



COMUNE DI PALERMO
 AREA DELLA RAGIONERIA GENERALE
 Il Vice 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 Sigg. ri Dirigenti

E., p.c.

Al Sig. Sindaco c/o Capo di Gabinetto – Dott. Sergio Pollicita

Al Sig. Dirigente dell'Ufficio Tecnico Amministrativo
per le società partecipate – Dott. Roberto PulizziAl Sig. Dirigente dell'Ufficio controllo economico Finanziario
per le Società Partecipate – Dott.ssa Carmela Di Leo

Al Sig. Assessore al Bilancio e alle società partecipate – Avv. Brigida Alaimo

Al Sig. Direttore Generale – Dott. Eugenio Ceglia

Al Sig. Segretario Generale – Dott. Raimondo Liotta

Al Sig.- Presidente del Consiglio Comunale – Dott. Giulio Tantillo

Al Collegio dei Revisori

OGGETTO: trasmissione nota informativa crediti e debiti al 31.12.2024 redatta ai sensi dell'art. 11 comma 6, lett. j), del D. Lgs. 118/2011 – Rendiconto di gestione 2024.

Facendo seguito alla nota prot. n. 191 del 04.07.2025 (**Allegato "1"**) del Collegio dei Revisori, in piena condivisione con le indicazioni ivi riportate, si trasmette la nota informativa dei crediti e debiti al 31.12.2024 redatta ai sensi dell'art. 11 comma 6 del D. Lgs. 118/2011, da allegare alla proposta di Consiglio Comunale di approvazione del Rendiconto di gestione 2024, rilasciata con nota prot. n. 860871 del 30.06.2025 dall'Area delle partecipate (**Allegato "2"**) e successivamente integrata con nota prot. n. 868671 del 02.07.2025 (**Allegato "3"**).

In seno alla predetta asseverazione il Collegio dei revisori *"ha invitato la Ragioneria Generale a notificare la presente relazione"* in seno alla quale è evidenziato che *"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 2024"*.

IL VICE RAGIONIERE GENERALE
 Dott. Francesco Donia

IL RAGIONIERE GENERALE
 Dott. Bohuslav Basile



COMUNE DI PALERMO
AREA DELLA RAGIONERIA GENERALE
Il Vice 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 Sigg. ri Dirigenti

E., p.c.

Al Sig. Sindaco c/o Capo di Gabinetto – Dott. Sergio Pollicita

Al Sig. Dirigente dell'Ufficio Tecnico Amministrativo
per le società partecipate – Dott. Roberto Pulizzi

Al Sig. Dirigente dell'Ufficio controllo economico Finanziario
per le Società Partecipate – Dott.ssa Carmela Di Leo

Al Sig. Assessore al Bilancio e alle società partecipate – Avv. Brigida Alaimo

Al Sig. Direttore Generale – Dott. Eugenio Ceglia

Al Sig. Segretario Generale – Dott. Raimondo Liotta

Al Sig.- Presidente del Consiglio Comunale – Dott. Giulio Tantillo

Al Collegio dei Revisori

OGGETTO: trasmissione nota informativa crediti e debiti al 31.12.2024 redatta ai sensi dell'art. 11 comma 6, lett. j), del D. Lgs. 118/2011 – Rendiconto di gestione 2024.

Facendo seguito alla nota prot. n. 191 del 04.07.2025 (**Allegato "1"**) del Collegio dei Revisori, in piena condivisione con le indicazioni ivi riportate, si trasmette la nota informativa dei crediti e debiti al 31.12.2024 redatta ai sensi dell'art. 11 comma 6 del D. Lgs. 118/2011, da allegare alla proposta di Consiglio Comunale di approvazione del Rendiconto di gestione 2024, rilasciata con nota prot. n. 860871 del 30.06.2025 dall'Area delle partecipate (**Allegato "2"**) e successivamente integrata con nota prot. n. 868671 del 02.07.2025 (**Allegato "3"**).

In seno alla predetta asseverazione il Collegio dei revisori *"ha invitato la Ragioneria Generale a notificare la presente relazione"* in seno alla quale è evidenziato che *"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 2024"*.

IL VICE RAGIONIERE GENERALE

Firmato da
Dott. Francesco Donia
Francesco Donia
Data: 17/07/2025
14:56:41 CEST

IL RAGIONIERE GENERALE

Firmato da
Dott. Bohuslav Basile
Francesco Donia
Data: 17/07/2025
14:56:42 CEST



Città di Palermo

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



400°+1
Festino
di Santa
Rosalia
1624 — 2025

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



ABBATE
MICHELE
04.07.2025
18:01:48
GMT+02:00



Città di Palermo

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 emerga 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



Città di Palermo

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.SET. 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.



Città di Palermo

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'ESERCIZIO 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 Assemblée 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. n. 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



Città di Palermo

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



400°+1
Festino
di Santa
Rosalia
1624 — 2025

PARTITE NON RICONCILIATE DELLE SOCIETA' ED ENTI INCLUSI NEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO SORTE NELL'ESERCIZIO 2024 COMPRESSE NEI TOTALI AL 31.12.2024			
Società/enti partecipati	NON RICONCILIATE 2024	DI CUI CON FATTURA EMETTERE DA	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.SE.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



Città di Palermo

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

ABBATE
MICHELE
04.07.2025
18:01:48
GMT+02:00

F.to Dott. Sergio Motta

SERGIO
MOTTA
04.07.2025
17:24:29
GMT+02:00

F.to Dott. Filippo Picone

PICONE FILIPPO
2025.07.04 17:38:09
CN=PICONE FILIPPO
C=IT
2.5.4.4=PICONE
2.5.4.42=FILIPPO

COMUNE DI PALERMO
AREA SOCIETÀ PARTECIPATE
Ufficio Controllo Economico Finanziario Società Partecipate

Al Sig. Sindaco c/o Ufficio di Gabinetto
Dott. S. Pollicita

Al Sig. Assessore delle Società Partecipate Controllo Analogo
Avv. B. Alaimo

Al Sig. Segretario Generale
Dott. R. Liotta

Al Sig. Direttore Generale
Dott. E. Ceglia

Al Sig. Ragioniere Generale
Dott. B. Basile

Al Collegio dei Revisori

E.p.c. Al Sig. Presidente del Consiglio Comunale
Dott. Giulio Tantillo

Oggetto: Trasmissione 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.

Come disposto dalla norma menzionata in oggetto, si rimette a corredo la presente la nota informativa da allegare al Rendiconto di Gestione 2024, unitamente agli elenchi delle posizioni debitorie e creditorie degli organismi partecipati verso il Comune di Palermo, fatte pervenire corredate dalle asseverazioni dei rispettivi organi di revisione societari.

La presente nota viene trasmessa al Collegio dei revisori di questa Amministrazione ai fini del rilascio dell'asseverazione prescritta dal menzionato art. 11, comma 6, lett j) del D. Lgs. 118/2011.

Si precisa che in appendice alla presente vengono allegate le asseverazioni dei crediti e debiti rilasciate dagli organi di revisione delle società.

Si evidenzia come non risulta pervenuta la prescritta asseverazione dei crediti e debiti rilasciata dall'organo di revisione della società RAP S.p.A. . Pertanto l'attività di riconciliazione è stata effettuata sugli elenchi provvisori trasmessi dalla società con nota acquisita al prot. Prometheus n. 344879 del 11/04/2025

Questa funzione dirigenziale ha ritenuto comunque indispensabile rendere note le risultanze dell'istruttoria condotta, di concerto con gli uffici competenti, anche mediante la produzione di un documento parzialmente asseverato, stante la scadenza per l'approvazione del rendiconto di gestione 2024, già abbondantemente trascorsa, e del bilancio consolidato anche ai fini della rappresentazione in seno alla composizione del risultato di amministrazione, degli oneri potenzialmente discendenti dalla rappresentazione dei fatti emergente. E ciò in ottemperanza alla direttiva prot. AREG n. 838040 del 23.06.2025 a firma congiunta del Direttore e del Segretario Generale.

Sarà cura della scrivente produrre tempestivamente eventuali aggiornamenti resisi nel frattempo disponibili.

IL DIRIGENTE
Dott.ssa Grace Fatta

IL CAPO AREA
Dott. Roberto Giacomo Pulizzi

COMUNE DI PALERMO
AREA SOCIETÀ PARTECIPATE
Ufficio Controllo Economico Finanziario Società Partecipate

Informativa ai sensi dell'art. 11 co 6 lett. j) del D.Lgs. 118/2011 ss.mm.ii.

Posizioni creditorie e debitorie al 31/12/2024

L'art. 11 co 6 lett. J) del D. Lgs. n. 118 del 23/06/2011 individua nella Relazione sulla gestione, allegata al rendiconto, il documento illustrativo della complessiva gestione dell'Ente con evidenza tra l'altro degli *“esiti della verifica dei crediti e dei 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”*.

A seguito della riorganizzazione degli Uffici avvenuta nel corso del 2024, in esecuzione della deliberazione di Giunta Comunale n. 59 del 27 Marzo 2024 e ss.mmi, l'attività di riconciliazione dei crediti e debiti, sulla base delle competenze ascritte nell'ambito del vigente ROUS, viene coordinata dall'Ufficio Controllo Economico e Finanziario per le Società Partecipate.

Per la presente ricognizione, giuste previsioni di cui agli artt.89, 107 e 184 del D. Lgs. n.267/2000, nonché del vigente Regolamento sull'Ordinamento degli Uffici e Servizi (ROUUS), è stato richiesto ai dirigenti degli uffici competenti alla gestione della spesa e dei contratti di servizio vigenti con le società partecipate di procedere alla rivistazione di tutte le partite creditorie, chiedendo prudenzialmente una valutazione anche degli esiti della riconciliazione dell'esercizio precedente per le partite creditorie non ancora liquidate. Infatti, il dirigente incaricato dal Sindaco ai sensi dell'art. 109 del TUEL, dunque, nel rispetto di quanto prescritto dall'art. 107 e in base alle competenze e responsabilità ascritte dal ROUUS, anche nella qualità di *“responsabile del procedimento di spesa”* ai sensi dell'art. 191 del TUEL, è l'unico soggetto che può (rectius: deve) – nel senso che è l'unico a cui le norme *supra* citate attribuiscono tale competenza – attestare che la fattura trasmessa dal fornitore di un bene e/o servizio sia un credito certo, liquido ed esigibile e quindi un debito per il Comune di Palermo. Sicché, la determinazione gestionale del dirigente che non riconosce come dovuto un credito di una partecipata, oltre che fondata su una prerogativa esclusiva riconosciuta dalla legge (art.107 del TUEL), certamente costituisce l'unico elemento amministrativo sulla base del quale è giuridicamente possibile valutarne l'attendibilità/inattendibilità (nel senso della sua fondatezza/infondatezza), e conseguentemente legittima imputabilità o meno al bilancio comunale.

A tal riguardo, è doveroso rappresentare come alcuni uffici hanno proceduto con grande ritardo, e in taluni casi con valutazioni differenti rispetto a quanto espresso nella riconciliazione dell'anno precedente, a riscontrare la fondatezza, dal punto di vista giuridico contabile, delle pretese creditorie e/o debitorie al 31/12/2024 comunicate dalle società partecipate.

Ciò premesso, viene di seguito descritta la metodica adottata da questo servizio per le attività di riconciliazione espletate ai sensi del citato impianto normativo regolamentare. Nel dettaglio, la stessa è stata condotta come di seguito illustrato:

- 1) inoltre agli organismi partecipati di formale richiesta di trasmissione dei crediti e debiti verso questa Amministrazione, e della relativa asseverazione rilasciata dall'organo di revisione. La richiesta è stata trasmessa con nota n. prot. AREG 153165 del 12/02/2025 per gli Organismi Partecipati non presenti sulla piattaforma informatica “Prometheus” mentre per le Società presenti in piattaforma

COMUNE DI PALERMO
AREA SOCIETÀ PARTECIPATE
Ufficio Controllo Economico Finanziario Società Partecipate

(AMAP, AMAT, AMG ENERGIA, RAP, RESET, SISPI e SRR PALERMO) la richiesta è stata trasmessa con nota prot. AREG n. 173202 del 18/02/2025.

- 2) richiesta a tutti i Dirigenti responsabili secondo l'organigramma funzionale dell'Amministrazione comunale con le competenze delineate in maniera chiara dall'art. 107 del TUEL di "*comunicare i crediti e i debiti, a qualsiasi titolo maturati dall'Amministrazione Comunale nei confronti degli organismi partecipati e esistenti al 31/12/2023*"; la richiesta è stata trasmessa con nota prot. AREG n. 172884 del 18/02/2025.
- 3) gli elenchi trasmessi dalle Società sono stati distribuiti ai dirigenti degli Uffici competenti affinché gli stessi procedessero al riscontro della fondatezza delle pretese creditorie e/o debitorie comunicate dalle medesime società, richiedendo, altresì, gli estremi dei relativi appostamenti contabili assunti nel bilancio comunale.

Sulla base delle attività sopra indicate le partite creditorie e/o debitorie sono state così classificate:

I) **PARTITE RICONCILIATE:** si intendono le partite in relazione alle quali i dirigenti degli Uffici competenti di questa Amministrazione hanno riconosciuto la fondatezza della pretesa e la conseguente sussistenza del diritto vantato. Le stesse sono classificate come segue:

I.a) partite riconciliate con copertura finanziaria, ovvero crediti in corrispondenza dei quali i dirigenti degli Uffici competenti hanno comunicato, oltre che la fondatezza della pretesa creditoria, i relativi appostamenti degli impegni assunti nel bilancio comunale (ivi comprese le re-imputazioni conseguenti al riaccertamento dei residui). Si intendono riconciliati con copertura finanziaria anche i crediti segnalati dalle società al 31/12/2024 che, seppur in assenza di attestazione da parte degli Uffici liquidatori, sono stati comunque oggetto di pagamento nel corso del 2024, come comprovato dai relativi mandati di pagamento rinvenuti a seguito della ricognizione posta in essere da questo ufficio;

I.b) partite riconciliate ma prive di copertura finanziaria, ovvero le partite in relazione alle quali i dirigenti degli Uffici competenti hanno attestato la fondatezza della pretesa creditoria, ancorché senza la previa acquisizione del relativo e prescritto impegno di spesa. Tale tipologia di disallineamento determina a carico dell'Amministrazione comunale l'obbligo giuridico di accantonamento al cosiddetto Fondo disallineamenti per le PARTITE NON RICONCILIATE, giusta la previsione di cui all'art.194 del TUEL, a mente del quale è prescritto che gli enti locali, con deliberazione consiliare, riconoscono la legittimità dei debiti fuori bilancio derivanti, tra l'altro, come nella fattispecie dalla "*acquisizione di beni e servizi, in violazione degli obblighi di cui ai commi 1, 2 e 3 dell'articolo 191 [...]*": a fronte della notizia dell'esistenza di ipotesi di debito fuori bilancio deriva l'obbligo per il Comune di accantonare le risorse finanziarie necessarie per il finanziamento dei provvedimenti di riconoscimento dei detti debiti fuori bilancio.

II) **PARTITE NON RICONCILIATE:** si intendono i crediti non riconoscibili cioè le partite in relazione alle quali i dirigenti degli Uffici dell'Amministrazione hanno dedotto, sulla scorta della documentazione in possesso e delle verifiche effettuate, l'infondatezza della pretesa vantata:

COMUNE DI PALERMO
AREA SOCIETÀ PARTECIPATE
Ufficio Controllo Economico Finanziario Società Partecipate

- Hanno prodotto un riscontro negativo, sulla fondatezza della pretesa creditoria in ragione della mancanza della indispensabile documentazione, fornendo a tal riguardo diverse motivazioni che saranno di seguito meglio specificate;
- Non hanno fornito riscontro definitivo nelle more di completare i controlli di competenza sulle prestazioni rese o riferendo di essere in attesa di ricevere chiarimenti e la necessaria documentazione.

Rispetto a tale tipologia di disallineamento, giusta il principio contabile della prudenza come declinato dall'art.167, comma 3, del TUEL, occorre istituire, per i riferiti fini prudenziali, ulteriori somme per passività potenziali, tenuto conto che la detta norma testualmente attribuisce agli enti locali la “*facoltà [...] di stanziare [all'evidenza nel bilancio di previsione successivo all'accertamento dell'esistenza di una potenziale passività, ancorché non ne vieti affatto di anticiparlo in sede di rendiconto n.d.r.] ulteriori accantonamenti riguardanti passività potenziali sui quali non è possibile impegnare e pagare. A fine esercizio, le relative economie di bilancio confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione, utilizzabili ai sensi di quanto previsto dall'art. 187, comma 3. Quando si accerta che la spesa potenziale non può più verificarsi, la corrispondente quota del risultato di amministrazione è liberata dal vincolo*”.

Si precisa, altresì, che le operazioni di riconciliazione sono state operate tenendo conto del meccanismo dello *split payment* dell'Iva, che costituisce un onere a carico del committente.

Con direttiva prot. AREG 965380 del 30/07/2024 l'Assessore Al Bilancio, tributi, Controllo Analogo delle Società partecipate del comune di Palermo (Allegato A), in ottemperanza all'azione 12/2023 del piano di riequilibrio Finanziario Pluriennale approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione 98/2023, in merito alle partite creditorie e debitorie dell'amministrazione con le proprie partecipate, rispetto alle partite non riconciliate emergenti dalla nota informativa al 31/12/2023 ex art. 11 comma 6 lett. j. Del D.lgs. 118/2011 ha disposto tra gli altri che:

“L'Area delle partecipate provvederà a coordinare tutte le attività necessarie a garantire il rispetto del termine del 31.12.2024 per la definitiva riconciliazione di tutte le partite creditorie e debitorie compulsando le Società alla cancellazione definitiva di tutte le partite creditorie non riconciliate, e a monitorare che al 30.06.2024 non risultino nella contabilità delle partecipate ulteriori crediti privi di copertura finanziaria”

Con nota AREG prot. 924353 del 16/07/2024 (Allegato B) il Sig. Ragioniere Generale ha provveduto a diramare gli esiti delle note informative de qua a tutti i servizi dirigenziali *“affinché vengano assunti per quanto di competenza, in relazione alle gestione dei sottostanti rapporti con le partecipate, e come prescritto dalla citata norma, entro e non oltre il corrente esercizio finanziario, i necessari provvedimenti ai fini della riconciliazione dei disallineamenti contabili rilevati tra le partite creditorie e debitorie reciproche del Comune con i propri organismi partecipati, analiticamente esposti nel suddetto documento e nei relativi elenchi allegati”*.

Con nota AREG/1866456/2024 del 27/12/2024 (Allegato C) l'Area delle Società Partecipate ha trasmesso la predetta nota informativa alle società partecipate rappresentando che *“In atto è in fase di conclusione l'attività finalizzata alla definitiva verifica da parte delle funzioni dirigenziali su tali partite creditorie, cui seguirà*

COMUNE DI PALERMO
AREA SOCIETÀ PARTECIPATE
Ufficio Controllo Economico Finanziario Società Partecipate

specifica direttiva da parte dell'Amministrazione per la definitiva cancellazione con effetti sul bilancio di esercizio al 31/12/2024, di cui codeste società dovranno tenere conto in sede di predisposizione del relativo progetto"

In merito talune aziende (AMG RAP e AMAT) hanno chiesto ed ottenuto contraddittorio con gli uffici competenti promosso dal Direttore Generale con l'attivazione di specifici tavoli di confronto per la composizione delle partite non riconciliate al 31.12.2023.

Per la società AMG il contraddittorio si è concluso nella riunione del 02/04/2025 il cui verbale risulta trasmesso con nota prot. n. AREG 696427 del 06/05/2025 a firma del sig. Direttore Generale (Allegato D)

Per le società RAP e AMAT i tavoli tecnici, sono stati avviati rispettivamente con nota prot. AREG n. 1087095 del 17/09/2024 e prot. AREG n. 665205 del 22/04/2025 e non ancora conclusi.

Con nota prot. AREG n. 810380 del 13/06/2025 (Allegato E), a firma del Sig. Direttore Generale e dell'Assessore al Controllo Analogo Società Partecipate, stante l'urgenza della definizione della nota informativa al 31/12/2024, poiché in atto le attività dei predetti i tavoli risultano ancora in itinere, considerato che gli stessi sono finalizzati anche ad evitare eventuali futuri contenziosi con le predette società, hanno disposto che per esse debba procedersi alla redazione della nota informativa al 31/12/2024 sulla base delle risultanze provvisoriamente comunicate dagli uffici rinviando l'attuazione della direttiva assessoriale, per la parte riguardante la definitiva cancellazione delle partite non riconciliate al 31/12/2023 alla definitiva conclusione degli specifici tavoli tecnici.

Per tutti gli altri enti seguiranno specifiche direttive assessoriali dirette alle società finalizzate all'espunzione dalla contabilità delle partite al 31/12/2023 definitivamente non riconciliate dagli uffici come attualizzate alle verifiche condotte nell'istruttoria della presente nota informativa.

Delle predette partite sarà data specifica evidenza nel contesto dell'analisi.

Infine si rappresenta che, in ottemperanza della predetta direttiva prot. n. 965380 del 30/07/2024, in merito alle **partite riconciliate senza copertura finanziaria** rivenienti dalla nota informativa al 31/12/2023, pari ad € 26.442.291,00 (€ 26.436.813,00 relativo a società ed enti ricompresi nel perimetro di consolidamento ed € 5.478,21 relativo ad altri organismi partecipati), con provvedimento n. 305 del 30/10/2024 il Consiglio Comunale ha deliberato specifica variazione di bilancio, finalizzata al finanziamento dei corrispondenti debiti fuori bilancio, mediante applicazione del corrispondente avanzo accantonato in sede di approvazione del rendiconto 2023, approvato con deliberazione n. 231 del 27/08/2024.

Ciò ha dato luogo al reperimento della copertura finanziaria di rilevanti importi nei confronti della società RAP per la somma complessiva di € 18.813.313,86 (CC 356 del 12/12/2024) e della società AMAP per la somma complessiva di € 3.999.042,74 (CC 398 del 27/12/2024).

COMUNE DI PALERMO
AREA SOCIETÀ PARTECIPATE
Ufficio Controllo Economico Finanziario Società Partecipate

1. DEBITI DEL COMUNE NEI CONFRONTI DELLE SOCIETÀ' IN HOUSE ED ENTI COMPRESI NEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO

In questa sezione si riporta la sintesi delle *posizioni debitorie riconciliate e non riconciliate del Comune verso le società in house providing e gli altri enti facenti parte del perimetro di consolidamento 2024 (Gesap e Fondazione Teatro Massimo), deliberato con atto di Giunta Comunale n. 315 del 28/11/2024.*

Per ciascuna Società i dati esposti sinteticamente nel prospetto trovano il loro dettaglio in appositi elenchi strutturati, allegati alla presente.

