione di parifica ai sensi dell'art.618 del R.D. n.827 del 23.05.1924"*;

Viste le determinazioni dirigenziali nn.100/2017, 112/2017, 37/2018, 38/2018, 39/2018, 40/2018, 41/2018, 61/2018, 62/2018, 75/2018, 83/2018 e 84/2018 con cui sono stati parificati, ai sensi del R.D. 827 del 23/05/1924 e s. m. e i., i conti giudiziali di alcuni degli agenti contabili interni;

Viste le determinazioni dirigenziali nn. 63/2017, 69/2017, 99/2017, 101/2017, 102/2017, 103/2017, 117/2017, 51/2018, 74/2018, 76/2018 con cui non sono stati parificati, ai sensi del R.D. 827 del 23/05/1924 e s. m. e i., i conti giudiziali di alcuni degli agenti contabili interni;

Vista la nota prot. 964895 del 06/07/2018 del Settore delle Società Partecipate con la quale si è provveduto alla trasmissione della *"Nota informativa al rendiconto di gestione 2017"*, redatta secondo le previsioni di cui all'art. 11, comma 6, lett. j), del D.Lgs. 118/2011, unitamente agli elenchi delle posizioni debitorie e creditorie degli organismi partecipati, che si allega al presente provvedimento per farne parte integrante e sostanziale (**Allegato 1**);

Visti i tabulati degli incassi e dei pagamenti, scaricati dal sito di Banca d'Italia, ripartiti per codici SIOPE su disposizione del Tesoriere comunale, ai sensi dell'art. 77 quater, comma 11 del D.L. 112/2008, (**Allegati 2a e 2b**);

Vista l'attestazione a firma del Responsabile del Servizio Finanziario e del Legale Rappresentante dell'Ente, rilasciata ai sensi dell'art. 41, del D. L. 24 aprile 2014, n. 66, che prevede che *"a decorrere dall'esercizio 2015, alle relazioni ai bilanci consuntivi o di esercizio delle pubbliche amministrazioni, di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, è allegato un prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33"*, (**Allegato 3**), nonché della relazione sulle possibili misure per migliorare la performance 2017, esposta nella Relazione sulla Gestione (**Allegato H**);

Vista la deliberazione di Giunta Municipale n. 91 del 10/07/2018 di *"Approvazione attività di riaccertamento ordinario, ex art. 228 del TUEL. e variazione del Bilancio di Previsione 2017/2019"*, ex punto 9.1 dell'allegato 4/2 al D.lgs. 118/2011";

Visto il comma 466 dell'art. 1 della legge 232 del 2016 che, ai fini del concorso al contenimento dei saldi di finanza pubblica, dispone che gli enti di cui al comma 465 devono conseguire un saldo non negativo, in termini di competenza, tra le entrate finali e le spese finali, ai sensi del comma 1 dell'art. 9 della legge 243 del 2012;

Vista il monitoraggio delle risultanze del Saldo di finanza pubblica trasmessa al Ministero dell'economia e finanze, ex art. 1, comma 719, della Legge 208/2015, per l'anno 2017, in cui viene dimostrato il rispetto degli obblighi di cui all'art. 1, comma della legge 11 dicembre 2016, n. 232 per l'anno 2017 (**Allegato 4**);

Vista la tabella, ex art. 242, co. 2, del D.Lgs. 267/2000, da allegare al Rendiconto di Gestione, per l'individuazione degli EE.LL. strutturalmente deficitari, redatta secondo i parametri obiettivi di cui al decreto del Ministero degli Interni del 18 febbraio 2013, validi per il

triennio 2013/2015, da cui risulta che questo Ente non trovasi in situazione di deficitarietà strutturale (**Allegato 5**);

Visti il Conto di Bilancio, il Conto Economico e il Conto del Patrimonio, gli allegati obbligatori, nonché tutti gli altri documenti e prospetti che ne completano le informazioni contabili, che sono di seguito elencati e che vengono allegati al presente provvedimento per farne parte integrante e sostanziale:

