



## Il Direttore Generale

Direzione Generale e  
Programmazione Strategica

Palazzo Galletti - Piazza Marina, 47 - 90133 Palermo  
staff.direzione@comune.palermo.it



Ai Sigg. Dirigenti  
dirigenti@comune.palermo.it  
[ufficiesservizi@comune.palermo.it](mailto:ufficiesservizi@comune.palermo.it)

Alle Società:  
AMAT Palermo Spa  
AMAP Spa  
AMG Energia Spa  
Re.Se.T. Scpa  
RAP Spa  
SISPI Spa

E, p.c.

Al Sig. Sindaco per il tramite del Capo di Gabinetto

Ai Sigg. Assessori

Al Sig. Segretario Generale

**Oggetto:** Direttiva per prevenire futuri disallineamenti nei rapporti crediti/debiti con le Società Partecipate.

Com'è noto tra le azioni di risanamento dell'Ente inserite nel PRFP – adottato con la deliberazione Consiglio Comunale n. 98/2023 - al fine dell'implementazione di *“un sistema virtuoso che possa portare al riequilibrio dei conti dell'ente”*, sono state individuate adeguate misure correttive finalizzate, tra l'altro, al superamento del fenomeno dei disallineamenti con riferimento ai rapporti con le società partecipate.

In particolare, l'azione 12/2023, per la composizione dei rapporti reciproci di debito/credito con le società partecipate e con riferimento al fenomeno patologico dei disallineamenti, prevede che i Dirigenti che gestiscono i contratti di servizio e i rapporti con le Partecipate debbano adottare interventi risolutivi del fenomeno del disallineamento e contrastarne la nascita di nuovi.

Con nota prot. AREG/1667456/2023 del 27/12/2023 (**All.1**) dell'allora ufficio competente, oggi *Area Società Partecipate*, è stata data comunicazione ai Dirigenti comunali della operatività della piattaforma *“Prometheus”* ed in particolare della sezione dedicata alle attività extracontrattuali, nella quale vanno obbligatoriamente inserite tutte le attività e le richieste di prestazioni di servizio che gli uffici hanno la necessità di commissionare alle società partecipate e che comportano, a carico del Comune di Palermo, oneri economici ulteriori rispetto al corrispettivo da contratto di servizio.

Con riferimento ai disallineamenti al 31/12/2023 ed agli adempimenti di cui all'art. art. 11, comma 6, lett. j) del D. Lgs. 118/2011, è stata emanata dall'Assessore al Bilancio e al Controllo Analogo la direttiva vincolante prot. AREG/965380/2024 del 30/07/2024 per la definitiva riconciliazione di tutte le partite creditorie e debitorie con le Società.

Al riguardo, lo scrivente è intervenuto per convocare e coordinare i tavoli tecnici ed avviare un ulteriore procedimento istruttorio per il definitivo superamento di disallineamenti risalenti nel tempo e sussistenti con le Società RAP Spa, AMG Energia Spa e AMAT Palermo Spa.

Nell'ambito dell'attività di impulso e coordinamento di questa Direzione Generale, per la definizione delle partite debito/credito con le Partecipate, è emerso che risulta necessario rilevare costantemente i rapporti economici e patrimoniali con le società partecipate, al fine di consentire con immediatezza di individuare disallineamenti contabili e le perdite che le stesse possono generare.

Gli artt. 40 e 41 del vigente Regolamento Unico dei Controlli interni approvato con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 4 del 09/02/2017, in merito al Controllo economico-finanziario sulle Società Partecipate, riportano la disciplina del cosiddetto *controllo concomitante ed ex post*.

Al fine, pertanto, di prevenire futuri disallineamenti e assicurare una tempistica certa per la conciliazione periodica dei rapporti debitori/creditori fra Comune di Palermo e Società Partecipate, si ritiene di individuare le procedure operative e gestionali da parte degli uffici competenti di seguito riportate.

**A) Piattaforma “Prometheus”.**

1. Tutte le richieste di attività e prestazioni di servizi dirette alle Società Partecipate devono essere trasmesse esclusivamente per il tramite degli uffici che hanno la gestione dei rapporti contrattuali con le Società Partecipate e per mezzo della piattaforma “Prometheus” come già è stato comunicato con la sopra citata nota prot. AREG/1667456/2023, avendo cura di informare l'Area Società Partecipate.
2. Il Dirigente dell'Ufficio competente della gestione del contratto di servizio ha il compito di valutare le suddette richieste e specificare se la relativa spesa:
  - a. **rientra** nel corrispettivo da contratto di servizio, per cui non occorre individuare la corrispondente copertura finanziaria da parte dell'ufficio richiedente la prestazione;
  - b. **non rientra** nel corrispettivo da contratto di servizio, per cui occorre che l'ufficio richiedente la prestazione abbia cura di assicurare la copertura finanziaria del preventivo di spesa comunicato dalla Società.

**B) Atteso che entro il 30/07 di ogni anno, i Consigli di Amministrazione delle Società sono tenuti ad inviare la situazione analitica intermedia delle partite creditorie e debitorie nei confronti del Comune di Palermo riferita al 30/06 dell'esercizio in corso:<sup>1</sup>**

1. Il Dirigente dell'Ufficio Controllo Economico Finanziario per le Società Partecipate dell'Area Società Partecipate dovrà trasmettere la citata situazione analitica intermedia delle partite creditorie e debitorie nei confronti del Comune di Palermo riferita al 30/06 dell'esercizio in corso, al Dirigente dell'Ufficio competente della gestione amministrativa del contratto di servizio (come evidenziati alla successiva lett. D) e agli altri Dirigenti degli uffici che hanno commissionato le attività di servizio, per la connessa attività istruttoria.