Per quanto sopra premesso, l'esito dell'attività di riconciliazione condotta sulla base delle attestazioni fornite dai dirigenti competenti è quella che segue:

SOCIETÀ'	Totale crediti iscritti nel bilancio delle società al lordo f.s.c.	iva	Totale crediti più IVA	Partite riconciliate	Dettaglio delle partite riconciliate		Partite non riconciliate	Dettaglio delle partite non riconciliate	
					con copertura finanziaria	senza copertura finanziaria		con copertura finanziaria	senza copertura finanziaria
AMAP S.p.A.	6.503.895	371.055	6.874.950	5.599.710	5.540.081	59.629	1.275.240	111.763	1.163.477
AMAT PALERMO S.p.A.	17.962.509	1.690.033	19.652.542	9.696.241	9.658.058	38.183	9.956.301	64.835	9.891.466
AMG ENERGIA S.p.A.	6.251.507	1.025.827	7.277.334	5.757.214	4.705.562	1.051.652	1.520.120	1.280.019	240.101
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	2.979.530	-	2.979.530	2.979.530	2.979.530	-	-	-	-
GESAP S.p.A.	56.131	-	56.131	-	-	-	56.131	-	56.131
RAP S.p.A.	28.765.277	3.359.111	32.124.388	26.013.933	25.483.798	530.135	6.110.455	1.099.394	5.011.061
RE.SET. S.p.A.	6.136.338	135.699	6.272.037	6.174.287	6.174.287	-	97.750	31.781	65.969
SISPI S.p.A.	2.627.259	578.716	3.205.975	3.205.975	3.205.975	-	-	-	-
Totale	71.282.446	7.160.441	78.442.887	59.426.890	57.747.291	1.679.599	19.015.997	2.587.792	16.428.205

AMAP s.p.a.

La Società, con le note prot. aziendale nn. 8826 del 21/05/2025 e 9230 del 26/05/2025 ha trasmesso l'elenco unitamente all'asseverazione rilasciata dal revisore legale della società, nel quale sono esposti crediti per complessivi € 6.503.894,55 iva esclusa e debiti per € 3.746.947.

Alla data di redazione della presente informativa la Società con nota prot. aziendale n. 9244 del 26/05/2025 ha trasmesso il progetto di bilancio 2024 al comitato di indirizzo strategico e di controllo ex art 25 dello statuto, competente al rilascio del relativo parere vincolante per i soci.

Nella riunione del 04/06/2025 il comitato ha provveduto a richiedere apposita integrazione documentale con particolare riferimento alle relazioni degli organi di controllo.

La riconciliazione, condotta tramite i riscontri dei dirigenti degli uffici competenti, ha dato le seguenti risultanze, il cui dettaglio è riportato nel prospetto allegato (**Allegato 1_amak**):

SOCIETÀ':AMAP S.p.A.	Totale con iva	Credito
TOTALE CREDITI	6.503.894,55	6.503.894,55
IVA	371.054,98	
TOTALE CREDITI + IVA	6.874.949,53	6.503.894,55
RICONCILIATI	5.599.709,66	5.337.682,11
- CON COPERTURA	5.540.080,93	5.278.053,38
- SENZA COPERTURA	59.628,73	59.628,73
NON RICONCILIATI	1.275.239,88	1.166.212,44
- CON COPERTURA	111.763,30	101.603,00
- SENZA COPERTURA	1.163.476,58	1.064.609,44

COMUNE DI PALERMO
AREA SOCIETÀ PARTECIPATE
Ufficio Controllo Economico Finanziario Società Partecipate

Le **partite riconciliate** ammontano ad € 5.599.709,66 iva compresa, di cui € 5.540.080,93 con copertura finanziaria ed € 59.628,73 senza copertura finanziaria.

Le **partite riconciliate con copertura finanziaria**, pari ad a € 5.540.080,93 iva compresa, sono così costituite:

- Per € 863.380,00 da crediti per il corrispettivo del servizio di gestione delle caditoie stradali (periodo novembre/dicembre 2024) interamente pagate nel corso del 2024;
- Per € 4.676.470,93 da crediti per forniture idriche relative a periodo 2003/2024;
- Per € 230,00 per rimborso spese legali relative a sentenza di condanna in solido con il Comune di Palermo.

Le **partite riconciliate senza copertura finanziaria**, pari a € 59.628,73 iva compresa, sono così costituite:

- Per € 17.203,98 per rimborso spese legali relative a sentenza di condanna in solido con il Comune di Palermo;
- Per € 3.270,55 dal credito per lavori di allaccio fognario di via Montalbo;
- Per € 2.664,26 dal credito per lavori di allaccio fognario di via Calipso;
- Per 36.490,17 da crediti per rimborsi spese cariche elettive.

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**, che risultano così dettagliate:

COMUNE DI PALERMO
AREA SOCIETÀ PARTECIPATE
Ufficio Controllo Economico Finanziario Società Partecipate

F.ra (num/anno)	numero documento	data documento	imponibile + iva no split payment	iva da split payment	Totale fattura	Descrizione/oggetto della prestazione	SERVIZIO DIRIGENZIALE ordinante la prestazione a cui è stata imputata	stato verifica pratica (in attesa /riscontro/pagato)	Riconciliato con copertura / Riconciliato senza	note 2 : riscontri uffici
DIVERSE /2016	DIVERSE	2.016,00	8.030,52	803,05	8.833,57	CREDITI FORNITURA IDRICA 2016 - quota non riconciliata	ufficio approvvigionamenti	riscontro 2024	Non riconciliato	N. prot. AREG/794629/2025 del 09/06/2025; mail del 21/05/2024 - Si confermano gli esiti dei controlli effettuati dal Servizio Ambiente . (Nota prot.148982/2022 del 24/02/2022 e successive integrazioni) - mail del 21/06/2023 dell'ufficio approvvigionamenti con la seguente motivazione: "Si confermano gli esiti dei controlli effettuati dal Servizio Ambiente . (Nota prot.148982/2022 del 24/02/2022 e successive integrazioni)"
DIVERSE /2020	DIVERSE	2.020,00	13.137,84	1.313,78	14.451,62	CREDITI FORNITURA IDRICA 2020 - quota parte non riconciliata	ufficio approvvigionamenti	riscontro 2024	Non riconciliato	N. prot. AREG/794629/2025 del 09/06/2025; N. prot. AREG/794629/2025 del 09/06/2025; mail 21/05/2024 - Si confermano gli esiti dei controlli effettuati dal Servizio Ambiente . (Nota prot.148982/2022 del 24/02/2022 e successive integrazioni) - mail del 21/06/2023 dell'ufficio approvvigionamenti con la seguente motivazione: "Si confermano gli esiti dei controlli effettuati dal Servizio Ambiente . (Nota prot.148982/2022 del 24/02/2022 e successive integrazioni)"
DIVERSE	DIVERSE	2.022,00	43.571,00	4.357,10	47.928,10	CREDITI FORNITURA IDRICA 2022	ufficio approvvigionamenti	riscontro 2024	Non riconciliato	N. prot. AREG/794629/2025 del 09/06/2025
f.ra da emettere	f.ra da emettere	da emettere	11.596,50	1.159,65	12.756,15	CREDITI FORNITURA IDRICA - f.re emettere (quota presente al 31.12.2023)	ufficio approvvigionamenti	riscontro 2024	Non riconciliato	N. prot. AREG/794629/2025 del 09/06/2025
f.ra da emettere	f.ra da emettere	da emettere	148.123,50	14.812,35	162.935,85	CREDITI FORNITURA IDRICA - f.re emettere (quota di inserita nel 2024)	ufficio approvvigionamenti	riscontro 2024	Non riconciliato	N. prot. AREG/794629/2025 del 09/06/2025 - fatture ancora non pervenute rispetto alla quali non si hanno elementi per verificare la pretesa creditoria
DIVERSE	DIVERSE	1991-2024	764.212,00	76.421,20	840.633,20	CREDITI FORNITURA IDRICA 1999-2022 - Condomini	ufficio patrimonio	riscontro 2024	Non riconciliato	N. prot. AREG/803655/2025 del 11/06/2025
DIVERSE /2016	1191	2.015,00	12.500,00		12.500,00	Visite mediche LSU	Settore Risorse umane	riscontro 2024	non riconciliato	N. prot. AREG/794629/2025 del 09/06/2025;
CARICHE ELETTIVE	n.d.		1.251,44		1.251,44	CARICHE ELETTIVE ANNO 2022 ARCOLEO ROSARIO - pec prot. Amap 2160 del 14/02/23 (quota non riconciliata)	staff consiglio comunale	riscontro 2024	non riconciliato	nota prot. n. 813100 del 14/06/2025
CARICHE ELETTIVE	n.d.		28.136,96		28.136,96	CARICHE ELETTIVE ANNO 2023 ARCOLEO ROSARIO pec prot. Amap 3446 del 26/02/24	staff consiglio comunale	riscontro 2024	non riconciliato	nota prot. n. 813100 del 14/06/2025 in corso di istruttoria
CARICHE ELETTIVE	n.d.		30.889,41		30.889,41	CARICHE ELETTIVE ANNO 2024 ARCOLEO ROSARIO - pec prot. Amap 1838 del 28/01/25	staff consiglio comunale	riscontro 2024	non riconciliato	nota prot. n. 813100 del 14/06/2025 in corso di istruttoria
n.d.	n.d.	45.175,00	100,00		100,00	CART. AG. DELLE ENTR. MOD. PROT. 20378 DEL 31/03/2023	Vice segreteria generale	riscontro 2023	Non riconciliato	Non di competenza dell'Ufficio coordinamento amministrativo dell'area, espropriazioni, aa.gg. e gestione sinistri; con e-mail del 17.02.2023 è stata restituita al Capo Area Dario Di Gangi
n.d.	n.d.	09/01/2024	729,00		729,00	CARTELLA N. 2023/004/SC/000001423/0/ 003-DI NARRO /COM PA - AMAP SPA SENT N.1423/2023 - pec Amap prot. 5060 del 20/03/24	Vice segreteria generale	Non riscontrato	Non riconciliato	
n.d.	n.d.	22/02/2024	495,00		495,00	CARTELLA N. 2023/002/SC/000003303/0/ 002-AMAP SPA (COMUNE DI PALERMO) SENTENA N. 3303/ 2023 - pec/ mail del 30/03/25	Vice segreteria generale	Non riscontrato	Non riconciliato	
n.d.	n.d.	18/03/2024	100,00		100,00	CARTELLA N. 2023/005/SC/000003254/0/ 004-VANELLA / COMUNE DI PALERMO 3254/ 2023 - pec/ mail del 30/01/25	Vice segreteria generale	Non riscontrato	Non riconciliato	
n.d.	n.d.	28/03/2024	66,67		66,67	CARTELLA N. 2023/002/SC/000003685/0/ 003-AGNETTA / COMUNE DI PALERMO 3685/ 2023 - pec/ mail del 30/01/25	Vice segreteria generale	Non riscontrato	Non riconciliato	
n.d.	n.d.	19/04/2024	100,00		100,00	CARTELLA N. 2023/005/SC/000003362/0/ 003-ABBRUZZESE / COMUNE DI PALERMO 3362/ 2023 - pec/ mail del 30/01/25	Vice segreteria generale	Non riscontrato	Non riconciliato	
n.d.	n.d.	29/04/2024	100,00		100,00	CARTELLA N. 2023/002/SC/000005729/0/ 001-AMAP /COMUNE DI PALERMO 5729/ 2023 - pec/ mail del 30/01/25	Vice segreteria generale	Non riscontrato	Non riconciliato	
n.d.	n.d.	14/05/2024	100,00		100,00	CARTELLA N. 2023/004/SC/000002085/0/ 002-PIAZZA /AMAP SPA/COMUNE DI PALERMO 2085/ 2023 - pec/ mail del 30/03/25	Vice segreteria generale	Non riscontrato	Non riconciliato	
n.d.	n.d.	14/05/2024	100,00		100,00	CARTELLA N. 2024/005/SC/000000414/0/ 003-NOTO / COMUNE DI PALERMO 414/ 2024 - pec/ mail del 30/01/25	Vice segreteria generale	Non riscontrato	Non riconciliato	
n.d.	n.d.	18/09/2024	253,00		253,00	CARTELLA N. 2024/002/SC/000000747/0/ 004-LA MANNA / COMUNE DI PALERMO 747/ 2024 - pec/ mail del 30/01/25	Vice segreteria generale	Non riscontrato	Non riconciliato	
n.d.	n.d.	06/02/2024	1.016,60		1.016,60	CAUSA FORNACIARI - SENTENZA N. 5729/ 2023- 50% SPESE LEGALI AVV.TO GRILLO ANTONELLA SENT. N. 5729/2023 - pec/ mail del 30/01/25	Vice segreteria generale	Non riscontrato	Non riconciliato	
					1.163.476,58					



COMUNE DI PALERMO
AREA SOCIETÀ PARTECIPATE
Ufficio Controllo Economico Finanziario Società Partecipate

In riferimento a tali partite si precisa quanto segue:

- Per le forniture idriche di competenza del Servizio risorse immobiliari, pari ad € 840.633,20 iva inclusa, ci si riferisce a utenze di unità immobiliari di proprietà comunale, ma date in assegnazione a soggetti privati; con nota prot. n. 767170 del 24.05.2024 del Settore Risorse immobiliari sono state confermate le risultanze della nota prot. n. 753087 del 21.06.2023 secondo cui i suddetti importi non sono dovuti e non possono essere riconosciuti. In ultimo, con nota n. AREG 818749 del 17/06/2025 il settore ha richiesto alla società ulteriori approfondimenti;
- Per le forniture idriche di competenza dell'Ufficio Contratti ed Approvvigionamenti, pari ad € 246.905,30 iva inclusa, l'ufficio competente ha confermato, per le annualità 2016, 2020, e dal 2022 al 2024;
- Per € 3.160,27 riferito alla richiesta di rimborso per spese di giudizio da sentenze del Gdp e cartelle emesse dall'ADE di quota parte dell'imposta di registro di una sentenza, rispetto alle quali non sono stati forniti riscontri da parte degli Uffici dell'Amministrazione comunale competenti ratione materiae;
- Per € 12.500,00 riferite alla richiesta di rimborso per visite mediche LSU rispetto alle quali il competente Ufficio con nota prot. N. 794629 del 09.06.2025 ha confermato la non riconciliazione;
- Per € 60.277,81 riferite alla richiesta di rimborso per cariche elettive dal 2022 al 2024 rispetto alle quali l'Ufficio competente con nota prot. n. 813100 del 14.06.2025 ha confermato la mancata riconciliazione.

Delle partite non riconciliate l'importo complessivo di € 1.050.217,39 risulta riferito agli esercizi 2023 e retro e pertanto si rende applicabile la direttiva assessoriale prot. n. AREG 965380 del 30/07/2024. Il dettaglio è evidenziato come da prospetto seguente:

AMAP-Crediti non riconciliati al 31.12.2023 rivenienti dalla nota informativa ex art. 11 comma 6 let.J del D.lgs 118/2011										
F.ra (num/anno)	numero documento	data documento	imponibile + iva no split payment	iva da split payment	Totale fattura	Descrizione/oggetto della prestazione	SERVIZIO DIRIGENZA L.E ordinante la prestazione	stato verifica pratica (in attesa /riscontro/pa	Riconciliato con copertura / Riconciliato senza	IMPEGNO (ANNO/NUM)
DIVERSE/2015	DIVERSE	2015	101.603,00	10.160,30	111.763,30	CREDITI FORNITURA IDRICA 2015	ufficio approvvigionamenti	riscontro 2024	Non riconciliato con copertura	impegni vari /2015
DIVERSE/2016	DIVERSE	2016	8.030,52	803,05	8.833,57	CREDITI FORNITURA IDRICA 2016 - quota non riconciliata	ufficio approvvigionamenti	riscontro 2024	Non riconciliato	
DIVERSE/2020	DIVERSE	2020	13.137,84	1.313,78	14.451,62	CREDITI FORNITURA IDRICA 2020 - quota parte non riconciliata	ufficio approvvigionamenti	riscontro 2024	Non riconciliato	
DIVERSE	DIVERSE	2022	43.571,00	4.357,10	47.928,10	CREDITI FORNITURA IDRICA 2022	ufficio approvvigionamenti	riscontro 2024	Non riconciliato	
f.ra da emettere	f.ra da emettere	da emettere	11.596,50	1.159,65	12.756,15	CREDITI FORNITURA IDRICA - f.re emettere (quota presente al 31.12.2023)	ufficio approvvigionamenti	riscontro 2024	Non riconciliato	
DIVERSE	DIVERSE	1991-2024	764.212,00	76.421,20	840.633,20	CREDITI FORNITURA IDRICA 1999-2022 - Condomini	ufficio patrimonio	riscontro 2024	Non riconciliato	
DIVERSE/2016	1191	2015	12.500,00		12.500,00	Visite mediche LSU	Settore Risorse umane	riscontro 2024	non riconciliato	
CARICHE ELETTIVE	n.d.		1.251,44		1.251,44	CARICHE ELETTIVE ANNO 2022 ARCOLEO ROSARIO - pec prot. Amap 2160 del 14/02/23 (quota non riconciliata)	staff consiglio comunale	riscontro 2024	non riconciliato	
n.d.	n.d.	06/09/2023	100,00		100,00	CART. AG. DELLE ENTR. MOD. PROT. 20378 DEL 31/03/2023	Vice segreteria generale	riscontro 2023	Non riconciliato	
Totale			956.002,30	94.215,09	1.050.217,39					



COMUNE DI PALERMO
AREA SOCIETÀ PARTECIPATE
 Ufficio Controllo Economico Finanziario Società Partecipate

Si evidenzia altresì come nel progetto di bilancio al 31/12/2024 la società abbia iscritto un fondo svalutazione crediti nei confronti della controllante, in via prudenziale, per complessive € 5.179.201,00 a fronte di crediti per forniture idriche datate e ciò nonostante con deliberazione Consiliare 398 del 27/12/2024 questa amministrazione abbia provveduto ad *“accertare, in buona parte, i crediti di AMAP per consumi idrici al momento non ancora liquidati ma riconciliati e riconosciuti”*.

AMAT s.p.a.

La Società con nota aziendale prot. n. 2989 del 28.01.2025 ha trasmesso gli elenchi provvisori dei crediti per € 12.549.768,02 oltre iva e dei debiti per € 11.226.984,94 verso il Comune di Palermo.

Con PEC del 24/04/2025 la società ha trasmesso ulteriori elenchi dei crediti per € 13.463.696,69 oltre iva e dei debiti per € 11.417.588,53 verso il Comune di Palermo.

Con nota prot. Prometheus n. 808452 del 12/06/2025 la società ha trasmesso l'elenco definitivo dei crediti per € 17.962.508,94 oltre iva, a fronte del quale ha comunicato un fondo svalutazione crediti quantificato in € 4.355.027,72, e dei debiti per € 11.417.588,53 verso il Comune di Palermo, asseverati dall'organo di controllo societario.

La società non ha ancora provveduto a trasmettere il progetto di Bilancio 2024.

La riconciliazione dei crediti, il cui dettaglio è riportato nel prospetto allegato (**Allegato 2_amat**), condotta tramite i riscontri dei dirigenti degli uffici competenti, ha dato le seguenti risultanze:

AMAT S.p.A.	Totale con iva	Credito
TOTALE CREDITI	17.962.508,94	17.962.508,94
IVA	1.690.033,47	
TOTALE CREDITI + IVA	19.652.542,41	17.962.508,94
RICONCILIATI	9.696.240,94	8.684.748,02
- CON COPERTURA	9.658.058,04	8.646.565,12
- SENZA COPERTURA	38.182,90	38.182,90
NON RICONCILIATI	9.956.301,47	9.277.760,92
- CON COPERTURA	64.835,17	55.034,28
- SENZA COPERTURA	9.891.466,30	9.222.726,64

Le partite riconciliate ammontano ad € 9.696.240,94 iva compresa, di cui € 9.658.058,04 con copertura finanziaria ed € 38.182,90 senza copertura finanziaria.

I crediti riconciliati senza copertura, pari ad € 38.182,90, sono così costituiti:

- Per € 21.678,00 riferita alla compensazione tari 2017 zona BLU rispetto alle quali il competente Ufficio con mail del 18.06.2025 comunica che è pendente un ricorso dinanzi alla CGT di I grado di Palermo;
- Per € 16.504,90 riferiti al rimborso per cariche elettive per il quale il competente Ufficio con mail del 24.04.2025 e 16.06.2025 ha confermato la fondatezza del credito.