- 1 - Allegato A1 Rendiconto 2016
- 2 - Allegato A2 Risultato di amministrazione
- 3 - Allegato A3 Fondo Pluriennale vincolato
- 4 - Allegato A4 FCDDE
- 5 - Allegato A5 Entrate
- 6 - Allegato A6 Spese
- 7 - Allegato A7 Accertamenti pluriennali
- 8 - Allegato A8 Impegni pluriennali
- 9 - Allegato A9 Utilizzo risorse UE
- 10 - Allegato A10 Funzioni delegate
- 11 - Allegato A11 Costi per missione
- 12 - Allegato A12 Piano dei Conti
- 13 - Allegato B Contabilità Economico Patrimoniale
- 14 - Allegato C Residui attivi
- 15 - Allegato D Residui passivi
- 16 - Allegato E Elenco dei residui attivi stralciati dal conto del bilancio 2017
- 17 - Allegato F Piano degli indicatori di bilancio DM 23 Dicembre 2015
- 18 - Allegato G Altri Allegati
- 19 - Allegato H Relazione sulla Gestione (Relazione al rendiconto 2017)
- 20 - Allegato I Nota Integrativa Rendiconto 2017 (Relazione Tecnica)
- 21 - Allegato 1 Nota informativa ai sensi dell'art. 11, c. 6, lett. j) D. Lgs. 118-2011
- 22 - Allegato 2A - Incassi per codici gestionali SIOPE
- 23 - Allegato 2B - Pagamenti per codici gestionali SIOPE
- 24 - Allegato 3 Attestazione ex art. 41 DL 66-2014
- 25 - Allegato 4 - Monitoraggio saldi di finanza pubblica
- 26 - Allegato 5 - Parametri deficitarietà strutturale 2016 con DM 2013-2015
- 27 - Allegato 6 D.D. 62 del 19/05/2017 - parifica conto giudiziale economo comunale
- 28 - Allegato 7 D.D. 92 del 19/06/2018 - Mancata Parifica Conto Giudiziale Tesoriere 2017;

Visto l'art.11, comma 6, lett. j), del D. Lgs. n.118/2011, a mente del quale la relazione sulla gestione allegata al rendiconto è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio e di ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili, la quale deve, tra l'altro, illustrare *“gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie”*;

Considerato che con riferimento alla superiore previsione di legge è pervenuta la Nota Informativa del Settore delle Società Partecipate, trasmessa con prot. n. 964895 del

06.07.2018, nella quale sono evidenziati "gli esiti della verifica dei crediti e dei debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate", nonché trasmessi gli "elenchi delle posizioni debitorie e creditorie" degli stessi "versus il Comune di Palermo, asseverati dai rispettivi organi di revisione";

Dato atto che dalla menzionata Nota informativa prot. n. 964895 del 06.07.2018 emerge:

1.- relativamente alla riconciliazione delle posizioni debitorie/creditorie con le società partecipate *in house providing* facenti parte del perimetro di consolidamento, la seguente sintesi:

	a)			Dettaglio delle partite riconciliate		
SOCIETA'	Totale crediti comunicati/esposti nel bilancio delle Società al 31/12/2017	TOTALE CREDITI più IVA	Partite riconciliate	con copertura finanziaria	Senza copertura finanziaria	PARTITE NON RICONCILIATE
	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

2.- relativamente alla riconciliazione delle posizioni debitorie/creditorie con le altre società e/o Organismi partecipati, la seguente sintesi:

			Dettaglio delle partite riconciliate		
SOCIETA'/ORGANISMI PARTECIPATI	Totale crediti comunicati dalle Società al 31/12/2017	Partite riconciliate	con copertura finanziaria	Crediti riconoscibili ma privi di copertura finanziaria	PARTITE NON RICONCILIATE
Gesap spa	nd	-	-	-	-
Patto di Palermo s.c.r.l. (**)	12.970	12.963	12.963	-	7
Teatro Al Massimo scarl	-	-	-	-	-
SRR Area Metropolitana	50.341	50.341	-	50.341	-
Consorzio Turistico Costa Normanna	nd	-	-	-	-
ATI idrico	60.000	60.000	-	60.000	-
Acquedotto Consortile Il Biviere	301.978	18.798	18.798	-	283.180
Fondazione Teatro Massimo	nd	-	-	-	-
Associazione Teatro Biondo Stabile	114.754	114.754	114.754	-	-
Fondazione Manifesta 12	2.405.000	2.405.000	2.405.000	-	-
Associazione Cerisdi in liquidazione	-	-	-	-	-
TOTALE	2.945.043	2.661.856	2.551.515	110.341	283.187

