



COMUNE DI PALERMO
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
Via Roma, n. 209 - 90133 PALERMO
Tel. 0917403607/3608
e-mail collegiodeirevisori@comune.palermo.it
pec collegiodeirevisori@cert.comune.palermo.it



Prot. n. 191

Palermo, 4 luglio 2025

Al Sig. Ragioniere Generale

Al Sig. Capo Area delle Società Partecipate

E, p.c. Al Sig. Segretario Generale

Oggetto: ASSEVERAZIONE-Verifica debiti e crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati di cui all'art. 11, comma 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011.Rendiconto di gestione 2024.

Si trasmette asseverazione prot. n. 190 di data odierna del Collegio dei Revisori dei Conti relativa a "Verifica debiti e crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati di cui all'art. 11, comma 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011-Rendiconto di gestione 2024".

Per il Collegio dei Revisori dei Conti

Il Presidente

Dott. Michele Abbate



COMUNE DI PALERMO

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Via Roma, n. 209 – 90133 PALERMO

Tel. 0917403607/3608

e-mail collegiodeirevisori@comune.palermo.it

pec collegiodeirevisori@cert.comune.palermo.it



Prot. n.190

Palermo, 04. 07. 2025

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. Rendiconto di gestione 2024.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Vista

La nota informativa crediti e debiti al 31.12.2024 redatta ai sensi dell’art.11 comma 6 del D. Lgs.118\2011, Rendiconto di Gestione 2024, redatta dall’Ufficio Autonomo Controllo Unico Analogo e Finanziario per le Società Partecipate.

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 dalla Società **RAP S.P.A.** risulta pervenuta ad integrazione della nota informativa precedentemente ricevuta senza parere dell’Organo di Revisione, l’asseverazione dei crediti e debiti rilasciata ed asseverata dalla società di revisione KPMG, pervenuto con e-mail PEC del 02/07/2025 con prot. aziendale n. 001-15873- GEN/2025 di pari data, confermando le risultanze riportate nella relazione in oggetto predisposta sulla base degli elenchi provvisori trasmessi dalla Società con nota prot. N. 9391 dell’11.04.2025.
Dall’istruttoria eseguita l’ufficio ha rilevato tuttavia come dagli elenchi asseverati emerge un Fondo svalutazione crediti accantonato per complessive €.5.350.806,68, discordante dall’importo precedentemente comunicato pari ad € 6.912.829,15. La Società non ha incluso nel prospetto dei Debiti verso il comune di Palermo al 31.12.2024 l’importo di €. 835.059,59 relativo ai “Sinistri stradali” per i quali l’Amministrazione Comunale è risultata soccombente e ha chiamato in causa la società, in quanto responsabile al tempo della manutenzione stradale del territorio di Palermo. Tale debito è stato formalmente contestato dalla società con nota prot. 15350 del 25.06.2025 indirizzata alla competente funzione comunale.
- che il Collegio dei Revisori dei Conti ha preso atto della certificazione della copertura finanziaria dei crediti al 31.12.2024 comunicati dalle società o iscritti nei progetti di bilancio



COMUNE DI PALERMO

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Via Roma, n. 209 – 90133 PALERMO

Tel. 0917403607/3608

e-mail collegiodeirevisori@comune.palermo.it

pec collegiodeirevisori@cert.comune.palermo.it



art.41, comma 3, del vigente regolamento unico dei Controlli Interni così come rappresentato nel prospetto che segue.

PARTITE CREDITORIE DELLE SOCIETA' ED ENTI INCLUSI NEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO DELL'ESERCIZIO 2024							
Società/enti partecipati	Totale crediti IVA esclusa Società	Totale crediti IVA esclusa riconciliati con copertura finanziaria	Totale crediti IVA esclusa riconciliati con copertura finanziaria	Totale crediti IVA esclusa con copertura finanziaria	Impegni al 31.12.2024	Impegni esercizio 2025	Totale impegni
AMAP S.p.A.	6.503.894,55	5.278.053,38	101.603,00	5.379.656,38	5.249.767	402.078	5.651.844,23
AMAT PALERMO S.p.A.	17.962.508,94	8.646.565,12	55.034,28	8.701.599,40	9.722.893		9.722.893,21
AMG ENERGIA S.p.a.	6.251.506,58	4.015.495,35	1.049.195,70	5.064.691,05	5.816.346	169.235	5.985.580,9
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	2.979.529,94	2.979.529,94			2.979.530		2.979.529,93
GESAP S.p.A.	56.131,00		-	-			
RAP S.p.A.	28.765.277,11	22.979.933,79	901.142,80	23.881.076,59	2.643.7143	146.049	26.583.192,06
RE.S.E.T. S.p.A.	6.136.338,48	6.056.215,08	26.050,00	6.082.265,08	6.046.591	159.477	6.206.068,14
SISPI S.p.A.	2.627.258,77	2.627.258,77	-	2.627.258,77	3.205.975		3.205.975,02
totale	71.282.445,37	52.583.051,43	2.133.025,78	51.736.547,26	59.458.244	876.839	60.335.083