COMUNE DI PALERMO
AREA SOCIETÀ PARTECIPATE
Ufficio Controllo Economico Finanziario Società Partecipate

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, che risultano così dettagliate:



COMUNE DI PALERMO
AREA SOCIETÀ PARTECIPATE
Ufficio Controllo Economico Finanziario Società Partecipate

F.ra (num/anno)	imponibile + iva no split payment	Iva da split payment	Totale fattura	Descrizione/oggetto della prestazione	SERVIZIO DIRIGENZIALE ordinante la prestazione al quale è stata inviata la fattura	stato verifica pratica (in attesa /riscontro/pagato)
/1999	1.253.905,71		1.253.905,71	CONTRIBUTO PROGETTO TRAM - RESIDUO G.M. 6/98 E D.D. 190/98	UFFICIO PIANIFICAZIONE DELLA MOBILITÀ SOSTENIBILE	riscontro 2024
374/2015	4.640,28	464,03	5.104,31	ADEGUAMENTO ART.9.2 CONTR.29/12/15 TRASPORTO TIFOSI GENN/OTT	UFFICIO TRAFFICO E MOBILITÀ ORDINARIA	riscontro 2024
375/2015	23.140,08	2.314,01	25.454,09	ADEGUAMENTO ART.9.2 CONTR.29/12/15 NAVETTA CIVICO GENN/OTT	UFFICIO TRAFFICO E MOBILITÀ ORDINARIA	riscontro 2024
376/2015	16.453,82	1.645,38	18.099,20	ADEGUAMENTO ART.9.2 CONTR.29/12/15 ROTOLI GENN/OTT	UFFICIO TRAFFICO E MOBILITÀ ORDINARIA	riscontro 2024
377/2015	68.811,36	6.881,14	75.692,50	ADEGUAMENTO ART.9.2 CONTR.29/12/15 NAVETTA SFERRACAVALLI/MONDELLO 2015	UFFICIO TRAFFICO E MOBILITÀ ORDINARIA	riscontro 2024
378/2015	112.793,37	11.279,34	124.072,71	ADEGUAMENTO ART.9.2 CONTR.29/12/15 NAVETTA CENTRO STORICO GENN/OTT	UFFICIO TRAFFICO E MOBILITÀ ORDINARIA	riscontro 2024
388/2015	21.160,04	2.116,00	23.276,04	NAVETTA ROTOLI 6° BIMESTRE 2015 (ADEG. NUOVO CONTRATTO)	UFFICIO TRAFFICO E MOBILITÀ ORDINARIA	riscontro 2024
389/2015	28.831,74	2.883,17	31.714,91	NAVETTA CIVICO 6° BIMESTRE 2015 (ADEG. NUOVO CONTRATTO)	UFFICIO TRAFFICO E MOBILITÀ ORDINARIA	riscontro 2024
390/2015	117.695,51	11.769,55	129.465,06	NAVETTA CENTRO STORICO 6° BIMESTRE 2015 (ADEG. NUOVO CONTRATTO)	UFFICIO TRAFFICO E MOBILITÀ ORDINARIA	riscontro 2024
392/2015	95.454,55	9.545,46	105.000,01	COLLEGAMENTO COMUNE DI MONREALE ANNO 2015	UFFICIO TRAFFICO E MOBILITÀ ORDINARIA	riscontro 2024
172/2017	101.426,32	10.142,63	111.568,95	COLLEGAMENTO COMUNE DI MONREALE ANNO 2016	UFFICIO TRAFFICO E MOBILITÀ ORDINARIA	riscontro 2024
89/2017	239.636,00	23.963,60	263.599,60	INCENTIVAZ SPETT AL RUP ING CAMINITI	UFFICIO PIANIFICAZIONE DELLA MOBILITÀ SOSTENIBILE	riscontro 2024
43/2021	420.433,33	42.043,33	462.476,66	RIADDEBITO 10% 1 BIM 2021 TPL (DA DEFINIRE IN SEDE DI SOTTOSCRIZIONE DEL NUOVO CONTRATTO DI SERVIZIO)	UFFICIO TRAFFICO E MOBILITÀ ORDINARIA	riscontro 2024
73/2021	420.433,33	42.043,33	462.476,66	RIADDEBITO 10% 2 BIM 2021 TPL (DA DEFINIRE IN SEDE DI SOTTOSCRIZIONE DEL NUOVO CONTRATTO DI SERVIZIO)	UFFICIO TRAFFICO E MOBILITÀ ORDINARIA	riscontro 2024
82/2021	420.433,33	42.043,33	462.476,66	RIADDEBITO 10% 3 BIM 2021 TPL (DA DEFINIRE IN SEDE DI SOTTOSCRIZIONE DEL NUOVO CONTRATTO DI SERVIZIO)	UFFICIO TRAFFICO E MOBILITÀ ORDINARIA	riscontro 2024
f.ra da emettere	1.261.299,95	126.130,00	1.387.429,95	INTEGRAZIONE 10% SU 4 5 E 6 BIM 2021 G/ART 13 LETT A CDS	UFFICIO TRAFFICO E MOBILITÀ ORDINARIA	riscontro 2024
17/2024	251.659,98	55.365,20	307.025,18	SEGNALETICA STRADALE 6 BIM 2023 - quota non riconciliata	UFFICIO TRAFFICO E MOBILITÀ ORDINARIA	riscontro 2024
f.ra da emettere	261.518,08	26.151,81	287.669,89	INTEGRAZ 2 BIM 2022 SOLO APRILE TPL FRANCHIGIA NON RICONOSCIUTA	UFFICIO TRAFFICO E MOBILITÀ ORDINARIA	riscontro 2024
f.ra da emettere	636.470,07	63.647,01	700.117,08	INTEGRAZ 3 BIM 2020 TPL FRANCHIGIA FRANCHIGIA NON RICONOSCIUTA	UFFICIO TRAFFICO E MOBILITÀ ORDINARIA	riscontro 2024
f.ra da emettere	561.250,53	56.125,05	617.375,58	INTEGRAZ 4 BIM 2020 TPL FRANCHIGIA FRANCHIGIA NON RICONOSCIUTA	UFFICIO TRAFFICO E MOBILITÀ ORDINARIA	riscontro 2024
f.ra da emettere	590.523,16	59.052,32	649.575,48	INTEGRAZ 5 BIM 2020 TPL FRANCHIGIA FRANCHIGIA NON RICONOSCIUTA	UFFICIO TRAFFICO E MOBILITÀ ORDINARIA	riscontro 2024
f.ra da emettere	664.329,29	66.432,93	730.762,22	INTEGRAZ 6 BIM 2020 TPL FRANCHIGIA FRANCHIGIA NON RICONOSCIUTA - quota non riconciliata	UFFICIO TRAFFICO E MOBILITÀ ORDINARIA	riscontro 2024
N.D.	1.469.632,46		1.469.632,46	somme trattenute fuori bilancio 2000/2022 d.d 1322/2024	UFFICIO TRAFFICO E MOBILITÀ ORDINARIA	riscontro 2024
N.D.	170,64		170,64	Compensazione f.ra 78/2024 con verbale Z/2112263 GIA' PAGATO e contestuale apertura di credito	Ufficio Comando P.M.	Non riscontrato
187/2024	30.459,28	6.701,04	37.160,32	PROGETTO PRIMUS (quota non riconciliata)	UFFICIO PIANIFICAZIONE DELLA MOBILITÀ SOSTENIBILE	riscontro 2024
N.D.	142.474,54		142.474,54	ing. Caminiti TRIBUNALE di Palermo riconosce emolumenti incarico RUP per sistema TRAM SENTENZA N.1302/2023	UFFICIO PIANIFICAZIONE DELLA MOBILITÀ SOSTENIBILE	riscontro 2024
rimborsi oneri per cariche elettive	7.689,89		7.689,89	VII CIRCOSCRIZ, COSTANTINO F. 3 ^ QUADR 2024	decentramento	riscontro 2024
	9.222.726,64	668.739,66	9.891.466,30			



COMUNE DI PALERMO
AREA SOCIETÀ PARTECIPATE
Ufficio Controllo Economico Finanziario Società Partecipate

- € 2.985.500,25 dal credito riferito all'integrazioni franchigia TPL- anno 2022 bimestre 2/3/4/5/6 (ulteriori € 21.144,29 sono ricomprese fra le partite non riconciliate con copertura finanziaria) già presente al 31.12.2023. L'Ufficio Traffico e Mobilità Ordinaria, con nota prot. AREG/350580/2025 del 14/04/2025, conferma le motivazioni del mancato riconoscimento con il verbale trasmesso con prot. 1656729/2024 e nota prot. 1676474/2024, in cui afferma, come già rappresentato alla governance e dirigenza societaria nei tavoli "tecnici dedicati", di non condividere l'interpretazione dell'applicazione dell'istituto contrattuale della franchigia che, con l'appostamento delle relative somme nel bilancio aziendale, determina una diversa e ritenuta illegittima quantificazione dei corrispettivi contrattuali generando un credito "disallineato", ed invita la società a non inserire tale credito tra le partite creditorie dovute, in quanto alimentano ulteriormente il fenomeno dei disallineamenti contabili;
- 2.774.859,93 dal credito riferito, già presente al 31/12/2023, alle fatture 43-73-82/2021 relative al "riaddebito del 10%" per il servizio del Traposto pubblico locale del 1°, 2° e 3° bim. 2021, e altrettante fatture da emettere relative al 4°, 5° e 6° bim. 2021; tali crediti sono stati valutati come non riconciliati nel prospetto trasmesso in allegato alla nota prot. n. 124612 del 16/02/2022 dal Servizio Mobilità Urbana e Trasporto pubblico di massa e successiva integrazione relativa agli ultimi 3 bimestri del 2021, gs. nota prot. n. 841551 del 04/08/2022; rispetto a tale disallineamento si segnala che AMAT, unica tra le società partecipate interessate, non ha ancora firmato l'addendum al contratto di servizio al fine di recepire il 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. Ad oggi nessuna variazione a quanto esposto sopra. Il presente scrutinio è stato confermato con nota N. prot. AREG/350580/2025 del 14/04/2025 dall'Ufficio Traffico e Mobilità Ordinaria;
- € 1.253.905,71 dal credito, già presente al 31/12/2023, relativo al "contributo progetto Tram – Residuo G.M. 190/98", valutato come non riconciliato nel citato prospetto inviato dal Servizio Mobilità Urbana e Trasporto pubblico di massa, che ha quindi confermato le risultanze già espresse con nota prot. n. 156201 del 21/02/2020 e ha ritenuto tale credito "non suscettibile di riconciliazione"; il presente scrutinio è stato confermato con nota N. prot. AREG/819356/2025 del 17/06/2025 dell'Ufficio Pianificazione della Mobilità Sostenibile;
- € 432.878,82 credito, già presente al 31/12/2023, riferito alle fatture 374-375-376-377-378-388-389-390/2015, tutte rientranti nella fattispecie dell'incremento contrattuale ex art 9.2. dell'atto stipulato il 29.12.2015, valutato come non riconciliato nel citato prospetto inviato dal Servizio Mobilità Urbana e Trasporto pubblico di massa, che ha quindi confermato la valutazione già espressa nel precedente esercizio; il presente scrutinio è stato confermato con nota prot. AREG/350580/2025 del 14/04/2025 dell'Ufficio Traffico e Mobilità Ordinaria;
- € 406.074,14 credito parzialmente presente al 31/12/2023, riferito alla fattura n. 89/2017 pari ad € 263.599,60, relativa all'incentivo del RUP dei lavori per la realizzazione del sistema tranviario, valutato come non riconciliato nel citato prospetto inviato dal Servizio Mobilità Urbana e Trasporto pubblico di massa, che ha confermato le risultanze già espresse con nota prot. n. 156201



COMUNE DI PALERMO
AREA SOCIETÀ PARTECIPATE
Ufficio Controllo Economico Finanziario Società Partecipate

del 21/02/2020 e l'importo di € 142.474, 54, nuovo, relativo agli ulteriori oneri riconosciuti con sentenza 1302/2023 del Tribunale di Palermo appellata dal Comune. Il presente scrutinio è stato confermato con nota N. prot. AREG/819356/2025 del 17/06/2025 dell'Ufficio Pianificazione della Mobilità Sostenibile;

- € 216.568,96 credito, già presente al 31/12/2023, riferito alle fatture n 392/2015 di € 105.000,01 e n. 172/2017 di € 111.568.95, relative rispettivamente al servizio di collegamento con il Comune di Monreale per l'anno 2015 e 2016, valutato come non riconciliato nel citato prospetto inviato dal Servizio Mobilità Urbana e Trasporto pubblico di massa, che ha confermato la valutazione espressa nel corso della precedente riconciliazione e l'insussistenza del fondamento giuridico del credito, gs. nota prot. n. 274053 del 13/04/2021 indirizzata anche alla partecipata; il presente scrutinio è stato confermato con nota N. prot. AREG/350580/2025 del 14/04/2025 dell'Ufficio Traffico e Mobilità Ordinaria;
- € 307.025,18 credito, già presente al 31/12/2023, riferito alla fattura n. 17/2024, il quale è stato indicato come "non riconciliato" dall'Ufficio Traffico e Mobilità Ordinaria, gs. Mail del 20/05/2024, con la motivazione "nota richiesta chiarimenti sullo sfioramento del budget prot. n. 150733 del 09.02.2024". Il presente scrutinio è stato confermato con la nota N. prot. AREG/350580/2025 del 14/04/2025 dall'Ufficio Traffico Mobilità Ordinaria;
- Per € 37.160.32 credito riferito alla fattura n. 187/2024 riguardante il "Progetto Primus" e precisamente alla parte non riconciliata a seguito di rimodulazione a seguito di transazione. Il presente scrutinio è stato confermato con nota N. prot. AREG/819356/2025 del 17/06/2025 dell'Ufficio Pianificazione della Mobilità Sostenibile;
- Per € 7.689,89 nuovo credito riferito a "rimborsi cariche elettive" indicato come "non riconciliato" dal decentramento, con mail del 19/06/2025, con la motivazione *"si evidenzia che ad oggi ai ns Uffici, a seguito di verifiche effettuate non risulta pervenuta alcuna richiesta riguardante il 3 Quadrimestre 2024 del Cons. Costantino"*.
- Per € 170,64 nuovo credito riferito a "Compensazione f.ra 78/2024 con verbale z/2112263 già pagato e contestuale apertura di credito" indicato come non riconciliato poiché il competente ufficio comunale ha manifestato, con nota N. prot. AREG/842197/2025 del 24/06/2025 la necessità di richiedere chiarimenti alla partecipata.
- Per € 1.469.632,46 nuovo credito riferito alla richiesta di restituzione delle somme residue di fondi FAS ex Delibera CIPE 69/2009 trattenute dall'Ufficio Traffico e Mobilità con Determina Dirigenziale n. 1322/2024. Tale importo, prima della compensazione, nella nota informativa al 31/12/2023 risultava iscritto fra i crediti vantati dal Comune di Palermo verso la società, non riconciliati. La mancata riconciliazione è stata da ultimo confermata dalla funzione dirigenziale con nota prot. AREG n. 350580 del 14/04/2025.

Con nota 1676474 2024 del 25/11/2024 l'Ufficio ha dichiarato che tale credito non può essere riconosciuto in quanto i suddetti fondi FAS stanziati con la sopra indicata delibera potevano essere utilizzati esclusivamente per finanziare spesa di investimento con onere di rendicontazione.

Pertanto, le economie residue, una volta accertato il mancato utilizzo per i fini sopra indicati, dovevano essere necessariamente restituite.



COMUNE DI PALERMO
AREA SOCIETÀ PARTECIPATE
 Ufficio Controllo Economico Finanziario Società Partecipate

Da quanto sopra rappresentato le partite non riconciliate rivenienti dalla nota informativa al 31/12/2023 ammontano complessivamente ad € 8.336.333,94. Ad esse si rende applicabile la direttiva assessoriale prot. n. AREG 965380 del 30/07/2024 finalizzata alla relativa espunzione dalla contabilità della società attualmente sospesa in attesa della definizione dell'apposito tavolo tecnico di confronto.

AMG Energia spa

La Società con nota aziendale prot. Prometheus n. 659910 del 17/04/2025 ha trasmesso gli elenchi dei crediti e debiti al 31/12/2024 unitamente all'asseverazione dell'Organo Revisore. I crediti verso il Comune di Palermo ammontano complessivamente ad € 6.251.506,58 più iva mentre i debiti ad € 408.892,90.

La società ha iscritto in bilancio un **Fondo rischi crediti vs Comune di Palermo** per euro 433.250 è relativo al rischio inerente il riconoscimento della liquidazione delle competenze progettuali inerenti i progetti dei fondi FAS fatturate al Comune. La questione è in attesa della definizione stragiudiziale riveniente dall'accordo di cui al verbale nella riunione del 02/04/2025 finalizzato alla composizione dei disallineamenti.

La società ha trasmesso il progetto di bilancio di esercizio al 31/12/2024, con nota prot. Prometheus n. 351215 del 14/04/2025 approvato nella stessa seduta del C.d.A., del 07.04.2025, corredato delle relazioni degli Organi di Controllo Societario, in cui si registra un utile di esercizio di € 180.406,00. Il documento risulta approvato dall'assemblea ordinaria in data 5.05.2025.

La riconciliazione dei crediti, il cui dettaglio è riportato nel prospetto allegato (**Allegato 3_Amg_energia**), condotta tramite i riscontri dei dirigenti degli uffici competenti, ha dato le seguenti risultanze:

AMG ENERGIA S.p.A.	Totale con iva	Credito
TOTALE CREDITI	6.251.506,58	6.251.506,58
IVA	1.025.826,74	
TOTALE CREDITI + IVA	7.277.333,32	6.251.506,58
RICONCILIATI	5.757.213,90	4.967.561,79
- CON COPERTURA	4.705.562,15	4.015.495,35
- SENZA COPERTURA	1.051.651,75	952.066,44
NON RICONCILIATI	1.520.119,42	1.283.944,79
- CON COPERTURA	1.280.018,75	1.049.195,70
- SENZA COPERTURA	240.100,67	234.749,09
		-

Le **partite riconciliate** ammontano ad € 5.757.213,90 di cui € 4.705.562,15 con copertura finanziaria ed € 1.051.651,75 senza copertura finanziaria.



COMUNE DI PALERMO
AREA SOCIETÀ PARTECIPATE
 Ufficio Controllo Economico Finanziario Società Partecipate

Le partite contabili **riconciliate senza copertura finanziaria**, sono così dettagliate:

F.ra (num/anno)	imponibile + iva no split payment	Iva da split payment	Totale fattura	Descrizione/oggetto della prestazione	SERVIZIO DIRIGENZIALE ordinante la prestazione al quale è stata inviata la fattura	Riconciliato con copertura / Riconciliato senza copertura Non riconciliato	note2 : riscontri uffici
257/2008	2.202,00	-	2.202,00	INSTALLAZ. PUNTO LUCE VIA CROCE ROSSA	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	Riconciliato senza copertura	mail del 14/05/2025: nota prot. n. 715255 dell'08/05/2024 - mail del 6.07.2023 - richiamo a nota prot. n. 736839 del 15.06.2021
158/2012	144.270,72	-	144.270,72	SISTEMA VIDEOCONTROLLO DISCARICHE ABUSIVE - riconosciuta con transazione debito commerciale	Servizio ambiente	Riconciliato senza copertura	Con nota N. prot. AREG/662585/2025 del 18/04/2025 Vengono confermate le risultanze del riscontro precedente. In ossequio al piano di riequilibrio nel riconciliare le partite debitorie, si procederà alla predisposizione degli atti di liquidazione previa apposita delibera di riconoscimento del debito fuori bilancio
NC.64/2023	72.135,36	-	72.135,36	N.C. STORNO PARZIALE FT. 158 DEL 20/08/2012	Servizio ambiente	Riconciliato senza copertura	Con nota N. prot. AREG/662585/2025 del 18/04/2025 Vengono confermate le risultanze del riscontro precedente. In ossequio al piano di riequilibrio nel riconciliare le partite debitorie, si procederà alla predisposizione degli atti di liquidazione previa apposita delibera di riconoscimento del debito fuori bilancio
15/2013	15.805,64	-	15.805,64	SISTEMA VIDEOSORVEGLIANZA - riconosciuta con transazione debito commerciale	Servizio ambiente	Riconciliato senza copertura	Con nota N. prot. AREG/662585/2025 del 18/04/2025 Vengono confermate le risultanze del riscontro precedente. In ossequio al piano di riequilibrio nel riconciliare le partite debitorie, si procederà alla predisposizione degli atti di liquidazione previa apposita delibera di riconoscimento del debito fuori bilancio
NC.65/2023	7.902,82	-	7.902,82	N.C. STORNO PARZIALE FT. 15/A DEL 18/01/2013	Servizio ambiente	Riconciliato senza copertura	Con nota N. prot. AREG/662585/2025 del 18/04/2025 Vengono confermate le risultanze del riscontro precedente. In ossequio al piano di riequilibrio nel riconciliare le partite debitorie, si procederà alla predisposizione degli atti di liquidazione previa apposita delibera di riconoscimento del debito fuori bilancio
220/2014	129.829,99	-	129.829,99	LAVORI RINNOVAM.E RISTRUTT.I.M.P P.I. MONDELLO- VALDESI - quota da riconoscere come da transazione	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	Riconciliato senza copertura	mail del 14/05/2025 Proposta transattiva avanzata dall'Amministrazione Comunale con nota prot. n. 287804 del 24/03/2025 e approvazione AMG con nota 001- 0001780 del 08/04/2025.
221/2014	137.324,56	-	137.324,56	LAVORI RINNOV.E RISTRUTT.I.M.P P.I.PARTANNA MONDELLO-ADDAURA-ARENELLA - quota da riconoscere come da transazione	COORDINAMENTO INTERVENTI COIME	Riconciliato senza copertura	mail del 14/05/2025 Proposta transattiva avanzata dall'Amministrazione Comunale con nota prot. n. 287804 del 24/03/2025 e approvazione AMG con nota 001- 0001780 del 08/04/2025.
222/2014	54.455,14	-	54.455,14	LAVORI RINNOVAM.E RISTRUTT.I.M.P P.I. SCIUTI-LAZIO- LIBERTÀ-PATERNO - quota da riconoscere come da transazione	COORDINAMENTO INTERVENTI COIME	Riconciliato senza copertura	mail del 14/05/2025 Proposta transattiva avanzata dall'Amministrazione Comunale con nota prot. n. 287804 del 24/03/2025 e approvazione AMG con nota 001- 0001780 del 08/04/2025.
315/2014	126.951,66	-	126.951,66	LAVORI RINNOVAM.E RISTRUTT.I.M.P P.I. ORETO- STAZIONE-VILLA GIULIA	Servizio ambiente	Riconciliato senza copertura	Con nota N. prot. AREG/662585/2025 del 18/04/2025 Per il progetto in argomento, a copertura, risultano le reversali di incasso 11649/2021 e 11648/2021 rispettivamente per € 301.000 e € 300.000. Verrà predisposta delibera di DFB con copertura sui predetti stanziamenti.
NC.2/2015	31.395,61	-	31.395,61	LAVORI RINNOVAM.E RISTRUTT.I.M.P P.I. ORETO- STAZIONE-VILLA GIULIA (STORNO PARZ F.RA 315/2014)	AREA DELL'INNOVAZIONE TECNOLOGICA COMUNICAZIONE, SPORT E AMBIENTE STAFF CAPO AREA	Riconciliato senza copertura	mail del 14/05/2025 Proposta transattiva avanzata dall'Amministrazione Comunale con nota prot. n. 287804 del 24/03/2025 e approvazione AMG con nota 001- 0001780 del 08/04/2025.
101/2015	22.530,00	4.956,60	27.486,60	VALORIZZAZIONE AMBIENTALE PARCO DELLA FAVORITA CONTINUITA' DEL SERVIZIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA (CONSUNTIVO SPESA)	AREA DELL'INNOVAZIONE TECNOLOGICA COMUNICAZIONE, SPORT E AMBIENTE STAFF CAPO AREA	Riconciliato senza copertura	mail del 14/05/2025 L'iter autorizzatorio ed esecutivo dell'intervento è stato ricostituito. Si riconcilia con riduzione del 50%. Il 18/04/2025 emessa la nota di credito 2025/07/104.
N.C. DA EMETTERE	11.265,00	2.478,30	13.743,30	STORNO PARZIALE FT. 101/2015	AREA DEL DECORO URBANO E DEL VERDE - SETTORE DECORO URBANO E SPORT	Riconciliato senza copertura	mail del 14/05/2025 Il 18/04/2025 emessa la nota di credito 2025/07/100. Adesso si può procedere con la liquidazione
50/2021	1.988,00	437,36	2.425,36	AUTORIZZAZIONE LAV.SCUOLA COCCHIARA VIA CALANDRUCCI	AREA DEL DECORO URBANO E DEL VERDE - SETTORE DECORO URBANO E SPORT	Riconciliato senza copertura	nota prot. n. 288846 del 25/03/2025; nota prot. n. 796993 del 04/06/2024 - nota prot. n. 250688 del 11/03/2024 - mail del 05.04.2023
61/2021	3.500,00	770,00	4.270,00	TRASFORMAZIONE DELL'IMPIANTO ELETTRICO DEL CORPO DI FABBRICATI UFFICI COMUNALI CON L'INSERIMENTO DI UNA SALA OPERATORIA E UNA SALA VISITE PRESSO IL CANILE MUNICIPALE DI PIAZZA TIRO A SEGNO S - CONSUNTIVO DI SPESA	AREA DELLA CITTADINANZA SETTORE PARTECIPAZIONE ISTITUZIONALE V CIRCOSCRIZIONE	Riconciliato senza copertura	nota prot. n. 243170 del 11/03/2025; in corso riconoscimento debito fuori bilancio
217/2021	422.868,85	93.031,15	515.900,00	REALIZZAZIONE IMPIANTO METANO DI V.LE FRANCA (PIAZZALE AMBROSINI). PROT. D'INTESA AMG ENERGIA- ENERGY AUDITING-COMUNE DI PALERMO - TRASMISS. SAL FINALE LAVORI AUTORIZZ. DALL'ASS. INDUSTR. REG. SIC.	AREA DELLA CITTADINANZA SETTORE PARTECIPAZIONE ISTITUZIONALE V CIRCOSCRIZIONE	Riconciliato senza copertura	vedasi nota prot. n. 248595 del 11/03/2024 - Da richiedere stanziamento in avanzo vincolato (finanziamento statale)
170/2022	1.775,00	390,50	2.165,50	CABINA GIBILROSSA - AUMENTO POTENZA	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	Riconciliato senza copertura	mail del 14/05/2025 La determinazione dirigenziale contestata dalla Ragioneria Generale sarà riproposta come debito fuori bilancio
251/2024	10.455,00	2.300,10	12.755,10	SPEGNIMENTO LUCI PERCORSO 400° FESTINO	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	Riconciliato senza copertura	N. prot. AREG/268920/2025 del 18/03/2025; E' stata avviata una procedura transattiva che è stata accettata da AMG
N.C. DA EMETTERE	1.045,50	230,01	1.275,51	STORNO PARZIALE FT. 2024/07/251 DEL 23/12/2024	Servizio tari	riconciliato senza copertura	N. prot. AREG/268920/2025 del 18/03/2025; E' stata avviata una procedura transattiva che è stata accettata da AMG
20/2025	1.854,17	407,92	2.262,09	CANONE NOV/DIC GESTIONE IMPIANTI CLIMATIZZAZIONE INVERNALE E ESTIVA ASILI - quota riconciliata senza copertura	Servizio tari	riconciliato senza copertura	N. prot. AREG/314097/2025 del 01/04/2025Impegno assegnato al Servizio Impianti Elettrici, non sufficientemente capiente per la liquidazione integrale della fattura.
Totali	952.066,44	99.585,31	1.051.651,75				