(*) Società che ha approvato il bilancio al 31/12/2017

(**) Società che hanno presentato il progetto di bilancio al 31/12/2017

(***) Società che non ha presentato il progetto di bilancio al 31/12/2017

3.- dunque, che complessivamente i crediti riconoscibili, ma privi di copertura finanziaria, ammontano ad € 28.334.719,09, che i crediti iscritti nelle contabilità delle società

e/o enti partecipati da stralciare perché ritenuti insussistenti dal Settore Società Partecipate ammontano ad € 42.777.550,25, e che il disallineamento ascende complessivamente ad € 71.112.269,34 (di cui € 70.718.741 derivante dalle società partecipate *in house providing* facenti parte del perimetro di consolidamento ed € 393.528,00 dalle altre società e/o Organismi partecipati);

DATO ATTO CHE:

- a. alla data di adozione della presente deliberazione, ai fini della riconciliazione delle partite creditorie/debitorie pendenti, l'obbligo di stralcio delle partite creditorie impartito alle Società di cui alla direttiva imperativa e vincolante del Sig. Sindaco prot. n. 911925 del 18.06.2018 si configura quale provvedimento necessario, ai fini della riconciliazione delle partite pendenti;
- b. allo stato, la stessa risulta non ottemperata da parte delle società partecipate interessate, circostanza questa che si pone in aperta violazione delle specifiche disposizione di legge *supra* richiamate e delle misure correttive approvate, da ultimo, dal Consiglio comunale con la deliberazione n.38/2018 su ordine della Corte dei Conti – Sezione del Controllo - Deliberazione n.5/PRSP del 10.01.2017, nonché delle modifiche statutarie recentemente approvate;
- c. rispetto alle misure correttive già disposte con la citata direttiva vincolante ed imperativa del Sindaco occorre l'adozione, a carico delle società partecipate *in house providing* facenti parte del perimetro di consolidamento, di ulteriori misure correttive per € 4.258.937,76 da porre a carico delle Società partecipate a titolo di crediti insussistenti da stralciare, secondo il prospetto che segue:

Disallineamento 2016 a carico Bilancio Società - Direttiva vincolante del Sindaco	Disallineamento 2016 a carico Bilancio Comune - Direttiva vincolante del Sindaco	Ulteriore Disallineamento 2017 a carico Bilancio Società	Ulteriore Disallineamento 2017 a carico Bilancio Comune	Totale Ulteriore Disallineamento 2017
38.235.425,24	21.067.036,90	4.258.937,76	7.157.341,10	11.416.278,86

Mentre, l'importo di € 7.157.341,10 risulta da porre a carico del Comune a titolo di crediti da riconoscere alle società partecipate privi di copertura finanziaria;

Dato atto che, ai fini del rispetto dell'obbligo sancito dall'art.11 cit., secondo cui di fronte all'accertamento del disallineamento *"l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie"*, relativamente alla superiore situazione di disallineamento, l'importo di € 28.334.719,09 risulta accantonato nel risultato di amministrazione accertato nello schema di rendiconto 2017, mentre l'importo di € 42.777.550,25, al lordo di eventuali pertinenti fondi rischi accantonati nella contabilità delle società e/o enti partecipati, giusta la previsione di cui all'art.21 del D. Lgs. n.175/2016, dovrà essere stanziato nel bilancio di previsione 2018/2020 in apposito fondo vincolato, nella misura che risulterà *ex lege* obbligatoria;

Ritenuto che, rispetto alla perdurante superiore situazione di inadempienza delle società partecipate, a tutela della veridicità ed attendibilità della contabilità delle società partecipate interessate ed a completamento dell'operazione di trasparenza dei conti, nonché al rispetto di quanto rilevato dalla Corte dei Conti e delle misure stabilite dalla Deliberazione di Consiglio comunale n. 38/2018, si ritiene che l'Amministrazione attiva debba adottare tutte le pertinenti urgenti misure correttive;