In riferimento alle risultanze comunicate dalle Società e verificate dall'Ente emergono partite non riconciliate come segue:

Amap s.p.a.: le **partite non riconciliate**, rispetto alle quali i competenti dirigenti degli uffici comunali hanno rilevato, sulla scorta della documentazione in possesso e delle verifiche effettuate, l'infondatezza della pretesa vantata dalla Società, sono pari ad € 1.275.239,88 iva compresa, di cui € 111.763,30 **con copertura finanziaria**, costituite da crediti per forniture idriche dell'anno 2015, ed € 1.163.476,58 **senza copertura finanziaria**.

Amat Palermo s.p.a.: le **partite non riconciliate**, rispetto alle quali i competenti dirigenti degli uffici comunali hanno rilevato, sulla scorta della documentazione in possesso e delle verifiche effettuate, l'infondatezza della pretesa vantata dalla Società, sono pari ad € 9.956.301,47 iva compresa, di cui € 64.835,17 **con copertura finanziaria** già presenti al 31/12/2023, ed € 9.891.466,30 **senza copertura finanziaria**.

AMG Energia s.p.a.: le **partite non riconciliate** sono pari ad € 1.520.119,42 iva compresa, di cui € 1.280.018,75 **con copertura finanziaria** ed € 240.100,67 **senza copertura finanziaria**.

Rap s.p.a.: le **partite non riconciliate** dai competenti Uffici comunali, per le quali non è stata riconosciuta la pretesa creditoria di codesta Società, ammontano ad € 6.110.455,83 di cui € 1.099.394,22 **con copertura finanziaria** ed € 5.011.061,57 **senza copertura finanziaria**.

Re.Se.T. s.p.a.: le **partite contabili non riconciliate** sono pari ad € 97.750,55 iva compresa di cui **con copertura finanziaria** € 31.781,00 iva compresa e **senza copertura finanziaria** € 65.969,55.



COMUNE DI PALERMO

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Via Roma, n. 209 – 90133 PALERMO

Tel. 0917403607/3608

e-mail collegiodeirevisori@comune.palermo.it

pec collegiodeirevisori@cert.comune.palermo.it



A seguire si riportano le partite relative agli enti esclusi da perimetro di consolidamento come segue:

PARTITE CREDITORIE DELLE SOCIETA' ED ENTI ESCLUSI DAL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO DELL'ESECIZIO 2024							
Società/enti partecipati	Totale crediti IVA esclusa Società	Totale crediti IVA esclusa riconciliati con copertura finanziaria	Totale crediti IVA esclusa non riconciliati con copertura finanziaria	Totale crediti IVA esclusa con copertura finanziaria	Impegni al 31.12.2024	Impegni esercizio 2025	Totale impegni
Acquedotto Consortile Biviere (Consorzio tra Comuni)	511.706,27	4.980,74	-	4.980,74	5.478	-	5.478
ATI Assemblea Territoriale Idrica Palermo (Ente di Governo territoriale)	-	-	-	-	-	-	-
Palermo Ambiente Spa in liquidazione	1.060.947,00	-	265.237,00	265.237,00	323.589	-	323.589
S.R.R. Palermo Area Metropolitana S.c.p.A.	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
totale	1.629.335,27	304.980,74	265.237,00	570.217,74	629.067	-	629.067

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

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.	3.746.947,21	3.748.143,21	1.196,00	1.196,00	3.746.947,21	-3.745.751,21
AMAT PALERMO S.p.A.	11.417.588,53	11.417.588,53	11.417.588,53			
AMG ENERGIA S.p.a.	408.893,00	408.893,00	-	-	408.893,00	- 408.893,00
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO				-	-	-
GESAP S.p.A.				-		-
RAP S.p.A.	25.396,65	860.456,65	835.060,00	835.060,00	23.396,65	809.663,35
RE.SET. S.p.A.	5.418,88	5.418,88	5.418,88	-		-
SISPI S.p.A.	-		-	-		-
totale	15.604.244,27	16.440.500,27	12.259.263,41	836.256,00	4.181.236,866	3.344.980,86



COMUNE DI PALERMO

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Via Roma, n. 209 – 90133 PALERMO