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.



COMUNE DI PALERMO
AREA SOCIETÀ PARTECIPATE
Ufficio Controllo Economico Finanziario Società Partecipate

Le partite contabili **non riconciliate senza copertura finanziaria**, sono così dettagliate:

F.ra (num/anno)	imponibile + iva no split payment	iva da split payment	Totale fattura	Descrizione/oggetto della prestazione	SERVIZIO DIRIGENZIALE ordinante la prestazione al quale è stata inviata la fattura	Riconciliato con copertura / Riconciliato senza copertura / Non riconciliato	note : riscontri uffici
180/2014	6.819,03	-	7.338,03	CONDIZIONI DI SICUREZZA IMP.ILL.PUBBL - quota non riconosciuta proposta per transazione in corso di predisposizione	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	Non riconciliato	mail del 14/05/2025
220/2014	64.139,57	-	64.139,57	LAVORI RINNOVAM.E RISTRUTT.IMP P.I. MONDELLO-VALDESI - Quota da stralciare come da transazione	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	Non riconciliato	mail del 14/05/2025 Proposta transattiva avanzata dall'Amministrazione Comunale con nota prot. n. 287804 del 24/03/2025 e approvazione AMG con nota 001-0001780 del 08/04/2025.
221/2014	67.857,07	-	67.857,07	LAVORI RINNOVAM.E RISTRUTT.IMP P.I. PARTANNA MONDELLO-ADDAURA-ARENELLA - Quota da stralciare come da transazione	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	Non riconciliato	mail del 14/05/2025
222/2014	26.815,88	-	26.815,88	LAVORI RINNOVAM.E RISTRUTT.IMP P.I. SCIUTI-LAZIO-LIBERTA'-PATERNO' - Quota da stralciare come da transazione	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	Non riconciliato	mail del 14/05/2025
315/2014	47.151,27	-	47.151,27	LAVORI RINNOVAM.E RISTRUTT.IMP P.I. ORETO-STAZIONE-VILLA GIULIA - Quota da stralciare come da transazione	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	Non riconciliato	mail del 14/05/2025
50/2017	2.651,20	583,26	3.234,46	PROGETTO WIFI CITTADINO (PIAZZA CASTELNUOVO E PIAZZA VERDI) - quota non riconosciuta proposta per transazione in corso di predisposizione	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	Non riconciliato	mail del 14/05/2025
217/2017	1.730,00	380,60	2.110,60	ADEGUAMENTO ALLA NORMA CEI 016 DELLA CABINA "PORTA DI MARE" - quota non riconosciuta proposta per transazione in corso di predisposizione	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	Non riconciliato	mail del 28/04/2025
129/2020	6.823,07	1.501,08	8.324,15	SALDO PER FATTURA DA EMETTERE SU CORRISPETTIVO ANNO 2015 (CONTRATTO DI SERVIZIO) - quota non riconosciuta proposta per transazione in corso di predisposizione	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	Non riconciliato	mail del 28/04/2025
da emettere	10.762,00	2.367,64	13.129,64	SERV. ENERGIA: SOSTITUIZ. GRUPPI FRIGORIFERI POLO TECNICO SALDO - quota non riconciliata	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	Non riconciliato	MAIL DEL 28/04/2025 La quota non riconciliata non è mai stata autorizzata dall'Amministrazione

Le partite contabili **non riconciliate con copertura finanziaria**, sono così dettagliate:



COMUNE DI PALERMO
AREA SOCIETÀ PARTECIPATE
Ufficio Controllo Economico Finanziario Società Partecipate

F.ra (num/anno)	imponibile + iva no split payment	iva da split payment	Totale fattura	Descrizione/oggetto della prestazione	SERVIZIO DIRIGENZIALE ordinante la prestazione al quale è stata inviata la fattura	stato verifica pratica (in attesa /riscontrato/pagato)	note riscontri uffici
76/2024	3.556,00	782,32	4.338,32	SERV. ENERGIA: RIPRISTINO IMP. DI RILEVAZ. ED ESTINZIONE INCENDI "ECOMUSEO DEL MARE" VIA MESSINA MARINE	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	RISCONTRO 2024	MAIL DEL 28/04/2025 Fattura rifiutata entro i termini sul portale SIA. Richiesta ad AMG documentazione giustificativa della spesa.
241/2024	151.412,48	33.310,75	184.723,23	CANONE 22/07/2024-31/08/2024 GESTIONE IMP. ELETTRICI E SERV. DI GOVERNO NELLE SCUOLE	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	RISCONTRO 2024	MAIL DEL 28/04/2025 In corso di istruttoria
242/2024	225.272,22	49.559,89	274.832,11	CANONE SETT./OTT. 2024 GESTIONE IMP. ELETTRICI E SERV. DI GOVERNO NELLE SCUOLE	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	RISCONTRO 2024	MAIL DEL 14/05/2025 In corso di istruttoria
243/2024	64.891,06	14.276,03	79.167,09	CANONE 22/07/2024-31/08/2024 GESTIONE IMP. ELETTRICI E SERV. DI GOVERNO NEGLI UFFICI	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	RISCONTRO 2024	MAIL DEL 14/05/2025 In corso di istruttoria
244/2024	96.545,24	21.239,95	117.785,19	CANONE SETT./OTT. 2024 GESTIONE IMP. ELETTRICI E SERV. DI GOVERNO NEGLI UFFICI	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	RISCONTRO 2024	MAIL DEL 14/05/2025 In corso di istruttoria
1/2025	225.272,22	49.559,89	274.832,11	CANONE NOV./DIC. 2024 GESTIONE IMP. ELETTRICI E SERV. DI GOVERNO NELLE SCUOLE	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	RISCONTRO 2024	MAIL DEL 14/05/2025 In corso di istruttoria
2/2025	96.545,24	21.239,95	117.785,19	CANONE NOV./DIC. 2024 GESTIONE IMP. ELETTRICI E SERV. DI GOVERNO NEGLI UFFICI	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	RISCONTRO 2024	MAIL DEL 14/05/2025 In corso di istruttoria
da emettere	13.832,00	3.043,04	16.875,04	V CIRCOSCRIZIONE LARGO POZZILLO	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	RISCONTRO 2024	La mancata produzione della documentazione giustificativa della spesa impedisce la riconciliazione del credito
da emettere	23.538,52	5.178,47	28.716,99	CANONI 22/07/2024-31/12/2024 ANTINCENDIO	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	RISCONTRO 2024	MAIL DEL 14/05/2025 In corso di istruttoria
da emettere	60.917,61	13.401,87	74.319,48	CANONI 22/07/2024-31/12/2024 RISCALDAMENTO E CONDIZIONAMENTO	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	RISCONTRO 2024	MAIL DEL 14/05/2025 In corso di istruttoria
da emettere	2.533,13	557,29	3.090,42	CANONI 23/07/2024-31/12/2024 ANAGRAFICA + GESTIONE CALL CENTR ANTINCENDIO	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	RISCONTRO 2024	MAIL DEL 14/05/2025 In corso di istruttoria
da emettere	16.658,10	3.664,78	20.322,88	CANONI 23/07/2024-31/12/2024 ANAGRAFICA + GESTIONE CALL CENTER RISCALDAMENTO E CONDIZIONAMENTO	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	RISCONTRO 2024	MAIL DEL 14/05/2025 In corso di istruttoria
da emettere	44.609,61	9.814,11	54.423,72	CANONI 23/07/2024-31/12/2024 SERVIZI DI GOVERNO IMPIANTI CLIMATIZZAZIONE, ANTINCENDIO E SICUREZZA UTENZE SCUOLE	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	RISCONTRO 2024	MAIL DEL 14/05/2025 In corso di istruttoria
da emettere	1.582,21	348,09	1.930,30	CANONI 23/07/2024-31/12/2024 SERVIZI DI GOVERNO IMPIANTI CLIMATIZZAZIONE, ANTINCENDIO E SICUREZZA UTENZE ASILI	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	RISCONTRO 2024	MAIL DEL 14/05/2025 In corso di istruttoria
da emettere	11.935,00	2.625,70	14.560,70	MANUTENZIONE ORDINARIA IMP. ANTINCENDIO ASILI AQUILONE, PELLICANO, TOPOLINO E GALANTE COMPRESO MESSA A NORMA E PRESENTAZIONE PRATICHE VV.FF.	UFFICIO MANUTENZIONE STRAORDINARIA, PROGETTAZIONE, GESTIONE E MONITORAGGIO DI INTERVENTI PER L'EDILIZIA SCOLASTICA	RISCONTRO 2024	nota prot 706957 del 08.05.2025 : l'impegno 2024/8030 comunicato con nota è stato reimputato nel 2025; l'ufficio non riconcilia in attesa di emissione della fattura
da emettere	41,97	9,23	51,20	CANONE 22/07/2024-31/08/2024 GESTIONE IMP. SICUREZZA E CONTROLLO ACCESSI ED. PUBBL. ATTIVITA' COMMERCIALI	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	RISCONTRO 2024	MAIL DEL 28/04/2025 Fattura emessa e respinta entro i termini sulla piattaforma SIA per mancata produzione della documentazione giustificativa prevista dal Contratto di Servizio



COMUNE DI PALERMO
AREA SOCIETÀ PARTECIPATE
Ufficio Controllo Economico Finanziario Società Partecipate

da emettere	62,27	13,70	75,97	CANONE 01/09/2024-31/10/2024 GESTIONE IMP. SICUREZZA E CONTROLLO ACCESSI ED. PUBBL. ATTIVITA' COMMERCIALI	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	RISCONTRO 2024	MAIL DEL 28/04/2025 Fattura emessa e respinta entro i termini sulla piattaforma SIA per mancata produzione della documentazione giustificativa prevista dal Contratto di Servizio
da emettere	62,27	13,70	75,97	CANONE 01/11/2024-31/12/2024 GESTIONE IMP. SICUREZZA E CONTROLLO ACCESSI ED. PUBBL. ATTIVITA' COMMERCIALI	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	RISCONTRO 2024	MAIL DEL 28/04/2025 Fattura emessa e respinta entro i termini sulla piattaforma SIA per mancata produzione della documentazione giustificativa prevista dal Contratto di Servizio
da emettere	563,38	123,94	687,32	CANONE 22/07/2024-31/08/2024 GESTIONE IMP. SICUREZZA E CONTROLLO ACCESSI CENTRO STORICO ATTIVITA' COMMERCIALI	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	RISCONTRO 2024	MAIL DEL 28/04/2025 Fattura emessa e respinta entro i termini sulla piattaforma SIA per mancata produzione della documentazione giustificativa prevista dal Contratto di Servizio
da emettere	835,86	183,89	1.019,75	CANONE 01/09/2024-31/10/2024 GESTIONE IMP. SICUREZZA E CONTROLLO ACCESSI CENTRO STORICO ATTIVITA' COMMERCIALI	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	RISCONTRO 2024	MAIL DEL 28/04/2025 Fattura emessa e respinta entro i termini sulla piattaforma SIA per mancata produzione della documentazione giustificativa prevista dal Contratto di Servizio
da emettere	835,86	183,89	1.019,75	CANONE 01/11/2024-31/12/2024 GESTIONE IMP. SICUREZZA E CONTROLLO ACCESSI CENTRO STORICO ATTIVITA' COMMERCIALI	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	RISCONTRO 2024	MAIL DEL 28/04/2025 Fattura emessa e respinta entro i termini sulla piattaforma SIA per mancata produzione della documentazione giustificativa prevista dal Contratto di Servizio
da emettere	1.131,73	248,98	1.380,71	CANONE 22/07/2024-31/08/2024 GESTIONE IMP. SICUREZZA E CONTROLLO ACCESSI CENTRO STORICO ATTIVITA' ISTITUZIONALI	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	RISCONTRO 2024	MAIL DEL 28/04/2025 Fattura emessa e respinta entro i termini sulla piattaforma SIA per mancata produzione della documentazione giustificativa prevista dal Contratto di Servizio
da emettere	782,54	172,16	954,70	CANONE 22/07/2024-31/08/2024 GESTIONE IMP. SICUREZZA E CONTROLLO ACCESSI ED. PUBBL. ATTIVITA' ISTOTUZIONALI	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	RISCONTRO 2024	MAIL DEL 28/04/2025 Fattura emessa e respinta entro i termini sulla piattaforma SIA per mancata produzione della documentazione giustificativa prevista dal Contratto di Servizio
da emettere	1.144,79	251,85	1.396,64	CANONE 01/09/2024-31/10/2024 GESTIONE IMP. SICUREZZA E CONTROLLO ACCESSI ED. PUBBL. ATTIVITA' ISTOTUZIONALI	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	RISCONTRO 2024	MAIL DEL 28/04/2025 Fattura emessa e respinta entro i termini sulla piattaforma SIA per mancata produzione della documentazione giustificativa prevista dal Contratto di Servizio
da emettere	1.144,79	251,85	1.396,64	CANONE 01/11/2024-31/12/2024 GESTIONE IMP. SICUREZZA E CONTROLLO ACCESSI ED. PUBBL. ATTIVITA' ISTOTUZIONALI	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	RISCONTRO 2024	MAIL DEL 28/04/2025 Fattura emessa e respinta entro i termini sulla piattaforma SIA per mancata produzione della documentazione giustificativa prevista dal Contratto di Servizio
da emettere	1.744,80	383,86	2.128,66	CANONE 01/09/2024-31/10/2024 GESTIONE IMP. SICUREZZA E CONTROLLO ACCESSI CENTRO STORICO ATTIVITA' ISTITUZIONALI	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	RISCONTRO 2024	MAIL DEL 28/04/2025 Fattura emessa e respinta entro i termini sulla piattaforma SIA per mancata produzione della documentazione giustificativa prevista dal Contratto di Servizio
da emettere	1.744,80	383,86	2.128,66	CANONE 01/11/2024-31/12/2024 GESTIONE IMP. SICUREZZA E CONTROLLO ACCESSI CENTRO STORICO ATTIVITA' ISTITUZIONALI	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	RISCONTRO 2024	MAIL DEL 28/04/2025 Fattura emessa e respinta entro i termini sulla piattaforma SIA per mancata produzione della documentazione giustificativa prevista dal Contratto di Servizio

Si evidenzia, come le partite non riconciliate si riferiscono per € 1.293.148,39 a partite insorte nell'esercizio 2024 prevalentemente imputabili a fatture per le quali alla data di riscontro non risulta completata la relativa istruttoria finalizzata alla liquidazione.

L'importo di € 226.971,03 deriva dalle quote da stralciare dalla contabilità aziendale al perfezionarsi delle transazioni di cui alle risultanze del tavolo tecnico del 2/04/2025, prudenzialmente mantenute dalla società al 31.12.2024 nelle more del perfezionamento delle relative transazioni



COMUNE DI PALERMO
AREA SOCIETÀ PARTECIPATE
 Ufficio Controllo Economico Finanziario Società Partecipate

FONDAZIONE TEATRO MASSIMO

La Fondazione Teatro Massimo, con Pec del 04.03.2025, ha trasmesso l'elenco analitico delle posizioni creditorie per € 2.979.529,94 asseverato dall'organo di revisione, mentre non risultano debiti esistenti al 31.12.2024 verso il Comune di Palermo.

La riconciliazione dei crediti, il cui dettaglio è riportato nel prospetto allegato (**Allegato 4_fondazione_Teatro_Massimo**), condotta tramite i riscontri dei dirigenti degli uffici competenti, ha dato le seguenti risultanze:

FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	Totale con iva	Credito
TOTALE CREDITI	2.979.529,94	2.979.529,94
IVA	-	-
TOTALE CREDITI + IVA	2.979.529,94	2.979.529,94
RICONCILIATI	2.979.529,94	2.979.529,94
- CON COPERTURA	2.979.529,94	2.979.529,94
- SENZA COPERTURA	-	-
NON RICONCILIATI	-	-
- CON COPERTURA	-	-
- SENZA COPERTURA	-	-
	-	-

Le **partite riconciliate**, pari € 2.979.529,94 trovano intera copertura finanziaria nel bilancio del Comune. Per il dettaglio si rimanda all'allegato elenco analitico.

Gesap s.p.a.

Con nota protocollo aziendale n. 6995 del 18/06/2025 trasmessa via PEC è stato trasmesso dalla società il progetto di bilancio 2024, unitamente ai prescritti documenti di legge, in cui si registra un utile di esercizio pari ad € 3.650.456. Con la stessa nota ha prodotto l'elenco delle partite creditorie e debitorie nei confronti del comune di Palermo asseverato dall'organo di revisione. I crediti verso il comune di Palermo ammontano ad un totale di € 56.131,00 e riguardano il rimborso per cariche elettive del Consigliere Comunale Puma per l'anno 2023 e 2024. Con nota prot. n. 795039 del 09/06/2025 questo ufficio ha trasmesso tale elenco all'Ufficio Speciale per il Consiglio Comunale ai fini della riconciliazione.

Con nota prot. n. 813099 del 14/06/2025 lo Stesso ha riscontrato la richiesta affermando che è ancora in itinere l'istruttoria su tali partite e che pertanto ad oggi sono da come non riconciliati senza copertura.

Di seguito le singole partite:



COMUNE DI PALERMO
AREA SOCIETÀ PARTECIPATE
Ufficio Controllo Economico Finanziario Società Partecipate

Dati contabili della GESAP						Dati contabili della capogruppo Comune di Palermo			
Partecipat a	F.ra (num/anno)	imponibile + iva no split payment	Iva da split payment	Totale fattura	Descrizione/oggetto della prestazione	SERVIZIO DIRIGENZIALE ordinante la prestazione al quale è stata inviata la	stato verifica pratica (in attesa /riscontro)	Riconciliato / Non riconciliato	note2 : riscontri uffici
Gesap	n.d	27.043,00		27.043,00	rimborso oneri del personale anno 2023 per assenze lavoratori Gesap componenti del Consiglio Comunale - Sig. Natale Puma - nota gesap prot n. 2998 del 14/03/2025	Staff Consiglio Comunale	riscontro 2024	non riconciliato	N. prot. AREG/813099/2025 del 14/06/2025 - in corso di verifica
Gesap	n.d	29.088,00		29.088,00	rimborso oneri del personale anno 2024 per assenze lavoratori Gesap componenti del Consiglio Comunale - Sig. Natale Puma - nota gesap prot n. 4014 del 4/04/2025	Staff Consiglio Comunale	riscontro 2024	non riconciliato	N. prot. AREG/813099/2025 del 14/06/2025 - in corso di verifica
Totale		56.131	-	56.131				-	56.131

RAP s.p.a.

La Società con nota prot. Prometheus n. 344879 del 11/04/2025 ha trasmesso l'elenco provvisorio aggiornato dei crediti e debiti al 31.12.2024 verso il Comune di Palermo, privo dell'asseverazione dell'organo di revisione della società. Con nota prot. aziendale n. 15300 del 25.06.2025 la società ha dichiarato che l'elenco da ultimo trasmesso risulta definitivo e la relativa asseverazione è dettata dai tempi della Società di Revisione in Carica a cui è stata rappresentata l'urgenza.