CONSIDERATO che



- come rilevato nella citata Determinazione Dirigenziale della Ragioneria Generale n. 92 del 19/06/2018, il saldo di cassa finanziario al 31 dicembre 2017 risultante dalla contabilità del Comune di Palermo, pari a €. 30.786.921,05, non concorda con quello risultante dal "Quadro riassuntivo della Gestione di cassa", trasmesso dall'Istituto tesoriere pari ad €. 30.808.850,15;
- i pagamenti e le riscossioni registrati nell'esercizio 2017 dall'Istituto Tesoriere coincidono nell'importo complessivo ed attribuzione alla gestione della competenza/residui con quelli contabilizzati dall'Ente e pertanto, detta mancata concordanza è ascrivibile unicamente alla difformità rilevata tra il Fondo di cassa iniziale al 01.01.2017 individuato dall'Istituto tesoriere nell'importo di €.59.718.743,03 ed il Fondo di cassa risultante dalla Contabilità comunale in €.59.696.813,93 siccome quantificato in sede di approvazione del Rendiconto di gestione 2016, giusta la deliberazione di Consiglio Comunale n.467/2017;
- a seguito delle operazioni di reimputazione e variazioni di bilancio effettuate con la citata deliberazione di Giunta comunale n. 91 del 10.07.2018, di approvazione del Riaccertamento Ordinario, la quantificazione del Fondo Poliennale Vincolato 2017 è stato determinato in euro 273.436.470,90, di cui:
 1. di parte corrente, € 25.512.906,18
 2. di parte capitale, € 247.923.564,72
- il risultato di Amministrazione al 31.12.2017, di cui allo schema "risultato della gestione finanziaria 2017" (**Allegato A2**), è pari a € 401.227.173,88, e che, come rilevabile dal predetto schema, la parte disponibile del risultato a seguito degli accantonamenti delle quote vincolate e destinate presenta un risultato negativo pari a € -353.784.369,02;
- ai fini della verifica di cui all'art. 4 del Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze, di concerto con il Ministero dell'Interno, del 2 aprile 2015, la parte disponibile del risultato di amministrazione di questo Ente al 31 dicembre 2017 risulta migliorato rispetto al disavanzo al 31 dicembre 2016 di un importo di € 13.203.765,16 pari alla quota annuale di cui al piano di riparto trentennale ex art. 3, comma 16, del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, approvato dal Consiglio Comunale con atto n. n. 443 del 5/12/2015 (Cfr. **Allegato G 24**);
- nella determinazione del fondo crediti di dubbia esigibilità, i cui criteri sono esposti nella Nota Integrativa (Relazione Tecnica) (**Allegato I**), questo ente si è avvalso della facoltà, di utilizzare il cosiddetto "metodo semplificato" di cui al punto 3.3 del principio contabile applicato 4/2 al D.Lgs. 118/2011, che "*... in considerazione delle difficoltà di applicazione dei nuovi principi riguardanti la gestione dei residui attivi e del fondo crediti di dubbia esigibilità che hanno determinato l'esigenza di rendere graduale l'accantonamento nel bilancio di previsione, in sede di rendiconto relativo all'esercizio 2015 e agli esercizi successivi, fino al 2018, la quota accantonata nel risultato di amministrazione per il fondo crediti di dubbia esigibilità può essere determinata per un importo non inferiore al seguente:*
 - + Fondo crediti di dubbia esigibilità nel risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce
 - gli utilizzi del fondo crediti di dubbia esigibilità effettuati per la cancellazione o lo stralcio dei crediti
 - + l'importo definitivamente accantonato nel bilancio di previsione per il Fondo crediti di dubbia esigibilità, nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce



L'adozione di tale facoltà è effettuata tenendo conto della situazione finanziaria complessiva dell'ente e del rischio di rinviare oneri all'esercizio 2019...";

dal Conto Economico risulta, nell'esercizio 2017, una perdita di esercizio pari ad euro 263.072.726,25, scaturente in misura preponderante dall'implementazione del Fondo Svalutazione Crediti in funzione della capacità di riscossione coattiva dei crediti iscritti nell'attivo;