Tel. 0917403607/3608

e-mail collegiodeirevisori@comune.palermo.it

pec collegiodeirevisori@cert.comune.palermo.it



PARTITE NON RICONCILIATE DELLE SOCIETA' ED ENTI INCLUSI NEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO SORTE NELL'ESERCIZIO 2024 COMPRESE NEI TOTALI AL 31.12.2024

Società/enti partecipati	NON RICONCILIATE 2024	DI CUI CON FATTURA DA EMETTERE	DI CUI CON COPERTUTRA FINANZIARIA
AMAP S.p.A.	3.060,27	ZERO	ZERO
AMAT PALERMO S.p.A.	3.357.360,60	3.006.644,54	43.690,88
AMG ENERGIA S.p.a.	1.099.055,27	45.591,03	1.099.055,27
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	ZERO	ZERO	ZERO
GESAP S.p.A.	ZERO	ZERO	ZERO
RAP S.p.A.	2.535.629,5	2.500.000,00	ZERO
RE.S.E.T. S.p.A.	ZERO	ZERO	ZERO
SISPI S.p.A.	ZERO	ZERO	ZERO
totale	6.995.105,64	5.552.235,57	1.142.746,15

Come si evince dal prospetto che precede, anche nell'esercizio 2024 continuano a sorgere debiti/crediti tra l'Ente e le partecipate non riconciliati. Tale fenomeno, rappresentato già nelle note relative agli esercizi precedenti, continua a rappresentare una criticità patologica della quale l'amministrazione deve senza indugio trovare una soluzione nel più breve tempo possibile. L'ente come più volte raccomandato dal Collegio deve attivare procedure organizzative e strutturali usando i poteri attribuiti al socio sulle governance delle società partecipate.

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 31.12.2024 redatta ai sensi dell'art.11 comma 6, del D. Lgs. 118\2011, Rendiconto 2024, redatta dall'Ufficio Autonomo Controllo Unico Analogo e Finanziario per le Società Partecipate.

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



COMUNE DI PALERMO
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Via Roma, n. 209 – 90133 PALERMO

Tel. 0917403607/3608

e-mail collegiodeirevisori@comune.palermo.it

pec collegiodeirevisori@cert.comune.palermo.it



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 2024.

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



COMUNE DI PALERMO

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Via Roma, n. 209 - 90133 PALERMO

Tel. 0917403607/3608

e-mail collegiodeirevisori@comune.palermo.it
pec collegiodeirevisori@cert.comune.palermo.it



Prot. n. 214

Palermo, 17 luglio 2025

Al Sig. Ragioniere Generale

Al Sig. Capo Area delle Società Partecipate

E, p.c.

Al Sig. Segretario Generale

Oggetto: ASSEVERAZIONE-Verifica debiti e crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati di cui all'art. 11, comma 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011.Rendiconto di gestione 2024 – **Integrazione nota asseverazione prot. 190 del 4/7/25.**

Ad integrazione e parziale rettifica della asseverazione prot. n. 190 resa dal Collegio dei Revisori dei Conti in merito alla "Verifica debiti e crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati di cui all'art. 11, comma 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011-Rendiconto di gestione 2024", si trasmette il prospetto denominato "*Partite non riconciliate delle società ed enti inclusi nel perimetro di consolidamento con specifica dei disallineamenti riferiti a partite di competenza dell'esercizio 2024*" in sostituzione del prospetto contenuto nella pagina 4 della suddetta asseverazione, a seguito chiarimenti ricevuti in data odierna dal funzionario dell'ufficio Contabilità ed organismi Partecipati della Ragioneria Generale.

Per il Collegio dei Revisori dei Conti

Il Presidente

Dott. Michele Abbate

PARTITE NON RICONCILIATE DELLE SOCIETA' ED ENTI INCLUSI NEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO CON SPECIFICA DEI DISALLINEAMENTI RIFERITI
A PARTITE DI COMPETENZA DELL'ESERCIZIO 2024

SOCIETA'	Partite non riconciliate al 31.12.2024	Parite contabili non riconciliate sorte nel 2024		
		importi totali	Di cui fatture da emettere	Con copertura finanziaria
AMAP S.p.A.	1.275.240,00	225.022,49	162.935,85	-
AMAT PALERMO S.p.A.	9.956.301,00	1.657.127,85	1.469.632,46	-
AMG ENERGIA S.p.a.	1.520.120,00	1.293.148,39	632.302,45	1.280.018,75
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	-			
GESAP S.p.A.	56.131,00	56.131,00	-	-
RAP S.p.A.	6.110.455,00	35.629,50	-	-
RE.SE.T. S.p.A.	97.750,00	-	-	-
SISPI S.p.A.	-			
totale	19.015.997,00	3.267.059,23	2.264.870,76	1.280.018,75