La riconciliazione dei crediti, il cui dettaglio è riportato nel prospetto allegato (**Allegato 5_rap**), condotta tramite i riscontri dei dirigenti degli uffici competenti, ha dato le seguenti risultanze:

SOCIETA': RAP S.p.A.	Totale con iva	Credito
TOTALE CREDITI	28.765.277,11	28.765.277,11
IVA	3.359.111,27	
TOTALE CREDITI + IVA	32.124.388,38	28.765.277,11
RICONCILIATI	26.013.932,55	23.414.470,43
- CON COPERTURA	25.483.797,80	22.979.933,79
- SENZA COPERTURA	530.134,75	434.536,64
NON RICONCILIATI	6.110.455,83	5.350.806,68
- CON COPERTURA	1.099.394,26	901.142,80
- SENZA COPERTURA	5.011.061,57	4.449.663,88

Le **partite riconciliate**, per le quali gli Uffici hanno riconosciuto la fondatezza dei crediti esposti dalla Società, ammontano ad € 26.013.932,55 iva compresa, di cui € 25.483.797,80 **con copertura finanziaria** a valere sugli impegni assunti nel bilancio comunale ed € 530.134,75 **senza copertura finanziaria**.

Le **partite riconciliate senza copertura finanziaria**, pari ad € 530.134,75 sono così dettagliate per tipologie omogenee di credito:



COMUNE DI PALERMO
AREA SOCIETÀ PARTECIPATE
Ufficio Controllo Economico Finanziario Società Partecipate

F.ra (num/anno)	numero documento	data documento	imponibile + iva no split payment	iva da split payment	Totale fattura	Descrizione/oggetto della prestazione	SERVIZIO DIRIGENZIALE ordinante la prestazione al quale è stata inviata la fattura	stato verifica pratica (in)
731/2016	731	2016	23.801,98	5.236,44	29.038,42	Lavori eseguiti presso cimitero dei rotoli periodo 2015	UFFICIO AUTONOMO SERVIZI CIMITERIALI	riscontro 2024
176/2021	176	2021	73.345,48	16.136,01	89.481,49	Corrispettivo per Servizio Sorveglianza aprile 2018 - quota riconciliata senza copertura	Servizio ambiente	riscontro 2024
183/2021	183	2021	- 14.669,10	-3.227,20	-17.896,30	N.C. STORNO F.RA 176/2021	Servizio ambiente	riscontro 2024
177/2021	177	2021	73.345,48	16.136,01	89.481,49	Corrispettivo per Servizio Sorveglianza maggio 2018 - quota riconciliata senza copertura	Servizio ambiente	riscontro 2024
184/2021	184	2021	- 14.669,10	-3.227,20	-17.896,30	N.C. STORNO F.RA 177/2021	Servizio ambiente	riscontro 2024
178/2021	178	2021	73.345,48	16.136,01	89.481,49	Corrispettivo per Servizio Sorveglianza giugno 2018 - quota riconciliata senza copertura	Servizio ambiente	riscontro 2024
185/2021	185	2021	- 14.669,10	-3.227,20	-17.896,30	N.C. STORNO F.RA 178/2021	Servizio ambiente	riscontro 2024
179/2021	179	2021	73.345,48	16.136,01	89.481,49	Corrispettivo per Servizio Sorveglianza luglio 2018 - quota riconciliata senza copertura	Servizio ambiente	riscontro 2024
186/2021	186	2021	- 14.669,10	-3.227,20	-17.896,30	N.C. STORNO F.RA 179/2021	Servizio ambiente	riscontro 2024
180/2021	180	2021	73.345,48	16.136,01	89.481,49	Corrispettivo per Servizio Sorveglianza agosto 2018 - quota riconciliata senza copertura	Servizio ambiente	riscontro 2024
187/2021	187	2021	- 14.669,10	-3.227,20	-17.896,30	N.C. STORNO F.RA 180/2021	Servizio ambiente	riscontro 2024
181/2021	181	2021	73.345,48	16.136,01	89.481,49	Corrispettivo per Servizio Sorveglianza settembre 2018 - quota riconciliata senza copertura	Servizio ambiente	riscontro 2024
188/2021	188	2021	- 14.669,10	-3.227,20	-17.896,30	N.C. STORNO F.RA 181/2021	Servizio ambiente	riscontro 2024
182/2021	182	2021	73.345,48	16.136,01	89.481,49	Corrispettivo per Servizio Sorveglianza dicembre 2018	Servizio ambiente	riscontro 2024
189/2021	189	2021	- 14.669,10	-3.227,20	-17.896,30	N.C. STORNO F.RA dicembre 2018	Servizio ambiente	riscontro 2024
380/2024	380	45646	82.377,05	18.122,95	100.500,00	PIANO COMUNICAZIONE ANNO 2024 PON METRO PROGETTO PG2030	Servizio ambiente	f.ra stornata
N.C. 2/2025	N.C. 2	2025	- 82.377,05	-18.122,95	-100.500,00	NOTA CREDITO PIANO COMUNICAZIONE ANNO 2024 PON METRO PROGETTO PG2030 (RIF. F.RA 380/2024)	Servizio ambiente	f.ra stornata
Totali			434.536,64	95.598,11	530.134,75			

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**.

Le **partite contabili non riconciliate con copertura finanziaria** per le quali è stato assunto a suo tempo il relativo impegno di spesa, pari ad € 1.099.394,22 iva compresa, sono di seguito riportate:



COMUNE DI PALERMO
AREA SOCIETÀ PARTECIPATE
Ufficio Controllo Economico Finanziario Società Partecipate

numero documento	data documento	imponibile + iva no split payment	iva da split payment	Totale fattura	Descrizione/oggetto della prestazione	SERVIZIO DIRIGENZIALE ordinante la prestazione al quale è stata inviata la fattura
190	2021	88.014,58	19.363,21	107.377,79	Corrispettivo per Servizio Sorveglianza Aprile 2019	Servizio ambiente
199	2021	- 14.669,10	-3.227,20	-17.896,30	Sorno parziale giusto verbale sottoscritto tra il Servizio Gestione Contratti del Comune di Palermo e la Rap S.p.A.	Servizio ambiente
191	2021	88.014,58	19.363,21	107.377,79	Corrispettivo per Servizio Sorveglianza Maggio 2019	Servizio ambiente
200	2021	- 14.669,10	-3.227,20	-17.896,30	Sorno parziale giusto verbale sottoscritto tra il Servizio Gestione Contratti del Comune di Palermo e la Rap S.p.A.	Servizio ambiente
192	2021	88.014,58	19.363,21	107.377,79	Corrispettivo per Servizio Sorveglianza Giugno 2019	Servizio ambiente
201	2021	- 14.669,10	-3.227,20	-17.896,30	Sorno parziale giusto verbale sottoscritto tra il Servizio Gestione Contratti del Comune di Palermo e la Rap S.p.A.	Servizio ambiente
193	2021	88.014,58	19.363,21	107.377,79	Corrispettivo per Servizio Sorveglianza Luglio 2019	Servizio ambiente
202	2021	- 14.669,10	-3.227,20	-17.896,30	Sorno parziale giusto verbale sottoscritto tra il Servizio Gestione Contratti del Comune di Palermo e la Rap S.p.A.	Servizio ambiente
194	2021	88.014,58	19.363,21	107.377,79	Corrispettivo per Servizio Sorveglianza Agosto 2019	Servizio ambiente
203	2021	- 14.669,10	-3.227,20	-17.896,30	Sorno parziale giusto verbale sottoscritto tra il Servizio Gestione Contratti del Comune di Palermo e la Rap S.p.A.	Servizio ambiente
195	2021	88.014,58	19.363,21	107.377,79	Corrispettivo per Servizio Sorveglianza Settembre 2019	Servizio ambiente
204	2021	- 14.669,10	-3.227,20	-17.896,30	Sorno parziale giusto verbale sottoscritto tra il Servizio Gestione Contratti del Comune di Palermo e la Rap S.p.A.	Servizio ambiente
196	2021	88.014,58	19.363,21	107.377,79	Corrispettivo per Servizio Sorveglianza Ottobre 2019	Servizio ambiente
205	2021	- 14.669,10	-3.227,20	-17.896,30	Sorno parziale giusto verbale sottoscritto tra il Servizio Gestione Contratti del Comune di Palermo e la Rap S.p.A.	Servizio ambiente
197	2021	88.014,58	19.363,21	107.377,79	Corrispettivo per Servizio Sorveglianza Novembre 2019	Servizio ambiente
206	2021	- 14.669,10	-3.227,20	-17.896,30	Sorno parziale giusto verbale sottoscritto tra il Servizio Gestione Contratti del Comune di Palermo e la Rap S.p.A.	Servizio ambiente
198	2021	43.844,97	9.645,90	53.490,87	Corrispettivo per Servizio Sorveglianza Dicembre 2019 (quota non riconciliata con copertura)	Servizio ambiente
207	2021	- 14.669,10	-3.227,20	-17.896,30	Sorno parziale giusto verbale sottoscritto tra il Servizio Gestione Contratti del Comune di Palermo e la Rap S.p.A.	Servizio ambiente
234	2021	204.651,14	45.023,25	249.674,39	CORRISP. VOLANTI 31 MAG 2020	Servizio ambiente
237	2021	19.137,25	4.210,20	23.347,45	Corrispettivo per servizio monitoraggio ambientale 1-10 luglio 2020	Servizio ambiente
238	2021	61.414,70	13.511,23	74.925,93	Corrispettivo per servizio "SANIFICAZIONE" (01/07 - 10/07/2020) - (quota non riconciliata - 4-10 luglio)	Servizio ambiente
		901.142,80	198.251,42	1.099.394,22		

Le **partite contabili non riconciliate senza copertura**, pari ad € 5.011.061,57 iva compresa, sono di seguito riportate:

- Per € 1.500.000,00 dai crediti relativi al progetto “Decoro urbano”, già presenti al 31/12/2023, per il quale il Servizio Ambiente, con mail del 10/06/2025, ha confermato le risultanze dell’esercizio precedente;
- Per € 1.151.522,77 dai crediti relativi al servizio di manutenzione strade, già presenti al 31/12/2023, per il quale il competente Ufficio Progettazione e Lavori Infrastrutture Stradali, con mail del 30.05.2025 ha confermato la non riconciliazione;
- Per € 1.000.000 “Contributo in Conto Esercizio Incendio Discarica Bellolampo - Delibera Giunta Regionale n. 327 del 27/07/2023”, già presente al 31/12/2023, il Servizio Ambiente con mail del 15.03.2025 ha confermato le risultanze dell’anno precedente.
- Per € 745.877,12 dai crediti relativi al servizio di sorveglianza e monitoraggio degli ammaloramenti della rete stradale (anni 2018/2019/2020) già presenti al 31/12/2023; tali crediti risultano tra quelli non riconosciuti nel prospetto riassuntivo trasmesso con mail 10.06.2025 dal competente Servizio ambiente;
- Per € 288.774,54 dai crediti relativi al servizio di emergenza-pronto intervento e volantini per il ripristino di inefficienze strutturali puntuali e circoscritte della sede stradale e marciapiedi (anno 2020) già presenti al 31/12/2023, tali crediti risultano tra quelli non riconosciuti nel prospetto riassuntivo trasmesso con mail 10/06/2025 dal competente Servizio ambiente;
- Per € 151.766,21 per crediti relativi a “Lavori di rimozione trasporto smaltimento e caratterizzazione rifiuti di vario genere abbandonati nelle Vie V. Ducrot e E. Mattei”, già presenti al 31/12/2023, che non sono stati riconciliati dal Servizio ambiente, gs mail del 10.06.2025;



COMUNE DI PALERMO
AREA SOCIETÀ PARTECIPATE
 Ufficio Controllo Economico Finanziario Società Partecipate

- Per € 68.349,82 dai crediti relativi al servizio di gestione tecnico/amministrativa dei sinistri stradali e gestione del contenzioso relativa al periodo 1-10 luglio 2020, già presenti al 31/12/2023; con note prot. n. 200333 del 26/02/2025 e n. 268187 del 18/03/2025, la vice Segreteria Generale non ha riconosciuto tale credito, a conferma delle risultanze dell'anno precedente;
- Per € 42.172,00 riferiti a rimborso spese iscrizione al Pra di mezzi impiegati nell'attività "Palermo differenza 2", già presenti al 31/12/2023, che non sono stati riconciliati dal Servizio ambiente, gs mail del 10.06.2025;
- Per € 25.871,63 relativi alle fatture n. 168-336/2018, n. 35/2019, n. 248-265-266/2020 e n. 7/2022, riguardanti il servizio di rimozione carcasse animali – periodo 2018/2021 già presenti al 31/12/2023; rispetto a tali crediti il Servizio Igiene e Sanità ha inoltrato alla Rap una richiesta di chiarimenti mancanza di documentazione, gs. nota prot. n. 239381 del 10/03/2025;
- Per € 100,85 relativi alla fattura n. 206/2020 già presenti al 31/12/2023; riferita a servizi resi presso gli Impianti cimiteriali che, con nota prot. n. 242805 del 11.03.2025, non sono stati riconosciuti dal servizio competente;
- Per € 997,15 già presenti al 31/12/2023 per crediti da spese di rimborso di oneri di “assenza dipendenti per cariche politiche” (cons. Circoscrizione Sinopoli) gs. Nota prot. n. 264720 del 17.03.2025 dell'Ufficio circoscrizioni;
- Per € 35.629,50 per nuove partite insorte nell'esercizio 2024 relative a crediti da spese di rimborso di oneri di “assenza dipendenti per cariche politiche” (cons. Comunale Giaconia) gs. nota prot. n. 672844 del 24/04/2025 dell'Ufficio di staff al consiglio comunale;

Da quanto sopra rappresentato le partite complessivamente non riconciliate (con e senza copertura finanziaria) rivenienti dalla nota informativa al 31/12/2023 ammontano complessivamente ad € 6.074.826,33 comprensive di IVA. Ad esse si rende applicabile la direttiva assessoriale prot. n. AREG 965380 del 30/07/2024 finalizzata alla relativa espunzione dalla contabilità della società attualmente sospesa in attesa della definizione dell'apposito tavolo tecnico di confronto.

La società, nella relazione sulla situazione economico finanziaria al 31/12/2024 al IV trimestre ex art. 40 comma 5 del regolamento unico sui controlli interni di cui alla deliberazione consiliare n. 4/2017 trasmessa attraverso il portale “Prometheus” ed assunta al protocollo comunale con nr. 110229 del 31/01/2025 ha dichiarato di aver “*proceduto ad aggiornare il dato dell'accantonamento a fondo svalutazione crediti nel rispetto delle informazioni disponibili alla data di compilazione (fine gennaio 2025)*” svalutando integralmente le partite creditorie nei confronti del comune di Palermo disallineate.

Re.Se.T. S.C.p.A.

La Società, con nota Prometheus prot. 103555 del 30/01/2025, ha trasmesso gli elenchi provvisori delle partite debitorie/creditorie al 31/12/2024.

Con successiva nota, assunta al prot. Prometheus n. 305973 del 28/03/2025 ha trasmesso gli elenchi definitivi dei crediti per complessivi € 6.136.338,48 oltre IVA (di cui € 2.781.333,69 per fatture emesse ed € 3.355.004,80 per fatture da emettere), asseverato dall'organo di revisione.

I superiori crediti sono stati iscritti nel progetto di bilancio 2024, trasmesso con nota Prometheus prot. n. 303129 del 28/03/2025, alla voce Crediti verso Controllanti per un valore complessivo pari ad € 5.918.487 al netto di un fondo svalutazione crediti pari ad € 217.851,00.



COMUNE DI PALERMO
AREA SOCIETÀ PARTECIPATE
Ufficio Controllo Economico Finanziario Società Partecipate

Il bilancio di esercizio al 31/12/ 2024 registra un utile di € 138.421,25 e risulta approvato nell'assemblea del 30/04/2024

La riconciliazione dei crediti, il cui dettaglio è riportato nel prospetto allegato (**Allegato 6_reset**), condotta tramite i riscontri dei dirigenti degli uffici competenti, ha dato le seguenti risultanze:

SOCIETA' RE.SE.T. S.c.p.A.	Totale con iva	Credito
TOTALE CREDITI	6.136.338,48	6.136.338,48
IVA	135.699,21	
TOTALE CREDITI + IVA	6.272.037,69	6.136.338,48
RICONCILIATI	6.174.287,14	6.056.215,08
- CON COPERTURA	6.174.287,14	6.056.215,08
- SENZA COPERTURA	-	
NON RICONCILIATI	97.750,55	80.123,40
- CON COPERTURA	31.781,00	26.050,00
- SENZA COPERTURA	65.969,55	54.073,40

Le partite riconciliate ammontano ad € 6.174.287,14 iva compresa, per le quali risulta assunto nel bilancio comunali il relativo impegno di spesa. Per il dettaglio si rimanda all'allegato elenco analitico.

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 riguardano le fatture nn. 18a e 20a del 2023, di competenza dell'Ufficio Autonomo Servizi Cimiteriali, per interventi straordinari Cimiteri anni 2022 e 2023. La funzione dirigenziale con la nota prot. n. AREG 242805 del 11/03/2025 ha rappresentato che le stesse *“sono relative a forniture di beni che allo stato attuale non possono essere liquidate in quanto la determinazione di impegno di spesa (D.D. 10332/2022) è relativa a prestazione di servizi; inoltre occorre reperire la documentazione che consenta di procedere alla liquidazione.*

Per dette fatture sono state avviate interlocuzione con gli uffici reset al fine di acquisire tutti gli atti per l'eventuale riconoscimento del Debito fuori bilancio, totale o parziale, da parte del consiglio comunale.”

In fase di riaccertamento dei residui al 31/12/2024 risulta cancellato l'impegno di spesa originariamente comunicato per la fattura n. 20/a.

SISPI s.p.a.

La Società, con nota assunta al prot. Prometheus n. 311181 del 31/03/2025, ha comunicato l'elenco delle posizioni creditorie e debitorie esistenti al 31/12/2024 verso il Comune di Palermo, pari ad euro 2.627.258,77 oltre IVA corredata dalla relazione del Revisore Legale.

Il progetto di bilancio di esercizio 2024 trasmesso con nota prot. Prometheus n. 311187 del 31/03/2025 e approvato nell'assemblea del 7/05/2025 registra un utile di € 302.611.

I crediti, sono stati iscritti alla voce Crediti verso Controllanti, per un valore complessivo pari ad € 2.608.734,00 al netto del fondo di svalutazione per € 18.524,00.

La riconciliazione dei crediti, il cui dettaglio è riportato nel prospetto allegato (**Allegato7_sispi**), condotta tramite i riscontri dei dirigenti degli uffici competenti, ha dato le seguenti risultanze:



COMUNE DI PALERMO
AREA SOCIETÀ PARTECIPATE
 Ufficio Controllo Economico Finanziario Società Partecipate

SOCIETA': SISPI SPA	Totale con iva	Credito
TOTALE CREDITI	2.627.258,77	2.627.258,77
IVA	578.716,25	
TOTALE CREDITI + IVA	3.205.975,02	2.627.258,77
RICONCILIATI	3.205.975,02	2.627.258,77
- CON COPERTURA	3.205.975,02	2.627.258,77
- SENZA COPERTURA	-	
NON RICONCILIATI	-	-
- CON COPERTURA	-	-
- SENZA COPERTURA	-	
	-	

Le **partite riconciliate**, pari € 3.205.975,02 IVA inclusa, trovano intera copertura finanziaria nel bilancio del Comune. Per il dettaglio si rimanda all'allegato elenco analitico.

2. CREDITI DEL COMUNE NEI CONFRONTI DELLE SOCIETÀ' IN HOUSE ED ENTI COMPRESI NEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO

I dati trasmessi dalle Società sono stati incrociati con quelli risultanti dalle comunicazioni fornite dai Servizi Comunali ai quali è stato formalmente richiesto l'elenco analitico dei crediti, emergenti dalle risultanze contabili del Comune, che l'Amministrazione Comunale vantava al 31.12.2024 nei confronti di Società ed Enti partecipati, con indicazione per ciascuna partita della natura del credito e degli estremi dell'accertamento di entrata assunto sul Bilancio del Comune. Si riporta nella seguente tabella la sintesi delle risultanze prodotte dalle comunicazioni pervenute dagli uffici competenti.

SOCIETÀ'	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	25.396,65	809.663,35
RE.SE.T. 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	4.181.236,86	- 3.344.980,86



COMUNE DI PALERMO
AREA SOCIETÀ PARTECIPATE
 Ufficio Controllo Economico Finanziario Società Partecipate

AMAP spa

La Società presenta nel progetto di bilancio un'esposizione debitoria nei confronti del Comune pari ad € 3.746.947,21 così articolata:

- € 517.198,00 riferiti a debiti per canone fognario e depurazione relativi al 1999, ancora da riscuotere dagli utenti e riversare al Comune di Palermo; a fronte di tale credito, stante la difficile esazione verso gli utenti finali rappresentata da Amap, che riferisce tale debito come non liquido, non è stato assunto alcun accertamento nel bilancio comunale, in ossequio al Principio della competenza finanziaria, poiché non è ancora esigibile;
- € 3.229.749,00 riferiti a debiti a titolo di Canone di depurazione deliberato per finanziamento "Riuso irriguo", costituito da somme destinate alla realizzazione di opere pubbliche per conto del Comune, per le quali non è stato assunto il corrispondente accertamento nel bilancio comunale. Le opere da realizzare potranno essere registrate dall'Ufficio inventario del Comune e nel patrimonio immobiliare del Comune a fronte della indispensabile documentazione

I crediti dichiarati dagli uffici comunali ammontano ad € 3.748.143,21 con una differenza di € 1.196,00 comunicato dal Capo Area responsabile ICI/IMU/TASI relativa al ruolo 2024/50341.

AMAT spa

La Società presenta un'esposizione debitoria nei confronti del Comune per complessivi € 11.417.588,53 che risulta riconciliata come esposta nella tabella che segue:

Descrizione	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
DIRETTIVA IMPERATIVA E VINCOLANTE DEL SINDACO ---	7.477.645,52	7.477.645,52	7.477.645,52	-	-	-
QUANTIFICAZIONE DEBITO ADESIONE LITI PENDENTI TARSU-TARES-TARI	1.681.108,77	1.681.108,77	1.681.108,77	-	-	-
TARI ZONE BLU ANNI 2017-19-20-21-22-23 ACCORDO COMUNE DI PALERMO GIUGNO 2023	2.258.834,24	2.258.834,24	2.258.834,24	-	-	-
TOTALE	11.417.588,53	11.417.588,53	11.417.588,53	0,00	0,00	0,00

Per i crediti tributari è pervenuto riscontro dal Servizio TARI, gs mail del 18/06/2025.