<sup>1</sup> Vedasi II° cpv. del co.4 dell'art. 40 “Controllo concomitante” del Regolamento Unico dei Controlli Interni approvato con D.C.C. n. 4/2017. “Onde prevenire il determinarsi di disallineamenti contabili a chiusura dell'esercizio, ai fini della verifica di cui all'art. 11, comma 6, lett. j), del D. Lgs. n. 118 del 2011, entro il 30/07 dovrà essere inoltre trasmessa la situazione analitica intermedia delle partite creditorie e debitorie nei confronti del Comune riferita al 30/06 dell'esercizio in corso. Il servizio competente provvede alla verifica con le risultanze contabili dell'ente ad effettuare le necessarie segnalazioni all'ente ed alle società.”

2. I Dirigenti interessati dalla suddetta comunicazione sono tenuti a provvedere alla verifica con le risultanze contabili dell'ufficio e produrre il riscontro, **entro e non oltre i successivi 15 giorni**, comunicando anche alla Società interessata, per l'eventuale contraddittorio, ed alla Ragioneria Generale l'esito dell'istruttoria.

**C)** Atteso che entro e non oltre il 31/01 dell'anno successivo, i Consigli di Amministrazione devono fare precedere la trasmissione del progetto di bilancio dalla trasmissione della situazione analitica dei crediti e debiti della società al 31/12 dell'esercizio di riferimento, ai fini della definitiva verifica di cui all'art. 11, comma 6, lett. j), del D. Lgs. n. 118 del 2011 e dell'asseverazione della relativa nota informativa da parte degli organi di revisione<sup>2</sup> :

1. Il Dirigente dell'Ufficio Controllo Economico Finanziario per le Società Partecipate dell'Area Società Partecipate dovrà trasmettere la citata situazione analitica delle partite creditorie e debitorie nei confronti del Comune di Palermo riferita al 31/12, al Dirigente dell'Ufficio competente della gestione amministrativa del contratto di servizio (come evidenziati alla successiva lett. D) e agli altri Dirigenti degli uffici che hanno commissionato le attività di servizio, per la connessa attività istruttoria.
2. I Dirigenti interessati dalla suddetta comunicazione sono tenuti a provvedere alla verifica con le risultanze contabili dell'ufficio e produrre il riscontro, **entro e non oltre i successivi 15 giorni**, comunicando anche alla Società interessata, per l'eventuale contraddittorio, ed alla Ragioneria Generale l'esito dell'istruttoria.

**D)** Al fine di agevolare i suddetti adempimenti, si indicano di seguito gli Uffici competenti della gestione contratti di servizio per singola Società partecipata ai sensi del vigente ROUS ed i nominativi dei relativi attuali responsabili:

- **RAP Spa** - Area delle Politiche Ambientali, transizione ecologica e Rigenerazione del verde - Capo Area Arch. Giuseppina Liuzzo – E.Q. Ing. Roberto Giaconia;
- **Re.Se.T. Scpa** - Ufficio Autonomo Gestione Verde Urbano, Agricoltura Urbana e Rapporti con RESET – Dirigente Arch. Francesco La Monica – E.Q. Ing. Mario Manetta;
- **AMAT Palermo Spa** - Ufficio Traffico e Mobilità Ordinaria – Dirigente Arch. Alessandro Carollo – E.Q. Dott.ssa Patrizia Sampino;
- **AMG Energia Spa** - Ufficio Illuminazione Pubblica e Impianti Tecnologici – Dirigente Ing. Roberto Cairone – E.Q. Ing. Margherita Di Lorenzo Del Casale;
- **SISPI Spa** - Direzione Generale e Programmazione Strategica – U.O. di staff Innovazione digitale e informatizzazione – Dirigente Direttore Generale vicario Dott. Sergio Maneri – E.Q. Dott. Ciro Spataro;
- **AMAP Spa** - Ufficio per il Dissesto Idrogeologico e i Servizi a rete idrico/fognari e Rapporti con le Autorità Commissariali – Dirigente Ing. Giuseppe Giuliano – E.Q. Ing. Nicolò Asaro.

La presente ha valore di direttiva vincolante anche nei confronti delle Società in indirizzo.

**Eugenio Ceglia**

<sup>2</sup> Vedasi art. 41 "Controllo ex post" del Regolamento Unico dei Controlli Interni approvato con D.C.C. n. 4/2017, "1. Il Consiglio di Amministrazione della società trasmette al Servizio preposto alla programmazione e controllo degli organismi partecipati il progetto di bilancio almeno trenta giorni prima della data prevista per l'approvazione da parte dell'Assemblea.

La trasmissione del progetto di bilancio è preceduta dalla trasmissione della situazione analitica dei crediti e debiti della società al 31/12 dell'esercizio di riferimento entro e non oltre il 31/01 dell'anno successivo ai fini della definitiva ai fini della verifica di cui all'art. 11, comma 6, lett. j), del D.Lgs. n. 118 del 2011 e dell'asseverazione della relativa nota informativa da parte degli organi di revisione ..."