



Città di Palermo

# COMUNE DI PALERMO

## *Il Collegio dei Revisori dei Conti*



Prot. n. 255

Palermo, 09 luglio 2024

**Oggetto:** Verifica debiti e crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati di cui all'art. 11 comma 6, D. Lgs. N. 118/2011

### Il Collegio dei Revisori dei Conti

#### Vista

La nota informativa crediti e debiti al 31.12.2023 redatta ai sensi dell'art.11 comma 6 del D.Lgs.118/2011 Rendiconto di Gestione 2023, redatta dall'Ufficio Autonomo Controllo Unico Analogo e Finanziario per le Società Partecipate di cui al protocollo AREG\888542\2024 del 03\07\2024,

#### Premesso

- che il passaggio normativo sulla verifica dei debiti e crediti reciproci prevede l'asseverazione da parte del Collegio dei Revisori dei Conti;
- che il Collegio dei Revisori dei Conti ha preso atto delle verifiche operate e dei riscontri contabili (impegni di spesa ed accertamenti in entrata) effettuati sulle singole società;
- che la Società **RAP S.P.A.** con nota prot. n. 001-12900-GEN/2024 del 13.06.2024 ha trasmesso l'elenco aggiornato dei crediti e debiti al 31.12.2023 verso il Comune di Palermo, privo dell'asseverazione dell'organo di revisione della società, sollecitata da ultimo con la nota prot. n. 877570 del 28.06.2024, contenenti crediti per complessivi € 47.520.915,03 oltre IVA e debiti per € 317.158,51.

Con nota prot. n. 14289 del 01.07.2024 la Società ha trasmesso la relazione dell'Organo di Controllo sul prospetto relativo ai crediti e debiti reciproci tra il Comune di Palermo e la RAP S.p.A. nello specifico la società di revisione indipendente, Ria Grant Thornton S.p.a., si è dichiarata impossibilitata ad esprimere un giudizio sulla situazione analitica prodotta dalla società in quanto dichiarano "di non essere stati messi in grado di acquisire elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il giudizio sul prospetto".

In particolare, in merito all'importo di crediti non riconciliati pari ad € 5.332.093,11 (iva esclusa), comunicati dallo scrivente servizio con nota prot. 849967 del 20.06.2024 a seguito della richiesta di informazioni avanzata dalla società con nota del 10/06/2024, "a fronte delle quali la società iscrive un fondo svalutazione pari a € 2.163.000,00" la società di revisione dichiara di non avere ottenuto ulteriori elementi probativi sufficienti ed appropriati a supporto delle suddette partite, non consentendo di completare tutte le procedure di revisione pianificate in quest'area e di acquisire elementi probativi sufficienti a supporto del valore iscritto nel Prospetto".

- che il Collegio dei Revisori dei Conti ha preso atto della certificazione della copertura finanziaria dei crediti al 31.12.2023 comunicati dalle società o iscritti nei progetti di bilancio art.41, comma 3, del vigente regolamento unico dei Controlli Interni, per come sottoscritta dal Ragioniere Generale e ricevuta dal Collegio dei Revisori dei Conti in data 04.07.2024 n.prot. AREG\889846\2024.



Città di Palermo

# COMUNE DI PALERMO

*Il Collegio dei Revisori dei Conti*



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	-	
<b>totale</b>	<b>114.197.769</b>	<b>71.013.204</b>	<b>1.784.377</b>	<b>72.797.581</b>	<b>71.946.481</b>	<b>851.099</b>	<b>72.797.581</b>	<b>41.400.188</b>	

In merito ai crediti della partecipata AMG Energia si rileva una discrasia di euro 8,00 fra l'importo a credito di € 4.444.667,19 rilevato nella nota informativa, e l'importo evidenziato nell'asseverazione del Collegio dei Revisori, rilevando un importo di € 4.444.675,02.

PARTITE CREDITORIE DELLE SOCIETA' ED ENTI ESCLUSI DAL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO DELL'ESERCIZIO 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	-	-	-	-	-	-	666.666	-	
AMIA S.p.A. in fallimento	-	-	-	-	-	-	-	-	
Associazione Teatro Biondo Stabile	1.500.000	300.000	-	300.000	300.000	-	300.000	1.200.000	
<b>totale</b>	<b>2.905.841</b>	<b>300.000</b>	<b>323.589</b>	<b>623.589</b>	<b>623.589</b>	<b>-</b>	<b>623.589</b>	<b>2.516.159</b>	



Città di Palermo

# COMUNE DI PALERMO

*Il Collegio dei Revisori dei Conti*



Nel prospetto seguente viene rappresentata la situazione creditoria dell'Ente nei confronti delle Società in House ed Enti compresi nel perimetro di consolidamento.

Tale prospetto con valori rettificati, ricevuta dal Collegio via e-mail il 05/07/2024, sono stati comunicati con noto protocollo 894958 del 04/07/2024, integrazione bis, rettificando quindi la tabella ed i dati contenuti nella Nota Informativa Rendiconto di Gestione 2023 comunicata in precedenza.

SOCIETA'	Posizione debitoria da Bilanci/Progetti	Posizione creditoria del Comune	Somme accertate nel bilancio comunale comune	Non riconciliati (maggiori crediti del comune rispetto ai debiti iscritti nel bilancio della partecipata)	Crediti del Comune senza accertamento	Saldo disallineato contabile
AMAP S.p.A.	3.746.947	3.746.947	-	-	3.746.947	-3.746.947
AMAT PALERMO S.p.A.	14.688.368	16.157.998	15.285.074	1.469.631	872.924	596.706
AMG ENERGIA S.p.a.	108.107	108.107	-	-	108.107	-108.107
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO					-	-
GESAP S.p.A.					-	-
RAP S.p.A.	317.159	341.763	341.763	24.604		24.604
RE.SE.T. S.p.A.		-			-	-
SISPI S.p.A.	-				-	-
<b>totale</b>	<b>18.860.581</b>	<b>20.354.815</b>	<b>15.626.837</b>	<b>1.494.234</b>	<b>4.727.978</b>	<b>-3.233.744</b>

Con la presente rilascia la seguente

## ATTESTAZIONE DI ASSEVERAZIONE

Il Collegio dei Revisori dei Conti attesta asseverando la corrispondenza di quanto esposto nella nota informativa crediti e debiti al 31.12.2023 redatta ai sensi dell'art.11 comma 6, del D. Lgs. 118\2011, Rendiconto 2023, redatta dall'Ufficio Autonomo Controllo Unico Analogo e Finanziario per le Società Partecipate di cui al protocollo AREG\888542\2024 del 03/07\2024, con la contabilità del Comune di Palermo.

Si rilevano i disallineamenti con le società partecipate e si invitano i dirigenti cui è attribuita la competenza alla gestione dei relativi contratti di servizio ad assumere 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 e di valutare l'impatto di tali differenze già in sede di Rendiconto 2023.

Per tale ragione, si invita la Ragioneria Generale a notificare la presente relazione di asseverazione a tutti i dirigenti competenti come sopra individuati.

## IL COLLEGIO DEI REVISORI

*F.to Dott. Michele Abbate*

*F.to Dott. Sergio Motta*

*F.to Dott. Filippo Picone*