Per quanto concerne il debito di € 7.477.645,52 relativo direttiva del sindaco emessa nei confronti della società per la restituzione dei corrispettivi non dovuti per la minore percorrenza chilometrica espletata nell'ambito del servizio del Programma ordinario di esercizio del trasporto pubblico locale nel periodo 2014/2018, risulta un credito residuo al 31/12/2024 di pari importo, in esecuzione della D.D. n. 15671 del 24.12.2019 del Servizio mobilità sostenibile, riconciliato dall'Ufficio Traffico e Mobilità Ordinaria con nota prot. n. 350580 del 14/04/2025.



COMUNE DI PALERMO
AREA SOCIETÀ PARTECIPATE
 Ufficio Controllo Economico Finanziario Società Partecipate

AMG spa

La Società AMG presenta un'esposizione debitoria nei confronti del Comune pari ad € 408.107,10 dettagliata come segue:

NUMERO DOCUMENTO	Descrizione/oggetto del debito	Saldo da pagare al 31/12/2024
1	ART. 9 DELIBERA 170/04 AEEG BONUS GAS A FAVORE DI CLIENTI ECONOMICAMENTE SVANTAGGIATI	108.107,10
2	DEBITO V/AC GIUSTO VERBALE DI ASSEMBLEA SOCIO DEL 28 06 2024	300.785,80

La partita sub 1 è relativa al bonus gas a favore dei clienti economicamente svantaggiati ex art. 9. della delibera n. 170/04 AEEG;

La partita sub 2, è costituita dalla distribuzione di utili giusto verbale di assemblea dei soci del 28.06.2024.

In merito, con nota prot. n. AREG 696572 del 06/05/2025 l'Ufficio ha reiterato richiesta al Sig. Direttore Generale Vicario l'indicazione del servizio dirigenziale competente ai sensi del vigente ROUS all'accertamento delle relative somme ad oggi priva di riscontro.

FONDAZIONE TEATRO MASSIMO DI PALERMO

La società non espone debiti verso il comune di Palermo, così come confermato dall'Area delle entrate e tributi comunali che non riferisce l'esistenza di crediti tributari verso la Fondazione.

GESAP

La società non espone debiti verso il comune di Palermo, così come confermato dall'Area delle entrate e tributi comunali che non riferisce l'esistenza di crediti tributari verso la Fondazione.

RAP spa

La Società presenta un'esposizione debitoria nei confronti del Comune per complessivi € 25.396,65 che risulta riconciliata come esposta nella tabella che segue:

Descrizione	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
Canone di affitto sede sociale 2024	25.396,65	25.396,65		-	25.396,65	- 25.396,65
Rimborso somme da Sentenze per sinistri stradali con manleva a carico della Rap		835.060,00	835.060,00	835.060,00	-	835.060,00
TOTALE	25.396,65	860.456,65	835.060,00	835.060,00	25.396,65	809.663,35

A fronte del debito di Rap relativo al fitto passivo della sede sociale del "Palazzo ex ferrovie" in P.zza Cairoli di proprietà del comune di Palermo non risultano iscritti nel bilancio del Comune accertamenti. Per cui si registrano minori crediti del Comune per € 25.396,65 relativi al canone Maggio 2018/Agosto 2019



COMUNE DI PALERMO
AREA SOCIETÀ PARTECIPATE
Ufficio Controllo Economico Finanziario Società Partecipate

per affitto sede sociale. Con nota n. prot. AREG 815506 del 16.05.2025 l'Area Patrimonio ha confermato la relativa partita debitoria invitando la società al versamento delle relative somme.

Il Sig. Vice Segretario Generale ha altresì comunicato, da ultimo con nota 268187 del 18/03/2025, l'esistenza di crediti vantati dal Comune per somme pagate relative a sentenze di sinistri stradali con diritto di rivalsa su RAP, per un importo complessivo pari ad € 835.060,00. Tali crediti non risultano contabilizzati dalla società tra i debiti verso il comune e in atto non risultano confermati come si evince dalla nota prot. Aziendale 15350 del 25/06/2025. Pertanto si configura un disallineamento contabile per il quale, ai sensi dell'art. 167, co.3, del D.lgs. n. 267/1999, occorre accantonare un importo corrispondente sul risultato di amministrazione 2024 a fronte delle potenziali perdite della partecipata per effetto dei maggiori debiti rilevati.

RESET s.c.p.a.

La società ha comunicato un'esposizione debitoria nei confronti del comune di Palermo per complessive € 5.419,00. Il servizio TARI ha confermato tale esposizione con mail del 21/03/2025 confermando l'accertamento nel bilancio comunale.

SISPI spa

La società non presenta un'esposizione debitoria nei confronti del comune di Palermo. L'Area dei tributi comunali ha comunicato che non sussistono posizioni creditorie di natura tributaria verso la società.

3. CREDITI E DEBITI DEL COMUNE NEI CONFRONTI DELLE SOCIETÀ' ED ENTI NON COMPRESI NEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO

Si riportano di seguito le tabelle riepilogative delle posizioni debitorie e creditorie del comune di Palermo verso gli organismi partecipati non facenti parte del perimetro di consolidamento dell'esercizio 2024. Rispetto ai disallineamenti rilevati nei confronti degli enti non societari (es. Acquedotto Consortile Biviere e Associazione Teatro Biondo stabile) non si procede ad effettuare alcun accantonamento, tenuto conto del tenore letterale dell'obbligo di accantonamento per le perdite delle partecipate di cui all'art. 21 del TUSP, il quale si riferisce alle partecipazioni in entità aventi forma societaria.



COMUNE DI PALERMO
AREA SOCIETÀ PARTECIPATE
 Ufficio Controllo Economico Finanziario Società Partecipate

DEBITI DEL COMUNE VERSO ALTRI ORGANISMI PARTECIPATI

SOCIETÀ'	Totale crediti iscritti nel bilancio delle società al lordo f.s.c.	iva	Totale crediti più IVA	Partite riconciliate	Dettaglio delle partite riconciliate		Partite non riconciliate	Dettaglio delle partite non riconciliate	
					con copertura finanziaria	senza copertura finanziaria		con copertura finanziaria	senza copertura finanziaria
Acquedotto Consortile Biviere (Consorzio tra Comuni)	511.706	498	512.204	288.658	5.478	283.180	223.546	-	223.546
ATI Assemblée Territoriale Idrica Palermo (Ente di Governo territoriale)	n.d.	-	-	-	-	-	-	-	-
Palermo Ambiente Spa in liquidazione	1.060.947	233.408	1.294.355	-	-	-	1.294.355	323.589	970.766
S.R.R. Palermo Area Metropolitana S.c.p.a.	56.682	-	56.682	-	-	-	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	-	1.500.000	300.000	300.000	-	1.200.000	-	1.200.000
totale	3.129.335	233.906	3.363.241	588.658	305.478	283.180	2.774.583	323.589	2.450.994

CREDITI DEL COMUNE VERSO ALTRI ORGANISMI PARTECIPATI

SOCIETÀ'	Posizione debitoria da Bilanci/Progetti	Posizione creditoria del Comune	somme accertate dal comune	Non riconciliati (maggiori crediti del comune rispetto ai debiti del bilancio della partecipata)	Crediti del Comune senza accertamento	saldo disallineato contabile
Acquedotto Consortile Biviere (Consorzio tra Comuni)	-	-	-	-	-	-
ATI Assemblée Territoriale Idrica Palermo (Ente di Governo territoriale)	-	-	-	-	-	-
Palermo Ambiente Spa in liquidazione	-	50.803	50.803	50.803	-	50.803
S.R.R. Palermo Area Metropolitana Società per la Regolamentazione del servizio di gestione rifiuti - Soc. Cons. p.a.	16.268	16.268	16.268	0	-	0
Associazione Teatro Biondo Stabile	-	-	-	-	-	-
AMIA S.p.A. in fallimento	-	584	584	584	-	584
GE.SI.P. PALERMO S.p.A. in fallimento	-	-	-	-	-	-
Totale	16.268	67.655	67.655	51.387	-	51.387

Acquedotto Consortile il Biviere

L'Acquedotto Consortile Biviere con nota prot. n. 377 del 27/03/2025 ha dato riscontro alla richiesta di trasmissione delle posizioni creditorie al 31/12/2024, unitamente all'asseverazione dell'organo di revisione ai sensi del D. Lgs n 118/2011.

Sulla scorta di tale comunicazione si rileva un credito verso il comune pari ad € 511.706,27 di cui:

- € 283.180,00 per mancato versamento quote consortile dall'anno 2014/2017;
- € 223.545,53, insorto nel 2024, per interessi commerciali a seguito soccombenza del comune nel relativo contenzioso in opposizione al D.I. n. 806/2021 del 18.02.2021 definito con sentenza 618 del 7/02/2025.

Con nota prot. n. AREG 311381 dell'1/04/2025 L'Ufficio Dissesto Idrogeologico e Servizi a Rete Idrico-Fognari ha comunicato di aver prontamente avviato il procedimento di riconoscimento del relativo debito fuori bilancio per la sorte. Per quanto riguarda gli accessori ha ritenuto le pretese infondate.



COMUNE DI PALERMO
AREA SOCIETÀ PARTECIPATE
 Ufficio Controllo Economico Finanziario Società Partecipate

Con mail del 24/06/2025 L'Ufficio Bilancio ha comunicato che non sussistono in atto accantonamenti di risorse a fondo spese legali per il contenzioso in oggetto.

La società espone l'ulteriore credito di € 5.478,21 relativo a somministrazione idrica nei confronti della Scuola elementare di Molarà ad oggi interamente pagato.

La riconciliazione dei crediti, il cui dettaglio è riportato nel prospetto allegato (**Allegato 8_Acquedotto_consortile_Biviere**), condotta tramite i riscontri dei dirigenti degli uffici competenti, ha pertanto dato le seguenti risultanze:

Acquedotto Consortile Biviere		CREDITO
TOTALE CREDITI	511.706,27	511.706,27
IVA	497,47	-
TOTALE CREDITI + IVA	512.203,74	511.706,27
RICONCILIATI	288.658,21	288.160,74
- CON COPERTURA	5.478,21	4.980,74
- SENZA COPERTURA	283.180,00	283.180,00
NON RICONCILIATI	223.545,53	223.545,53
- CON COPERTURA	-	-
- SENZA COPERTURA	223.545,53	223.545,53
	-	-

Rispetto al disallineamento emergente in capo al Comune non scatterebbe l'obbligo di accantonamento per perdite di cui all'art. 21 del D. Lgs. n.175/2016, che si riferisce testualmente alle sole "società partecipate dalle pubbliche amministrazioni locali comprese nell'elenco di cui all'articolo 1, comma 3, della legge 31 dicembre 2009, n. 196", e non anche ai consorzi istituiti, come nella fattispecie, ai sensi dell'art. 25 della legge 8 giugno 1990, n. 142.

ATI Idrico Palermo

L'Ente non ha riscontrato la richiesta di trasmissione dei dati per il corrente esercizio. Si precisa che nel corso delle precedenti riconciliazioni la stessa ha comunicato di aver chiesto alla Commissione Arconet di chiarire se gli EGA (Ente di governo d'ambito) e quindi l'Ati idrico Palermo siano da considerare enti strumentali ai sensi dell'art. 11 ter del d.lgs. 118/2011, e conseguentemente, se gli stessi facciano parte del GAP degli Enti locali ricadenti nel medesimo ambito ottimale e se siano soggetti alla verifica dei crediti e debiti ai sensi comma 6 del citato articolo.

Palermo Ambiente Spa in liquidazione

Con PEC del 12/03/2025, la società ha riscontrato le richieste di trasmissione delle partite creditorie e debitorie al 31/12/2024 verso il Comune, unitamente all'asseverazione rilasciata dal revisore legale della Società per le finalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118.

La società, in liquidazione, ha trasmesso i bilanci 2018-2024, la relativa assemblea, celebrata il 30/05/2025, non ha proceduto alla relativa approvazione decretando il ricorso alla liquidazione giudiziale.



COMUNE DI PALERMO
AREA SOCIETÀ PARTECIPATE
 Ufficio Controllo Economico Finanziario Società Partecipate

Le **partite creditorie non riconciliate** ammontano ad € 1.294.355,00 con iva, di cui **con copertura** € 323.589 e **senza copertura finanziaria** € 970.766. Le partite creditorie non riconciliate riguardano nello specifico le fatture 1-2-3-4/2019 emesse per i servizi asseritamente svolti in favore del Comune di Palermo relativi al periodo settembre/dicembre 2018 (**Allegato 9_Palermo_Ambiente_**).

Palermo Ambiente SpA	Totale con iva	Credito
TOTALE CREDITI	1.060.947,00	1.060.947,00
IVA	233.408,00	-
TOTALE CREDITI + IVA	1.294.355,00	1.060.947,00
RICONCILIATI	-	-
- CON COPERTURA	-	-
- SENZA COPERTURA	-	-
NON RICONCILIATI	1.294.355	1.060.947,00
- CON COPERTURA	323.589	265.237
- SENZA COPERTURA	970.766	795.710

Con riguardo a tali crediti, con nota prot. n. prot. AREG/667851/2025 del 23/04/2025 il Servizio Ambiente ha nuovamente ribadito che trattasi di crediti non riconciliabili, così come affermato nei precedenti anni con: e-mail del 07/03/2024, con richiamo a quanto già rappresentato con nota prot. n. 41904 del 18/01/2023 e con nota prot. n. 246796 del 31/03/2022 a firma del Dirigente del Servizio Ambiente e del Capo Area della Pianificazione Urbanistica.

Nel prospetto trasmesso dal medesimo Servizio ambiente viene indicata l'esistenza di un impegno di € 323.588,69 mantenuto prudenzialmente.

L'Area delle entrate e tributi comunali ha comunicato l'esistenza di credito pari ad € 50.803 per avvisi Tari – anni 2013/2018.

SRR Palermo Area Metropolitana

Con nota prot. n. 2117 del 07.03.2025 la Società ha comunicato di vantare crediti nei confronti del comune di Palermo per € 56.682,38 riferite al "Ribaltamento di spese di funzionamento" per gli anni 2017/2018 che il dirigente dell'Ufficio competente ha indicato in atto come non riconciliato, gs mail del 02.04.2025 del Servizio ambiente (**Allegato 10_SRR_**).

Le partite non riconciliate sono rivenienti dalla nota informativa al 31/12/2023. Ad esse si rende applicabile la direttiva assessoriale prot. n. AREG 965380 del 30/07/2024 finalizzata alla relativa espunzione dalla contabilità della società attualmente sospesa in attesa della definizione dell'apposito tavolo tecnico di confronto.

La società ha trasmesso il progetto di bilancio 2024 (Rif. prot. Prometheus nn. 782323-782351-782354 del 04/06/2025, n. 802304 dell'11/06/2025 e n. 819506 del 17/06/2025) da cui si evince un risultato economico pari a zero, ad oggi non approvato dall'assemblea fissata per il 30/06.



COMUNE DI PALERMO
AREA SOCIETÀ PARTECIPATE
 Ufficio Controllo Economico Finanziario Società Partecipate

Il dirigente del Servizio Tari ha comunicato l'esistenza di un credito TARI di € 16.268,00 iscritto in bilancio per il quale sussiste un contenzioso tributario.

Teatro Biondo Stabile di Palermo

Con mail certificata del 17.02.2025, la stessa associazione ha inviato l'elenco dei crediti e debiti al 31/12/2024 con cui comunica crediti vantati nei confronti dell'amministrazione per € 1.500.000, di cui € 300.000 per la "quota associativa" 2024 ed € 1.200.000 per la quota associativa dell'esercizio 2021.

L'Associazione non presenta un'esposizione debitoria nei confronti del comune di Palermo. L'Area dei tributi comunali ha comunicato che non sussistono posizioni creditorie di natura tributaria verso la società.

La riconciliazione dei crediti, il cui dettaglio è riportato nel prospetto allegato, condotta tramite i riscontri dei dirigenti degli uffici competenti, ha dato le seguenti risultanze:

TEATRO BIONDO STABILE DI PALERMO	
TOTALE CREDITI	1.500.000,00
IVA	-
TOTALE CREDITI + IVA	1.500.000,00
RICONCILIATI	300.000,00
- CON COPERTURA	300.000,00
- SENZA COPERTURA	-
NON RICONCILIATI	1.200.000,00
- CON COPERTURA	-
- SENZA COPERTURA	1.200.000,00
	-

Il credito relativo alla "quota associativa 2021", pari ad € 1.200.000,00 non è stato riconosciuto dal competente dirigente dell'Area della Cultura nel corso delle precedenti riconciliazioni. Con nota prot. n. 190073 del 10/03/2022 la competente Area delle culture ha comunicato che nel corso del 2021 la Giunta Comunale non ha deliberato alcun appostamento di risorse finanziarie necessarie in favore dell'Associazione per potere procedere al pagamento della relativa quota.

Con riguardo a tale credito l'art. 7 comma 3 dello Statuto dell'Associazione, prevede che il contributo per quota associativa a carico del socio non può essere inferiore a quello assegnato dal MiC (Ministero della Cultura).

Con nota prot. 239555 del 10/03/2025, il dirigente ha trasmesso il prospetto per la riconciliazione in cui si considera il credito non riconciliato affermando come non risulta mai stata appostata a tale titolo alcuna somma in bilancio.

L'Associazione non ha trasmesso il progetto di Bilancio 2024.



COMUNE DI PALERMO
AREA SOCIETÀ PARTECIPATE
 Ufficio Controllo Economico Finanziario Società Partecipate

Pertanto si intendono confermate le risultanze della riconciliazione afferente all'esercizio 2023 (**Allegato 11_TEATRO_BIONDO_**).

Le partite non riconciliate sono rivenienti dalla nota informativa al 31/12/2023. Ad esse si rende applicabile la direttiva assessoriale prot. n. AREG 965380 del 30/07/2024 finalizzata alla relativa espunzione dalla contabilità della società attualmente sospesa in attesa della definizione dell'apposito tavolo tecnico di confronto.

SOCIETÀ' IN FALLIMENTO

AMIA Spa

Per quanto concerne la società Amia spa in fallimento risultavano pendenti un contenzioso avviato dalla Curatela fallimentare contro il comune di Palermo, iscritto al ruolo n. 1306/2020 (EX 2660/2016), viene stimato dall'Avvocatura Comunale con significative probabilità di soccombenza, un valore di € 15.000.000,00, a fronte del quale sussistono impegni per € 11.201.318,36 assunti nel bilancio comunale con riferimento a corrispettivi da contratto di servizio, intrattenuto con la società nella fase prefallimentare.

La differenza di € 3.798.681,64 risulta già accantonata a valere sull'avanzo di amministrazione relativo al rendiconto di gestione 2023 all'apposito fondo rischi spese legali ai sensi del punto 5.2 lettera h) dell'allegato A /2 al D. Lgs. n. 118/2011.

Il valore da accantonare risulta riconfermato per l'esercizio 2024 con la nota prot. n. 844414 del 25/06/2025 dell'Avvocatura Comunale in cui la stessa ha comunicato che la causa è stata posta in decisione.

GESIP Spa

Per la società Gesip spa in fallimento risultava pendente al 31/12/2022 un contenzioso iscritto al ruolo n. 6816/2017, avviato dalla Curatela fallimentare contro il comune di Palermo con richiesta di citazione di € 40.537.017 per "mala gestio", per il quale era stato stimato dall'Avvocatura Comunale un valore con significative probabilità di soccombere di € 10.000.000.

Tale somma è stata accantonata nell'ambito del rendiconto di gestione 2021 all'apposito fondo rischi spese legali ai sensi del punto 5.2 lettera h) dell'allegato A /2 al D. Lgs. n. 118/2011.

Rispetto a tale causa, in data 12/07/2023 è stata notificata la sentenza n. 3467/2023 del 16/06/2023 del Tribunale di Palermo, con la quale il Comune di Palermo, quale socio unico di GESIP Spa, è stato condannato per i danni cagionati ai creditori sociali nell'esercizio dell'attività di direzione e coordinamento al pagamento dell'importo di € 7.748.754,87 oltre interessi legali al soddisfo, dei $\frac{3}{4}$ della spese di lite e giudizio oltre rimorso delle spese generali, IVA e Cpa come per legge, e delle spese e compensi liquidati in favore del CTU.

In esecuzione della già menzionata sentenza il Consiglio Comunale ha proceduto al riconoscimento della legittimità del relativo debito fuori bilancio ai sensi dell'art. 194, comma 1, lett. a), D.lgs. n. 267/2000 per l'importo complessivo di € 8.045.022,23 (€ 7.931.328,27 sorte +interessi, € 102.724,50 spese, € 10.969,46 spese Ctu).



COMUNE DI PALERMO
AREA SOCIETÀ PARTECIPATE
Ufficio Controllo Economico Finanziario Società Partecipate

Con determinazione dirigenziale n. 781 del 19/01/2024 si è provveduto alla liquidazione e pagamento della relativa somma.

Con successiva determinazione dirigenziale dell'Ufficio Tecnico Amministrativo delle Società Partecipate n. 1681 del 05/02/2024 si è proceduto alla liquidazione e pagamento dell'importo di € 236.292,75 per imposta di registro e spesa di notifica.

Con deliberazione Consiliare n. 133 del 9/07/2024 l'Area delle Società Partecipate, con mail del 23.06.2025, ha infine comunicato di aver provveduto al riconoscimento – ai sensi dell'art. 194, c.1 lett. a) D.lgs. n. 267/2000 della legittimità del debito fuori bilancio per l'esecuzione della sentenza n. 884/2024 del 14/02/2024 (R.G.3982/2017) del Tribunale Ordinario di Palermo Sez. V Civile nel contenzioso tra la Curatela del Fallimento Gesip Palermo S.p.A in liquidazione ed il Comune di Palermo avente per oggetto” opposizione ad ingiunzione di pagamento ex art. 3 del R.d. n 639/1910 e art. 32 del D.lgs. n. 150/2011” per un totale di € 17.261,00

Con la Determinazione Dirigenziale n. 14742 del 04/11/2024 l'Area Società Partecipate ha provveduto alla relativa liquidazione.

CONCLUSIONI

Come già evidenziato, nel corso delle attività istruttorie condotte per la redazione del presente documento sono emerse diverse criticità, di seguito specificate:

1. In talune situazioni le attività di riconciliazione dei crediti condotte da alcuni uffici, che sono stati oggetto di una generale riorganizzazione nel corso del 2024, hanno prodotto esiti discordanti rispetto all'esercizio precedente e necessità di sottoporre a successive analisi le singole partite;
2. Si assiste al perdurare del fenomeno dei disallineamenti per le partite creditorie già presenti al 31/12/2023, nonché all'emersione di ulteriori disallineamenti anche se il fenomeno risulta in diminuzione rispetto agli esercizi precedenti.