- in ossequio del disposto normativo di cui al punto 6.3 del principio contabile, dal 2017 la perdita risultante dal Conto Economico deve trovare copertura a valere sulle poste costituenti il patrimonio netto, ad esclusione del fondo di dotazione e delle riserve indisponibili;
- la perdita risultante dal Conto Economico può trovare le coperture di seguito specificate:
 - a) per euro 81.247.332,33 a valere sulle "Riserve da rivalutazione";
 - b) per euro 18.317.504,00 a valere sulle riserve di legge per la quota derivante dagli utili dell'ente relativi ad esercizi precedenti;
 - c) la quota rimanente pari ad euro 163.507.889,92 viene rinviata agli esercizi successivi (perdita a nuovo);

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

PROPONE

1. **PRENDERE ATTO** delle superiori motivazioni e farle proprie;
2. **APPROVARE** lo schema di Rendiconto della Gestione relativo all'esercizio 2017 comprendente il conto di bilancio il conto economico, il conto del patrimonio e tutti gli allegati previsti dalla vigente normativa vigente, nonché gli altri allegati che ne completano le informazioni contabili così come elencati in premessa:

- 1 - Allegato A1 Rendiconto 2016
- 2 - Allegato A2 Risultato di amministrazione
- 3 - Allegato A3 Fondo Pluriennale vincolato
- 4 - Allegato A4 FCDDE
- 5 - Allegato A5 Entrate
- 6 - Allegato A6 Spese
- 7 - Allegato A7 Accertamenti pluriennali
- 8 - Allegato A8 Impegni pluriennali
- 9 - Allegato A9 Utilizzo risorse UE
- 10 - Allegato A10 Funzioni delegate
- 11 - Allegato A11 Costi per missione
- 12 - Allegato A12 Piano dei Conti
- 13 - Allegato B Contabilità Economico Patrimoniale
- 14 - Allegato C Residui attivi
- 15 - Allegato D Residui passivi
- 16 - Allegato E Elenco dei residui attivi stralciati dal conto del bilancio 2017
- 17 - Allegato F Piano degli indicatori di bilancio DM 23 Dicembre 2015
- 18 - Allegato G Altri Allegati
- 19 - Allegato H Relazione sulla Gestione (Relazione al rendiconto 2017)
- 20 - Allegato I Nota Integrativa Rendiconto 2017 (Relazione Tecnica)



- 21 - Allegato 1 Nota informativa ai sensi dell'art. 11, c. 6, lett. j) D. Lgs. 118-2011
- 22 - Allegato 2A - Incassi per codici gestionali SIOPE
- 23 - Allegato 2B - Pagamenti per codici gestionali SIOPE
- 24 - Allegato 3 Attestazione ex art. 41 DL 66-2014
- 25 - Allegato 4 - Monitoraggio saldi di finanza pubblica
- 26 - Allegato 5 - Parametri deficitarietà strutturale 2016 con DM 2013-2015
- 27 - Allegato 6 D.D. 62 del 19/05/2017 - parifica conto giudiziale economo comunale
- 28 - Allegato 7 D.D. 92 del 19/06/2018 - Mancata Parifica Conto Giudiziale Tesoriere 2017