CONSIDERAZIONI FINALI E FORMALI SEGNALAZIONI

Precisato che i dati sopra riportati sono stati elaborati sulla base della documentazione attualmente a disposizione di questo Ufficio, si segnala quanto segue.

Il disallineamento nei confronti delle Società *in house*, relativo alle partite creditorie **riconciliate senza copertura** (1), al 31.12.2024 risulta pari ad un importo complessivo, comprensivo di iva, di **€ 1.679.599** (€ 26.436.813 nel 2023) con una diminuzione pari ad € 24.757.214 rispetto al 2023.

La relativa riduzione è principalmente imputabile all'effettività della direttiva assessoriale Prot. n. AREG 965380 del 30/07/2024 con riferimento al reperimento della copertura finanziaria per le partite riconciliate

(1) Si tratta, giova ribadirlo, di crediti per i quali i competenti dirigenti degli uffici comunali hanno verificato positivamente la relativa pretesa creditoria della società pur riferendo l'assenza della relativa copertura finanziaria nel bilancio comunale.



COMUNE DI PALERMO
AREA SOCIETÀ PARTECIPATE
 Ufficio Controllo Economico Finanziario Società Partecipate

senza copertura finanziaria al 31/12/2023, attuata con variazione di bilancio provvedimento n. 305 del 30.10.2024 e dei provvedimenti di riconoscimento dei debiti fuori bilancio conseguentemente adottati

L'istruttoria condotta ha altresì evidenziato la sussistenza dell'ulteriore disallineamento relativo a **crediti non riconciliati**² delle società *in house*, **pari ad € 20.254.107** (comprensivo del disallineamento rilevato con la società Palermo Ambiente S.p.A in Liquidazione) (€ 18.042.107 al 31/12/2023) in aumento rispetto all'esercizio precedente per € 2.212.114,00.

L'incremento è prevalentemente riconducibile ad AMAT ed è riferito alla contabilizzazione del nuovo credito riferito ai fondi FAS per € 1.469.632,46 riferito alla richiesta di restituzione delle somme residue di fondi FAS ex Delibera CIPE 69/2009 trattenute dall'Ufficio Traffico e Mobilità con Determina Dirigenziale n. 1322/2024. Tale importo, prima della compensazione nella nota informativa al 31/12/2023 risultava iscritto fra i crediti vantati dal Comune di Palermo verso la società, non riconciliati.

Pertanto di fatto non si tratta di un nuovo disallineamento in quanto al 31/12/2023 lo stesso incideva sui debiti nei confronti del Comune non Contabilizzati dalla società.

Perdura il disallineamento nei confronti della Palermo Ambiente in Liquidazione per complessive € 1.102.442,00 per le prestazioni fatturate nell'esercizio 2018 e non riconosciute dall'ente per la quale è stata avviato il procedimento di liquidazione giudiziale.

I disallineamenti AMAT, RAP ed AMAP, a meno di quanto sopra rappresentato, permangono rispetto al 31/12/2023 in attesa della piena attuazione della direttiva assessoriale n. prot. AREG 965380 del 30/07/2024 nella parte in cui prescrive l'espunzione delle partite non definitivamente riconciliate.

I disallineamenti della società AMG al 31.12.2024, pari a complessive € 1.520.120,00, sono riferite per € 1.280.018,75 a partite non riconciliate con copertura finanziaria le cui verifiche risultano ancora in fase di istruttoria alla data di riscontro degli uffici.

I crediti non riconciliati sono meglio dettagliati nel prospetto che segue:

Società in house	Crediti riconciliati senza copertura finanziaria al 31/12/2024	Crediti riconciliati senza copertura finanziaria al 31/12/2023	Differenza 2024/2023 RICSENZACOPFIN	Crediti non riconciliati con e senza copertura finanziaria al 31/12/2024	Crediti non riconciliati con e senza copertura finanziaria al 31/12/2023	Differenza 2024/2023 NONRIC
AMAP S.p.A.	59.629	4.114.738	- 4.055.109	1.275.240	1.136.118	139.122
AMAT PALERMO S.p.A.	38.183	2.054.807	- 2.016.624	9.956.301	8.318.213	1.638.088
AMG ENERGIA S.p.a.	1.051.652	842.977	208.675	1.520.120	1.102.442	417.678
Palermo Ambiente			-	1.294.355	1.294.355	-
RAP S.p.A.	530.135	19.424.291	- 18.894.156	6.110.455	6.093.229	17.226
RE.SE.T. S.p.A.	-		-	97.750	97.750	-
SISPI S.p.A.	-		-	-		-
Totale	1.679.599	26.436.813	- 24.757.214	20.254.221	18.042.107	2.212.114

² Si tratta di partite per le quali l'Amministrazione, a seguito delle verifiche condotte dai competenti dirigenti degli uffici comunali, non ritiene sussistano le ragioni del credito e che, pertanto, andrebbero espunte dai bilanci delle società.



COMUNE DI PALERMO
AREA SOCIETÀ PARTECIPATE
Ufficio Controllo Economico Finanziario Società Partecipate

L'istruttoria condotta ha rilevato inoltre la presenza delle seguenti **partite principali partite debitorie non riconciliate** delle società *in house* nei confronti del comune di Palermo, ovvero maggiori crediti dell'amministrazione rispetto ai debiti iscritti nei rispettivi bilanci:

- RAP S.p.A. per complessive € 835.256 riferito alla mancata contabilizzazione della società del credito vantato dal comune quale diritto di rivalsa sulle somme corrisposte a seguito sentenze sinistri stradali.

Il persistere della presenza di disallineamenti contabili relativi e le criticità sopra esposte rappresentano, come reiteratamente espresso in seno alle analoghe note informative predisposte per gli esercizi precedenti, una persistente gravissima irregolarità contabile, già segnalata, pericolosa per gli equilibri di bilancio, e che certamente sarà stigmatizzata, con profili di amplissima condivisione dello scrivente Ufficio, dalla Corte dei Conti.

Rispetto all'ormai patologico fenomeno dei disallineamenti, non risultano ancora assunti gli invocati interventi correttivi da parte dei competenti dirigenti degli Uffici comunali al fine di adottare le doverose iniziative, anche in collaborazione con le società partecipate, per risolvere le annose problematiche sottostanti.

Da parte dello scrivente Ufficio, oltre che compulsare le attività gestionali di natura tecnico amministrativa dei competenti uffici dell'Amministrazione, si invita la Ragioneria a disporre i dovuti accantonamenti a valere sul risultato di amministrazione del *redigendo* rendiconto di gestione dell'esercizio 2024, quale misura correttiva di natura meramente contabile da porre in essere in ossequio agli adempimenti prescritti dall'art. 11 co. 6 lett. j) del d.lgs. 118/2011, dall'art.167, comma 3, del D.Lgs. n.267/2000 (anche in funzione anticipatoria rispetto alla tempistica prevista nella norma) e dall'art. 21 del Tusp.

È doveroso segnalare ai destinatari della presente nota, che eventuali ulteriori profili di disallineamento e/o obblighi di accantonamento per perdite sono incompatibili con gli equilibri di bilancio, nonché con la procedura di riequilibrio pluriennale adottata dal Consiglio comunale con propria deliberazione n. 6/2022, successivamente rimodulata con deliberazione di Consiglio comunale n. 98 del 29/06/2023, in seno alla quale è contenuta l'azione n. 12/2023, la quale prevede l'adozione di interventi risolutivi volti ad eliminare i disallineamenti con le società ed enti partecipati.

Quanto sopra si sottopone all'attenzione del Collegio dei revisori del Comune, cui la presente nota viene trasmessa ai della prevista attività di asseverazione prevista dal citato art. 11 co.6 cit.

Il Dirigente
Ufficio Controllo Economico Finanziario
Società Partecipate
Dott.ssa Grace Fatta

Il Capo Area
Area Società Partecipate
Dott. Roberto Giacomo Pulizzi



COMUNE DI PALERMO
AREA SOCIETÀ PARTECIPATE
Ufficio Controllo Economico Finanziario Società Partecipate

APPENDICE

ALLEGATI

Allegato “A” - AREG 965380 del 30/07/2024 l'Assessore Al Bilancio
 Allegato “B” - AREG prot. 924353 del 16/07/2024 Ragioniere Generale
 Allegato “C” - AREG/1866456/2024 del 27/12/2024 Area Società Partecipate
 Allegato “D” - AREG 696427 del 06/05/2025 Direttore Generale
 Allegato “E” -AREG n 810380 del 13/06/2025 a firma del sig. Direttore Generale e dell'Assessore al Controllo Analogo

ELENCHI DI DETTAGLIO DELLE PARTITE CREDITORIE NEI CONFRONTI DEL
 COMUNE COMUNICATI DALLE SOCIETÀ CON INDICAZIONE DELL'ISTRUTTORIE
 CONDOTTA DAGLI UFFICI

1. Allegato 1_AMAP;
2. Allegato 2_AMAT;
3. Allegato 3_AMG;
4. Allegato 4_FONDAZIONE_TEATRO_MASSIMO;
5. Allegato 5_RAP;
6. Allegato 6_RESET;
7. Allegato 7_SISPI;
8. Allegato 8_ACQUEDOTTO_CONSORTILE_BIVIERE;
9. Allegato 9_PALERMO_AMBIENTE;
10. Allegato 10_SRR;
11. Allegato 11_TEATRO_BIONDO.

ASSEVERAZIONI DEI CREDITI E DEBITI RILASCIATE DEGLI ORGANI DI
 REVISIONE SOCIETARI

12. Asseverazione dell'organo di revisione della società AMAP Spa;
13. Asseverazione dell'organo di revisione della società AMAT Spa;
14. Asseverazione dell'organo di revisione della società AMG ENERGIA Spa;
15. Asseverazione dell'organo di revisione della FONDAZIONE TEATRO MASSIMO;
16. Asseverazione dell'organo di revisione della società GESAP Spa;
17. Comunicazione società RAP prot. aziendale n. 15300 del 25.06.2025
18. Asseverazione dell'organo di revisione della società RESET Spa;
19. Asseverazione dell'organo di revisione della società SISPI Spa;
20. Asseverazione dell'organo di revisione dell'ACQUEDOTTO CONSORTILE IL BIVIERE;
21. Asseverazione dell'organo di revisione della società PALERMO AMBIENTE Spa in liquidazione;
22. Asseverazione dell'organo di revisione della società SRR “Palermo Area Metropolitana”;
23. Asseverazione dell'organo di revisione dell'ASSOCIAZIONE TEATRO BIONDO;

COMUNE DI PALERMO
AREA SOCIETÀ PARTECIPATE
Ufficio Controllo Economico Finanziario Società Partecipate

Al Sig. Sindaco c/o Ufficio di Gabinetto
Dott. S. Pollicita

Al Sig. Assessore delle Società Partecipate Controllo Analogo
Avv. B. Alaimo

Al Sig. Segretario Generale
Dott. R. Liotta

Al Sig. Direttore Generale
Dott. E. Ceglia

Al Sig. Ragioniere Generale
Dott. B. Basile

Al Collegio dei Revisori

E.p.c. Al Sig. Presidente del Consiglio Comunale
Dott. Giulio Tantillo

Oggetto: Trasmissione 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.

Come disposto dalla norma menzionata in oggetto, si rimette a corredo la presente la nota informativa da allegare al Rendiconto di Gestione 2024, unitamente agli elenchi delle posizioni debitorie e creditorie degli organismi partecipati verso il Comune di Palermo, fatte pervenire corredate dalle asseverazioni dei rispettivi organi di revisione societari.

La presente nota viene trasmessa al Collegio dei revisori di questa Amministrazione ai fini del rilascio dell'asseverazione prescritta dal menzionato art. 11, comma 6, lett j) del D. Lgs. 118/2011.

Si precisa che in appendice alla presente vengono allegate le asseverazioni dei crediti e debiti rilasciate dagli organi di revisione delle società.

Si evidenzia come non risulta pervenuta la prescritta asseverazione dei crediti e debiti rilasciata dall'organo di revisione della società RAP S.p.A. . Pertanto l'attività di riconciliazione è stata effettuata sugli elenchi provvisori trasmessi dalla società con nota acquisita al prot. Prometheus n. 344879 del 11/04/2025

Questa funzione dirigenziale ha ritenuto comunque indispensabile rendere note le risultanze dell'istruttoria condotta, di concerto con gli uffici competenti, anche mediante la produzione di un documento parzialmente asseverato, stante la scadenza per l'approvazione del rendiconto di gestione 2024, già abbondantemente trascorsa, e del bilancio consolidato anche ai fini della rappresentazione in seno alla composizione del risultato di amministrazione, degli oneri potenzialmente discendenti dalla rappresentazione dei fatti emergente. E ciò in ottemperanza alla direttiva prot. AREG n. 838040 del 23.06.2025 a firma congiunta del Direttore e del Segretario Generale.

Sarà cura della scrivente produrre tempestivamente eventuali aggiornamenti resisi nel frattempo disponibili.

IL DIRIGENTE
Dott.ssa Grace Fatta


Firmato da Grace
Fatta
Data: 26/06/2025
14:58:33 CEST

IL CAPO AREA
Dott. Roberto Giacomo Pulizzi


Firmato da Roberto
Giacomo Pulizzi
Data: 30/06/2025
11:44:35 CEST

COMUNE DI PALERMO
AREA SOCIETÀ PARTECIPATE
Ufficio Controllo Economico Finanziario Società Partecipate

Informativa ai sensi dell'art. 11 co 6 lett. j) del D.Lgs. 118/2011 ss.mm.ii.

Posizioni creditorie e debitorie al 31/12/2024

L'art. 11 co 6 lett. J) del D. Lgs. n. 118 del 23/06/2011 individua nella Relazione sulla gestione, allegata al rendiconto, il documento illustrativo della complessiva gestione dell'Ente con evidenza tra l'altro degli *“esiti della verifica dei crediti e dei 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”*.

A seguito della riorganizzazione degli Uffici avvenuta nel corso del 2024, in esecuzione della deliberazione di Giunta Comunale n. 59 del 27 Marzo 2024 e ss.mmi, l'attività di riconciliazione dei crediti e debiti, sulla base delle competenze ascritte nell'ambito del vigente ROUS, viene coordinata dall'Ufficio Controllo Economico e Finanziario per le Società Partecipate.

Per la presente ricognizione, giuste previsioni di cui agli artt.89, 107 e 184 del D. Lgs. n.267/2000, nonché del vigente Regolamento sull'Ordinamento degli Uffici e Servizi (ROUUS), è stato richiesto ai dirigenti degli uffici competenti alla gestione della spesa e dei contratti di servizio vigenti con le società partecipate di procedere alla rivasiazione di tutte le partite creditorie, chiedendo prudenzialmente una valutazione anche degli esiti della riconciliazione dell'esercizio precedente per le partite creditorie non ancora liquidate. Infatti, il dirigente incaricato dal Sindaco ai sensi dell'art. 109 del TUEL, dunque, nel rispetto di quanto prescritto dall'art. 107 e in base alle competenze e responsabilità ascritte dal ROUUS, anche nella qualità di *“responsabile del procedimento di spesa”* ai sensi dell'art. 191 del TUEL, è l'unico soggetto che può (rectius: deve) – nel senso che è l'unico a cui le norme *supra* citate attribuiscono tale competenza – attestare che la fattura trasmessa dal fornitore di un bene e/o servizio sia un credito certo, liquido ed esigibile e quindi un debito per il Comune di Palermo. Sicché, la determinazione gestionale del dirigente che non riconosce come dovuto un credito di una partecipata, oltre che fondata su una prerogativa esclusiva riconosciuta dalla legge (art.107 del TUEL), certamente costituisce l'unico elemento amministrativo sulla base del quale è giuridicamente possibile valutarne l'attendibilità/inattendibilità (nel senso della sua fondatezza/infondatezza), e conseguentemente legittima imputabilità o meno al bilancio comunale.

A tal riguardo, è doveroso rappresentare come alcuni uffici hanno proceduto con grande ritardo, e in taluni casi con valutazioni differenti rispetto a quanto espresso nella riconciliazione dell'anno precedente, a riscontrare la fondatezza, dal punto di vista giuridico contabile, delle pretese creditorie e/o debitorie al 31/12/2024 comunicate dalle società partecipate.

Ciò premesso, viene di seguito descritta la metodica adottata da questo servizio per le attività di riconciliazione espletate ai sensi del citato impianto normativo regolamentare. Nel dettaglio, la stessa è stata condotta come di seguito illustrato:

- 1) inoltro agli organismi partecipati di formale richiesta di trasmissione dei crediti e debiti verso questa Amministrazione, e della relativa asseverazione rilasciata dall'organo di revisione. La richiesta è stata trasmessa con nota n. prot. AREG 153165 del 12/02/2025 per gli Organismi Partecipati non presenti sulla piattaforma informatica “Prometheus” mentre per le Società presenti in piattaforma

COMUNE DI PALERMO
AREA SOCIETÀ PARTECIPATE
Ufficio Controllo Economico Finanziario Società Partecipate

(AMAP, AMAT, AMG ENERGIA, RAP, RESET, SISPI e SRR PALERMO) la richiesta è stata trasmessa con nota prot. AREG n. 173202 del 18/02/2025.

- 2) richiesta a tutti i Dirigenti responsabili secondo l'organigramma funzionale dell'Amministrazione comunale con le competenze delineate in maniera chiara dall'art. 107 del TUEL di "*comunicare i crediti e i debiti, a qualsiasi titolo maturati dall'Amministrazione Comunale nei confronti degli organismi partecipati e esistenti al 31/12/2023*"; la richiesta è stata trasmessa con nota prot. AREG n. 172884 del 18/02/2025.
- 3) gli elenchi trasmessi dalle Società sono stati distribuiti ai dirigenti degli Uffici competenti affinché gli stessi procedessero al riscontro della fondatezza delle pretese creditorie e/o debitorie comunicate dalle medesime società, richiedendo, altresì, gli estremi dei relativi appostamenti contabili assunti nel bilancio comunale.

Sulla base delle attività sopra indicate le partite creditorie e/o debitorie sono state così classificate:

I) **PARTITE RICONCILIATE:** si intendono le partite in relazione alle quali i dirigenti degli Uffici competenti di questa Amministrazione hanno riconosciuto la fondatezza della pretesa e la conseguente sussistenza del diritto vantato. Le stesse sono classificate come segue:

I.a) partite riconciliate con copertura finanziaria, ovvero crediti in corrispondenza dei quali i dirigenti degli Uffici competenti hanno comunicato, oltre che la fondatezza della pretesa creditoria, i relativi appostamenti degli impegni assunti nel bilancio comunale (ivi comprese le re-imputazioni conseguenti al riaccertamento dei residui). Si intendono riconciliate con copertura finanziaria anche i crediti segnalati dalle società al 31/12/2024 che, seppur in assenza di attestazione da parte degli Uffici liquidatori, sono stati comunque oggetto di pagamento nel corso del 2024, come comprovato dai relativi mandati di pagamento rinvenuti a seguito della ricognizione posta in essere da questo ufficio;

I.b) partite riconciliate ma prive di copertura finanziaria, ovvero le partite in relazione alle quali i dirigenti degli Uffici competenti hanno attestato la fondatezza della pretesa creditoria, ancorché senza la previa acquisizione del relativo e prescritto impegno di spesa. Tale tipologia di disallineamento determina a carico dell'Amministrazione comunale l'obbligo giuridico di accantonamento al cosiddetto Fondo disallineamenti per le PARTITE NON RICONCILIATE, giusta la previsione di cui all'art.194 del TUEL, a mente del quale è prescritto che gli enti locali, con deliberazione consiliare, riconoscono la legittimità dei debiti fuori bilancio derivanti, tra l'altro, come nella fattispecie dalla "*acquisizione di beni e servizi, in violazione degli obblighi di cui ai commi 1, 2 e 3 dell'articolo 191 [...]*": a fronte della notizia dell'esistenza di ipotesi di debito fuori bilancio deriva l'obbligo per il Comune di accantonare le risorse finanziarie necessarie per il finanziamento dei provvedimenti di riconoscimento dei detti debiti fuori bilancio.

II) **PARTITE NON RICONCILIATE:** si intendono i crediti non riconoscibili cioè le partite in relazione alle quali i dirigenti degli Uffici dell'Amministrazione hanno dedotto, sulla scorta della documentazione in possesso e delle verifiche effettuate, l'infondatezza della pretesa vantata:

COMUNE DI PALERMO
AREA SOCIETÀ PARTECIPATE
Ufficio Controllo Economico Finanziario Società Partecipate

- Hanno prodotto un riscontro negativo, sulla fondatezza della pretesa creditoria in ragione della mancanza della indispensabile documentazione, fornendo a tal riguardo diverse motivazioni che saranno di seguito meglio specificate;
- Non hanno fornito riscontro definitivo nelle more di completare i controlli di competenza sulle prestazioni rese o riferendo di essere in attesa di ricevere chiarimenti e la necessaria documentazione.

Rispetto a tale tipologia di disallineamento, giusta il principio contabile della prudenza come declinato dall'art.167, comma 3, del TUEL, occorre istituire, per i riferiti fini prudenziali, ulteriori somme per passività potenziali, tenuto conto che la detta norma testualmente attribuisce agli enti locali la “*facoltà [...] di stanziare [all'evidenza nel bilancio di previsione successivo all'accertamento dell'esistenza di una potenziale passività, ancorché non ne vieti affatto di anticiparlo in sede di rendiconto n.d.r.] ulteriori accantonamenti riguardanti passività potenziali sui quali non è possibile impegnare e pagare. A fine esercizio, le relative economie di bilancio confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione, utilizzabili ai sensi di quanto previsto dall'art. 187, comma 3. Quando si accerta che la spesa potenziale non può più verificarsi, la corrispondente quota del risultato di amministrazione è liberata dal vincolo*”.

Si precisa, altresì, che le operazioni di riconciliazione sono state operate tenendo conto del meccanismo dello *split payment* dell'Iva, che costituisce un onere a carico del committente.