3. **PRENDERE ATTO** che, il saldo di cassa finanziario al 31 dicembre 2017 risultante dalla contabilità del Comune di Palermo, pari a €. **30.786.921,05**, non concorda con quello risultante dal "Quadro riassuntivo della Gestione di cassa", trasmesso dall'Istituto tesoriere pari ad €. **30.808.850,15** e che, detta mancata concordanza è ascrivibile unicamente alla difformità rilevata tra il Fondo di cassa iniziale al 01.01.2017 individuato dall'Istituto tesoriere nell'importo di €. **59.718.743,03** ed il Fondo di cassa risultante dalla Contabilità comunale in €. **59.696.813,93** siccome quantificato in sede di approvazione del Rendiconto di gestione 2016, giusta la deliberazione di Consiglio Comunale n.467/2017;
4. **PRENDERE ATTO** dell'attestazione rilasciata dal Legale Rappresentante dell'Ente e dal Responsabile del Servizio Finanziario, ai sensi dell'art. 41, del D. L. 24 aprile 2014, n. 66, che viene allegata al presente provvedimento per farne parte integrante e sostanziale (Cfr. **Allegato 3**), nonché della relazione sulle possibili misure per migliorare la performance 2017, esposta nella Relazione sulla Gestione (**Allegato H**);
5. **DARE ATTO** che gli obblighi di cui all'art. 1, comma 466 della legge 11 dicembre 2016, n. 232 per l'anno 2017 (equilibri di finanza pubblica) sono stati rispettati;
6. **PRENDERE ATTO** delle risultanze di cui alla tabella, ex art. 242, co. 2, del D.Lgs. 267/2000, da allegare al Rendiconto di Gestione, per l'individuazione degli EE.LL. strutturalmente deficitari, redatta secondo i parametri obiettivi di cui al decreto del Ministero degli Interni del 18 febbraio 2013, validi per il triennio 2013/2015, da cui risulta che questo Ente non trovasi in situazione di deficitarietà strutturale (**Allegato 5**);
7. **STABILIRE**, in ossequio del disposto normativo di cui al punto 6.3 dell'allegato 4/3 al D.Lgs. 118/2011, che la perdita di esercizio 2017 risultante dal Conto Economico, pari ad euro 263.072.726,25, scaturente in misura preponderante dall'implementazione del Fondo Svalutazione Crediti in funzione della capacità di riscossione coattiva dei crediti iscritti nell'attivo, trovi copertura come di seguito specificato:
 - a) per euro 81.247.332,33 a valere sulle "Riserve da rivalutazione";
 - b) per euro 18.317.504,00 a valere sulle riserve di legge per la quota derivante dagli utili dell'ente relativi ad esercizi precedenti;
 - c) la quota rimanente pari ad euro 163.507.889,92 viene rinviata agli esercizi successivi (perdita a nuovo);
8. **DI PRENDERE ATTO** e fare proprio, avuto riguardo alla verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate, del

contenuto della Nota Informativa redatta, ex art.11, comma 6, lett. j), del D. Lgs. n.118/2011, dal Settore delle Società Partecipate, trasmessa con prot. n.964895 del 06.07.2018 e rimessa a corredo della presente per farne parte integrante e sostanziale, e che dovrà essere oggetto di specifica asseverazione da parte del Collegio dei Revisori di questo Ente, dalla quale emerge:

a.- relativamente alla riconciliazione delle posizioni debitorie/creditorie con le società partecipate *in house providing* facenti parte del perimetro di consolidamento, la seguente sintesi:

	a)			Dettaglio delle partite riconciliate		
SOCIETA'	Totale crediti comunicati/esposti nel bilancio delle Società al 31/12/2017	TOTALE CREDITI più IVA	Partite riconciliate	con copertura finanziaria	Senza copertura finanziaria	PARTITE NON RICONCILIATE
	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

b.- relativamente alla riconciliazione delle posizioni debitorie/creditorie con le altre società e/o Organismi partecipati, la seguente sintesi:

		Dettaglio delle partite riconciliate			
SOCIETA'/ORGANISMI PARTECIPATI	Totale crediti comunicati dalle Società al 31/12/2017	Partite riconciliate	con copertura finanziaria	Crediti riconoscibili ma privi di copertura finanziaria	PARTITE NON RICONCILIATE
Gesap spa	nd	-	-	-	-
Patto di Palermo s.c.r.l. (**)	12.970	12.963	12.963		7
Teatro Al Massimo scarl	-	-	-	-	-
SRR Area Metropolitana	50.341	50.341		50.341	-
Consorzio Turistico Costa Normanna	nd				-
ATI idrico	60.000	60.000		60.000	-
Acquedotto Consortile Il Biviere	301.978	18.798	18.798		283.180
Fondazione Teatro Massimo	nd	-	-	-	-
Associazione Teatro Biondo Stabile	114.754	114.754	114.754	-	-
Fondazione Manifesta 12	2.405.000	2.405.000	2.405.000		-
Associazione Cerisdi in liquidazione	-				-
TOTALE	2.945.043	2.661.856	2.551.515	110.341	283.187

(*) Società che ha approvato il bilancio al 31/12/2017

(**) Società che hanno presentato il progetto di bilancio al 31/12/2017

(***) Società che non ha presentato il progetto di bilancio al 31/12/2017

c.- dunque, che i crediti riconoscibili ma privi di copertura finanziaria ammontano ad € 28.334.719,09, che i crediti iscritti nelle contabilità delle società e/o enti partecipati da stralciare perché ritenuti insussistenti dal Settore Società Partecipate ammontano ad € 42.777.550,25, e che il disallineamento ascende complessivamente ad € 71.112.269,34 (di cui € 70.718.741 derivante dalle società partecipate *in house providing* facenti parte del perimetro di consolidamento ed € 393.528 dalle altre società e/o Organismi partecipati);

9. **DI DARE ATTO CHE**, ai fini del rispetto dell'obbligo sancito dall'art.11 cit., secondo cui di fronte all'accertamento del disallineamento *"l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie"*, relativamente alla superiore situazione di disallineamento, l'importo di € 28.334.719,09 risulta accantonato nel risultato di amministrazione accertato nello schema di rendiconto 2017, mentre l'importo di € 42.777.550,25, al lordo di eventuali pertinenti fondi rischi accantonati nella contabilità delle società e/o enti partecipati, giusta la previsione di cui all'art.21 del D. Lgs. n.175/2016, dovrà essere stanziato nel bilancio di previsione 2018/2020 in apposito fondo vincolato, nella misura che risulterà *ex lege* obbligatoria;

10. DI DARE ATTO CHE:

- alla data di adozione della presente deliberazione, ai fini della riconciliazione delle partite creditorie/debitorie pendenti, l'obbligo di stralcio delle partite creditorie impartito alle Società di cui alla direttiva imperativa e vincolante del Sig. Sindaco prot. n. 911925 del 18.06.2018 si configura quale provvedimento necessario, ai fini della riconciliazione delle partite pendenti;
- allo stato, la stessa risulta non ottemperata da parte delle società partecipate interessate, circostanza questa che si pone in aperta violazione delle specifiche disposizione di legge *supra* richiamate e delle misure correttive approvate, da ultimo, dal Consiglio comunale con la deliberazione n.38/2018 su ordine della Corte dei Conti - Sezione del Controllo - Deliberazione n.5/PRSP del 10.01.2017, nonché delle modifiche statutarie recentemente approvate;
- rispetto alle misure correttive già disposte con la citata direttiva vincolante ed imperativa del Sindaco occorre l'adozione, a carico delle società partecipate *in house providing* facenti parte del perimetro di consolidamento, di ulteriori misure correttive per € 4.258.937,76 da porre a carico delle Società partecipate a titolo di crediti insussistenti da stralciare, secondo il prospetto che segue:

Disallineamento 2016 a carico Bilancio Società - Direttiva vincolante del Sindaco	Disallineamento 2016 a carico Bilancio Comune - Direttiva vincolante del Sindaco	Ulteriore Disallineamento 2017 a carico Bilancio Società	Ulteriore Disallineamento 2017 a carico Bilancio Comune	Totale Ulteriore Disallineamento 2017
38.235.425,24	21.067.036,90	4.258.937,76	7.157.341,10	11.416.278,86

Mentre, l'importo di € 7.157.341,10 risulta da porre a carico del Comune a titolo di crediti da riconoscere alle società partecipate privi di copertura finanziaria;

11. **DI DARE ATTO CHE**, rispetto alla perdurante superiore situazione di inadempienza delle società partecipate, a tutela della veridicità ed attendibilità della contabilità delle società partecipate interessate ed a completamento dell'operazione di trasparenza dei conti, nonché al rispetto di quanto rilevato dalla Corte dei Conti e delle misure stabilite dalla Deliberazione di Consiglio comunale n. 38/2018, si ritiene che l'Amministrazione attiva debba adottare tutte le pertinenti urgenti misure correttive;

12. **DI SOTTOPORRE**, all'esame dell'Organo di revisione tutti i documenti previsti dal presente provvedimento per la predisposizione della relazione di competenza
13. **SOTTOPORRE** al Consiglio Comunale l'adozione del presente atto;
14. **DICHIARARE** il presente provvedimento, attesa l'urgenza, immediatamente esecutivo ai sensi dell'art. 134, 4° comma, del Testo Unico approvato con D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267.

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



Il Ragioniere Generale
Dott. Bouhslav Basile

L'Assessore al Bilancio, letta la superiore proposta e i relativi contenuti e ritenuto che la stessa rientra tra gli obiettivi programmatici dell'Ente, ne propone l'adozione da parte della Giunta Comunale.


L'Assessore al Bilancio
Dott. Antonino Gentile

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



Il Ragioniere Generale
Dott. Bouhslav Basile



COMUNE DI PALERMO

Ufficio di Staff del Segretario Generale
Ufficio Affari Istituzionali-Controllo Regolarità Amministrativa

Palermo, 02/08/2018

Responsabile dell'U.O. "Affari Istituzionali": Funzionario Amm.vo D.ssa Maria Concetta Orlando

OGGETTO: Osservazioni del Segretario Generale rese nell'esercizio delle funzioni consultive, referenti e di assistenza alle riunioni della Giunta comunale (Art.4 Regolamento unico dei controlli interni – Approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n° 4 del 09/02/2017).

Valutazione Regolarità Giuridico – Amministrativa

Proposta di deliberazione di Giunta Comunale. PDL n° 1032383/2018

Acquisita in data 01/02/2018 e concernente: **APPROVAZIONE DELLO SCHEMA DI RENDICONTO DELLA GESTIONE 2017, EX ART. 227 DEL D.LGS.267/2000.**

Parere di regolarità tecnica

Parere di regolarità contabile

Visto del sindaco/

Assessore

☒ **Favorevole**

☒ **Favorevole**

☒ **SI**

Contrario

Contrario

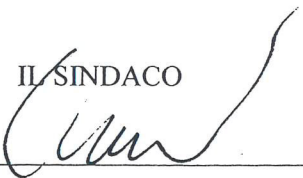
NO

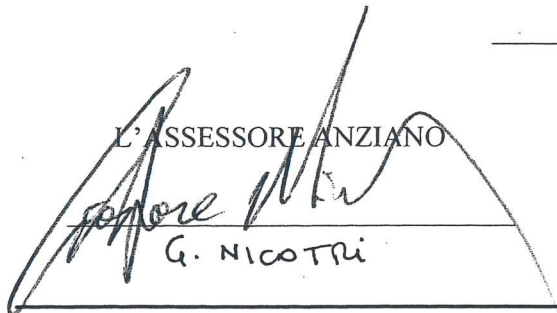
Non dovuto poiché l'atto non
comporta oneri riflessi o indiretti
sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio dell'Ente

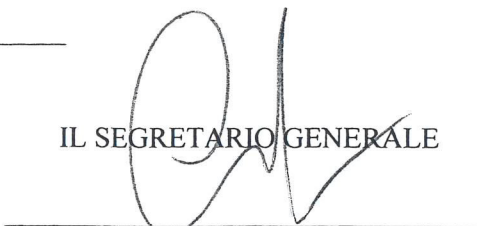
Con riferimento alla proposta di deliberazione in oggetto indicata, sotto il profilo della regolarità amministrativa si rappresenta alla Giunta Comunale che la medesima è pervenuta oltre i termini previsti dall'art. 4 del Regolamento dei controlli interni.

In ragione di tale circostanza, lo scrivente si è limitato a verificare che sull'atto in parola risultano regolarmente espressi i pareri di regolarità tecnica e contabile da parte delle competenti funzioni dirigenziali.

Il Segretario Generale
(Dott. Giuseppe Vella)

IL SINDACO

L. ORLANDO

L'ASSESSORE ANZIANO

G. NICOTRI

IL SEGRETARIO GENERALE

G. VENU

N° _____ Registro pubblicazione Albo Pretorio

Affissa all'Albo Pretorio di questo Comune in data 03-08-2018 per la pubblicazione a tutto il quindicesimo giorno successivo.

IL MESSO COMUNALE

Palermo, li

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

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

IL MESSO COMUNALE

p. IL SEGRETARIO GENERALE

Palermo, li

DICHIARAZIONE DI ESECUTIVITA'

La presente deliberazione è divenuta esecutiva il _____

in seguito al decorso di giorni dieci dalla pubblicazione all'Albo Pretorio di questo Comune come sopra certificato

in seguito a dichiarazione di **immediata eseguibilità** in sede di adozione del presente provvedimento da parte dell'Organo deliberante

p. IL SEGRETARIO GENERALE

Palermo, li