Con direttiva prot. AREG 965380 del 30/07/2024 l'Assessore Al Bilancio, tributi, Controllo Analogo delle Società partecipate del comune di Palermo (Allegato A), in ottemperanza all'azione 12/2023 del piano di riequilibrio Finanziario Pluriennale approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione 98/2023, in merito alle partite creditorie e debitorie dell'amministrazione con le proprie partecipate, rispetto alle partite non riconciliate emergenti dalla nota informativa al 31/12/2023 ex art. 11 comma 6 lett. j. Del D.lgs. 118/2011 ha disposto tra gli altri che:

“L'Area delle partecipate provvederà a coordinare tutte le attività necessarie a garantire il rispetto del termine del 31.12.2024 per la definitiva riconciliazione di tutte le partite creditorie e debitorie compulsando le Società alla cancellazione definitiva di tutte le partite creditorie non riconciliate, e a monitorare che al 30.06.2024 non risultino nella contabilità delle partecipate ulteriori crediti privi di copertura finanziaria”

Con nota AREG prot. 924353 del 16/07/2024 (Allegato B) il Sig. Ragioniere Generale ha provveduto a diramare gli esiti delle note informative da qua a tutti i servizi dirigenziali *“affinché vengano assunti per quanto di competenza, in relazione alle gestione dei sottostanti rapporti con le partecipate, e come prescritto dalla citata norma, entro e non oltre il corrente esercizio finanziario, i necessari provvedimenti ai fini della riconciliazione dei disallineamenti contabili rilevati tra le partite creditorie e debitorie reciproche del Comune con i propri organismi partecipati, analiticamente esposti nel suddetto documento e nei relativi elenchi allegati”*.

Con nota AREG/1866456/2024 del 27/12/2024 (Allegato C) l'Area delle Società Partecipate ha trasmesso la predetta nota informativa alle società partecipate rappresentando che *“In atto è in fase di conclusione l'attività finalizzata alla definitiva verifica da parte delle funzioni dirigenziali su tali partite creditorie, cui seguirà*

COMUNE DI PALERMO
AREA SOCIETÀ PARTECIPATE
Ufficio Controllo Economico Finanziario Società Partecipate

specifica direttiva da parte dell'Amministrazione per la definitiva cancellazione con effetti sul bilancio di esercizio al 31/12/2024, di cui codeste società dovranno tenere conto in sede di predisposizione del relativo progetto"

In merito talune aziende (AMG RAP e AMAT) hanno chiesto ed ottenuto contraddittorio con gli uffici competenti promosso dal Direttore Generale con l'attivazione di specifici tavoli di confronto per la composizione delle partite non riconciliate al 31.12.2023.

Per la società AMG il contraddittorio si è concluso nella riunione del 02/04/2025 il cui verbale risulta trasmesso con nota prot. n. AREG 696427 del 06/05/2025 a firma del sig. Direttore Generale (Allegato D)

Per le società RAP e AMAT i tavoli tecnici, sono stati avviati rispettivamente con nota prot. AREG n. 1087095 del 17/09/2024 e prot. AREG n. 665205 del 22/04/2025 e non ancora conclusi.

Con nota prot. AREG n. 810380 del 13/06/2025 (Allegato E), a firma del Sig. Direttore Generale e dell'Assessore al Controllo Analogo Società Partecipate, stante l'urgenza della definizione della nota informativa al 31/12/2024, poiché in atto le attività dei predetti i tavoli risultano ancora in itinere, considerato che gli stessi sono finalizzati anche ad evitare eventuali futuri contenziosi con le predette società, hanno disposto che per esse debba procedersi alla redazione della nota informativa al 31/12/2024 sulla base delle risultanze provvisoriamente comunicate dagli uffici rinviando l'attuazione della direttiva assessoriale, per la parte riguardante la definitiva cancellazione delle partite non riconciliate al 31/12/2023 alla definitiva conclusione degli specifici tavoli tecnici.

Per tutti gli altri enti seguiranno specifiche direttive assessoriali dirette alle società finalizzate all'espunzione dalla contabilità delle partite al 31/12/2023 definitivamente non riconciliate dagli uffici come attualizzate alle verifiche condotte nell'istruttoria della presente nota informativa.

Delle predette partite sarà data specifica evidenza nel contesto dell'analisi.

Infine si rappresenta che, in ottemperanza della predetta direttiva prot. n. 965380 del 30/07/2024, in merito alle **partite riconciliate senza copertura finanziaria** rivenienti dalla nota informativa al 31/12/2023, pari ad € 26.442.291,00 (€ 26.436.813,00 relativo a società ed enti ricompresi nel perimetro di consolidamento ed € 5.478,21 relativo ad altri organismi partecipati), con provvedimento n. 305 del 30/10/2024 il Consiglio Comunale ha deliberato specifica variazione di bilancio, finalizzata al finanziamento dei corrispondenti debiti fuori bilancio, mediante applicazione del corrispondente avanzo accantonato in sede di approvazione del rendiconto 2023, approvato con deliberazione n. 231 del 27/08/2024.

Ciò ha dato luogo al reperimento della copertura finanziaria di rilevanti importi nei confronti della società RAP per la somma complessiva di € 18.813.313,86 (CC 356 del 12/12/2024) e della società AMAP per la somma complessiva di € 3.999.042,74 (CC 398 del 27/12/2024).

COMUNE DI PALERMO
AREA SOCIETÀ PARTECIPATE
 Ufficio Controllo Economico Finanziario Società Partecipate

1. DEBITI DEL COMUNE NEI CONFRONTI DELLE SOCIETÀ' IN HOUSE ED ENTI COMPRESI NEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO

In questa sezione si riporta la sintesi delle *posizioni debitorie riconciliate e non riconciliate del Comune verso le società in house providing e gli altri enti facenti parte del perimetro di consolidamento 2024 (Gesap e Fondazione Teatro Massimo), deliberato con atto di Giunta Comunale n. 315 del 28/11/2024.*

Per ciascuna Società i dati esposti sinteticamente nel prospetto trovano il loro dettaglio in appositi elenchi strutturati, allegati alla presente.

Per quanto sopra premesso, l'esito dell'attività di riconciliazione condotta sulla base delle attestazioni fornite dai dirigenti competenti è quella che segue:

SOCIETÀ'	Totale crediti iscritti nel bilancio delle società al lordo f.s.c.	iva	Totale crediti più IVA	Partite riconciliate	Dettaglio delle partite riconciliate		Partite non riconciliate	Dettaglio delle partite non riconciliate	
					con copertura finanziaria	senza copertura finanziaria		con copertura finanziaria	senza copertura finanziaria
AMAP S.p.A.	6.503.895	371.055	6.874.950	5.599.710	5.540.081	59.629	1.275.240	111.763	1.163.477
AMAT PALERMO S.p.A.	17.962.509	1.690.033	19.652.542	9.696.241	9.658.058	38.183	9.956.301	64.835	9.891.466
AMG ENERGIA S.p.A.	6.251.507	1.025.827	7.277.334	5.757.214	4.705.562	1.051.652	1.520.120	1.280.019	240.101
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	2.979.530	-	2.979.530	2.979.530	2.979.530	-	-	-	-
GESAP S.p.A.	56.131	-	56.131	-	-	-	56.131	-	56.131
RAP S.p.A.	28.765.277	3.359.111	32.124.388	26.013.933	25.483.798	530.135	6.110.455	1.099.394	5.011.061
RE.SET. S.p.A.	6.136.338	135.699	6.272.037	6.174.287	6.174.287	-	97.750	31.781	65.969
SISPI S.p.A.	2.627.259	578.716	3.205.975	3.205.975	3.205.975	-	-	-	-
Totale	71.282.446	7.160.441	78.442.887	59.426.890	57.747.291	1.679.599	19.015.997	2.587.792	16.428.205

AMAP s.p.a.

La Società, con le note prot. aziendale nn. 8826 del 21/05/2025 e 9230 del 26/05/2025 ha trasmesso l'elenco unitamente all'asseverazione rilasciata dal revisore legale della società, nel quale sono esposti crediti per complessivi € 6.503.894,55 iva esclusa e debiti per € 3.746.947.

Alla data di redazione della presente informativa la Società con nota prot. aziendale n. 9244 del 26/05/2025 ha trasmesso il progetto di bilancio 2024 al comitato di indirizzo strategico e di controllo ex art 25 dello statuto, competente al rilascio del relativo parere vincolante per i soci.

Nella riunione del 04/06/2025 il comitato ha provveduto a richiedere apposita integrazione documentale con particolare riferimento alle relazioni degli organi di controllo.

La riconciliazione, condotta tramite i riscontri dei dirigenti degli uffici competenti, ha dato le seguenti risultanze, il cui dettaglio è riportato nel prospetto allegato (**Allegato 1_amak**):

SOCIETÀ':AMAP S.p.A.	Totale con iva	Credito
TOTALE CREDITI	6.503.894,55	6.503.894,55
IVA	371.054,98	
TOTALE CREDITI + IVA	6.874.949,53	6.503.894,55
RICONCILIATI	5.599.709,66	5.337.682,11
- CON COPERTURA	5.540.080,93	5.278.053,38
- SENZA COPERTURA	59.628,73	59.628,73
NON RICONCILIATI	1.275.239,88	1.166.212,44
- CON COPERTURA	111.763,30	101.603,00
- SENZA COPERTURA	1.163.476,58	1.064.609,44

COMUNE DI PALERMO
AREA SOCIETÀ PARTECIPATE
Ufficio Controllo Economico Finanziario Società Partecipate

Le **partite riconciliate** ammontano ad € 5.599.709,66 iva compresa, di cui € 5.540.080,93 con copertura finanziaria ed € 59.628,73 senza copertura finanziaria.

Le **partite riconciliate con copertura finanziaria**, pari ad a € 5.540.080,93 iva compresa, sono così costituite:

- Per € 863.380,00 da crediti per il corrispettivo del servizio di gestione delle caditoie stradali (periodo novembre/dicembre 2024) interamente pagate nel corso del 2024;
- Per € 4.676.470,93 da crediti per forniture idriche relative a periodo 2003/2024;
- Per € 230,00 per rimborso spese legali relative a sentenza di condanna in solido con il Comune di Palermo.

Le **partite riconciliate senza copertura finanziaria**, pari a € 59.628,73 iva compresa, sono così costituite:

- Per € 17.203,98 per rimborso spese legali relative a sentenza di condanna in solido con il Comune di Palermo;
- Per € 3.270,55 dal credito per lavori di allaccio fognario di via Montalbo;
- Per € 2.664,26 dal credito per lavori di allaccio fognario di via Calipso;
- Per 36.490,17 da crediti per rimborsi spese cariche elettive.

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**, che risultano così dettagliate:

COMUNE DI PALERMO
AREA SOCIETÀ PARTECIPATE
Ufficio Controllo Economico Finanziario Società Partecipate

F.ra (num/anno)	numero documento	data documento	imponibile + iva no split payment	iva da split payment	Totale fattura	Descrizione/oggetto della prestazione	SERVIZIO DIRIGENZIALE ordinante la prestazione a cui è stata imputata	stato verifica pratica (in attesa /riscontro/pagato)	Riconciliato con copertura / Riconciliato senza	note 2 : riscontri uffici
DIVERSE /2016	DIVERSE	2.016,00	8.030,52	803,05	8.833,57	CREDITI FORNITURA IDRICA 2016 - quota non riconciliata	ufficio approvvigionamenti	riscontro 2024	Non riconciliato	N. prot. AREG/794629/2025 del 09/06/2025; mail del 21/05/2024 - Si confermano gli esiti dei controlli effettuati dal Servizio Ambiente . (Nota prot.148982/2022 del 24/02/2022 e successive integrazioni) - mail del 21/06/2023 dell'ufficio approvvigionamenti con la seguente motivazione: "Si confermano gli esiti dei controlli effettuati dal Servizio Ambiente . (Nota prot.148982/2022 del 24/02/2022 e successive integrazioni)"
DIVERSE /2020	DIVERSE	2.020,00	13.137,84	1.313,78	14.451,62	CREDITI FORNITURA IDRICA 2020 - quota parte non riconciliata	ufficio approvvigionamenti	riscontro 2024	Non riconciliato	N. prot. AREG/794629/2025 del 09/06/2025; N. prot. AREG/794629/2025 del 09/06/2025; mail 21/05/2024 - Si confermano gli esiti dei controlli effettuati dal Servizio Ambiente . (Nota prot.148982/2022 del 24/02/2022 e successive integrazioni) - mail del 21/06/2023 dell'ufficio approvvigionamenti con la seguente motivazione: "Si confermano gli esiti dei controlli effettuati dal Servizio Ambiente . (Nota prot.148982/2022 del 24/02/2022 e successive integrazioni)"
DIVERSE	DIVERSE	2.022,00	43.571,00	4.357,10	47.928,10	CREDITI FORNITURA IDRICA 2022	ufficio approvvigionamenti	riscontro 2024	Non riconciliato	N. prot. AREG/794629/2025 del 09/06/2025
f.ra da emettere	f.ra da emettere	da emettere	11.596,50	1.159,65	12.756,15	CREDITI FORNITURA IDRICA - f.re emettere (quota presente al 31.12.2023)	ufficio approvvigionamenti	riscontro 2024	Non riconciliato	N. prot. AREG/794629/2025 del 09/06/2025
f.ra da emettere	f.ra da emettere	da emettere	148.123,50	14.812,35	162.935,85	CREDITI FORNITURA IDRICA - f.re emettere (quota di inserita nel 2024)	ufficio approvvigionamenti	riscontro 2024	Non riconciliato	N. prot. AREG/794629/2025 del 09/06/2025 - fatture ancora non pervenute rispetto alla quali non si hanno elementi per verificare la pretesa creditoria
DIVERSE	DIVERSE	1991-2024	764.212,00	76.421,20	840.633,20	CREDITI FORNITURA IDRICA 1999-2022 - Condomini	ufficio patrimonio	riscontro 2024	Non riconciliato	N. prot. AREG/803655/2025 del 11/06/2025
DIVERSE /2016	1191	2.015,00	12.500,00		12.500,00	Visite mediche LSU	Settore Risorse umane	riscontro 2024	non riconciliato	N. prot. AREG/794629/2025 del 09/06/2025;
CARICHE ELETTIVE	n.d.		1.251,44		1.251,44	CARICHE ELETTIVE ANNO 2022 ARCOLEO ROSARIO - pec prot. Amap 2160 del 14/02/23 (quota non riconciliata)	staff consiglio comunale	riscontro 2024	non riconciliato	nota prot. n. 813100 del 14/06/2025
CARICHE ELETTIVE	n.d.		28.136,96		28.136,96	CARICHE ELETTIVE ANNO 2023 ARCOLEO ROSARIO pec prot. Amap 3446 del 26/02/24	staff consiglio comunale	riscontro 2024	non riconciliato	nota prot. n. 813100 del 14/06/2025 in corso di istruttoria
CARICHE ELETTIVE	n.d.		30.889,41		30.889,41	CARICHE ELETTIVE ANNO 2024 ARCOLEO ROSARIO - pec prot. Amap 1838 del 28/01/25	staff consiglio comunale	riscontro 2024	non riconciliato	nota prot. n. 813100 del 14/06/2025 in corso di istruttoria
n.d.	n.d.	45.175,00	100,00		100,00	CART. AG. DELLE ENTR. MOD. PROT. 20378 DEL 31/03/2023	Vice segreteria generale	riscontro 2023	Non riconciliato	Non di competenza dell'Ufficio coordinamento amministrativo dell'area, espropriazioni, aa.gg. e gestione sinistri; con e-mail del 17.02.2023 è stata restituita al Capo Area Dario Di Gangi
n.d.	n.d.	09/01/2024	729,00		729,00	CARTELLA N. 2023/004/SC/000001423/0/ 003-DI NARRO /COM PA - AMAP SPA SENT N.1423/2023 - pec Amap prot. 5060 del 20/03/24	Vice segreteria generale	Non riscontrato	Non riconciliato	
n.d.	n.d.	22/02/2024	495,00		495,00	CARTELLA N. 2023/002/SC/000003303/0/ 002-AMAP SPA (COMUNE DI PALERMO) SENTENA N. 3303/ 2023 - pec/ mail del 30/03/25	Vice segreteria generale	Non riscontrato	Non riconciliato	
n.d.	n.d.	18/03/2024	100,00		100,00	CARTELLA N. 2023/005/SC/000003254/0/ 004-VANELLA / COMUNE DI PALERMO 3254/ 2023 - pec/ mail del 30/01/25	Vice segreteria generale	Non riscontrato	Non riconciliato	
n.d.	n.d.	28/03/2024	66,67		66,67	CARTELLA N. 2023/002/SC/000003685/0/ 003-AGNETTA / COMUNE DI PALERMO 3685/ 2023 - pec/ mail del 30/01/25	Vice segreteria generale	Non riscontrato	Non riconciliato	
n.d.	n.d.	19/04/2024	100,00		100,00	CARTELLA N. 2023/005/SC/000003362/0/ 003-ABBRUZZESE / COMUNE DI PALERMO 3362/ 2023 - pec/ mail del 30/01/25	Vice segreteria generale	Non riscontrato	Non riconciliato	
n.d.	n.d.	29/04/2024	100,00		100,00	CARTELLA N. 2023/002/SC/000005729/0/ 001-AMAP /COMUNE DI PALERMO 5729/ 2023 - pec/ mail del 30/01/25	Vice segreteria generale	Non riscontrato	Non riconciliato	
n.d.	n.d.	14/05/2024	100,00		100,00	CARTELLA N. 2023/004/SC/000002085/0/ 002-PIAZZA /AMAP SPA/COMUNE DI PALERMO 2085/ 2023 - pec/ mail del 30/03/25	Vice segreteria generale	Non riscontrato	Non riconciliato	
n.d.	n.d.	14/05/2024	100,00		100,00	CARTELLA N. 2024/005/SC/000000414/0/ 003-NOTO / COMUNE DI PALERMO 414/ 2024 - pec/ mail del 30/01/25	Vice segreteria generale	Non riscontrato	Non riconciliato	
n.d.	n.d.	18/09/2024	253,00		253,00	CARTELLA N. 2024/002/SC/000000747/0/ 004-LA MANNA / COMUNE DI PALERMO 747/ 2024 - pec/ mail del 30/01/25	Vice segreteria generale	Non riscontrato	Non riconciliato	
n.d.	n.d.	06/02/2024	1.016,60		1.016,60	CAUSA FORNACIARI - SENTENZA N. 5729/ 2023- 50% SPESE LEGALI AVV.TO GRILLO ANTONELLA SENT. N. 5729/2023 - pec/ mail del 30/01/25	Vice segreteria generale	Non riscontrato	Non riconciliato	
					1.163.476,58					

COMUNE DI PALERMO
AREA SOCIETÀ PARTECIPATE
Ufficio Controllo Economico Finanziario Società Partecipate

In riferimento a tali partite si precisa quanto segue:

- Per le forniture idriche di competenza del Servizio risorse immobiliari, pari ad € 840.633,20 iva inclusa, ci si riferisce a utenze di unità immobiliari di proprietà comunale, ma date in assegnazione a soggetti privati; con nota prot. n. 767170 del 24.05.2024 del Settore Risorse immobiliari sono state confermate le risultanze della nota prot. n. 753087 del 21.06.2023 secondo cui i suddetti importi non sono dovuti e non possono essere riconosciuti. In ultimo, con nota n. AREG 818749 del 17/06/2025 il settore ha richiesto alla società ulteriori approfondimenti;
- Per le forniture idriche di competenza dell'Ufficio Contratti ed Approvvigionamenti, pari ad € 246.905,30 iva inclusa, l'ufficio competente ha confermato, per le annualità 2016, 2020, e dal 2022 al 2024;
- Per € 3.160,27 riferito alla richiesta di rimborso per spese di giudizio da sentenze del Gdp e cartelle emesse dall'ADE di quota parte dell'imposta di registro di una sentenza, rispetto alle quali non sono stati forniti riscontri da parte degli Uffici dell'Amministrazione comunale competenti ratione materiae;
- Per € 12.500,00 riferite alla richiesta di rimborso per visite mediche LSU rispetto alle quali il competente Ufficio con nota prot. N. 794629 del 09.06.2025 ha confermato la non riconciliazione;
- Per € 60.277,81 riferite alla richiesta di rimborso per cariche elettive dal 2022 al 2024 rispetto alle quali l'Ufficio competente con nota prot. n. 813100 del 14.06.2025 ha confermato la mancata riconciliazione.

Delle partite non riconciliate l'importo complessivo di € 1.050.217,39 risulta riferito agli esercizi 2023 e retro e pertanto si rende applicabile la direttiva assessoriale prot. n. AREG 965380 del 30/07/2024. Il dettaglio è evidenziato come da prospetto seguente:

AMAP-Crediti non riconciliati al 31.12.2023 rivenienti dalla nota informativa ex art. 11 comma 6 let.J del D.lgs 118/2011										
F.ra (num/anno)	numero documento	data documento	imponibile + iva no split payment	iva da split payment	Totale fattura	Descrizione/oggetto della prestazione	SERVIZIO DIRIGENZA L.E. ordinante la prestazione	stato verifica pratica (in attesa /riscontrato/pa	Riconciliato con copertura / Riconciliato senza	IMPEGNO (ANNO/NUM)
DIVERSE/2015	DIVERSE	2015	101.603,00	10.160,30	111.763,30	CREDITI FORNITURA IDRICA 2015	ufficio approvvigiona menti	riscontro 2024	Non riconciliato con copertura	impegni vari /2015
DIVERSE/2016	DIVERSE	2016	8.030,52	803,05	8.833,57	CREDITI FORNITURA IDRICA 2016 - quota non riconciliata	ufficio approvvigiona menti	riscontro 2024	Non riconciliato	
DIVERSE/2020	DIVERSE	2020	13.137,84	1.313,78	14.451,62	CREDITI FORNITURA IDRICA 2020 - quota parte non riconciliata	ufficio approvvigiona menti	riscontro 2024	Non riconciliato	
DIVERSE	DIVERSE	2022	43.571,00	4.357,10	47.928,10	CREDITI FORNITURA IDRICA 2022	ufficio approvvigiona menti	riscontro 2024	Non riconciliato	
f.ra da emettere	f.ra da emettere	da emettere	11.596,50	1.159,65	12.756,15	CREDITI FORNITURA IDRICA - f.re emettere (quota presente al 31.12.2023)	ufficio approvvigiona menti	riscontro 2024	Non riconciliato	
DIVERSE	DIVERSE	1991-2024	764.212,00	76.421,20	840.633,20	CREDITI FORNITURA IDRICA 1999-2022 - Condomini	ufficio patrimonio	riscontro 2024	Non riconciliato	
DIVERSE/2016	1191	2015	12.500,00		12.500,00	Visite mediche LSU	Settore Risorse umane	riscontro 2024	non riconciliato	
CARICHE ELETTIVE	n.d.		1.251,44		1.251,44	CARICHE ELETTIVE ANNO 2022 ARCOLEO ROSARIO - pec prot. Amap 2160 del 14/02/23 (quota non riconciliata)	staff consiglio comunale	riscontro 2024	non riconciliato	
n.d.	n.d.	06/09/2023	100,00		100,00	CART. AG. DELLE ENTR. MOD. PROT. 20378 DEL 31/03/2023	Vice segreteria generale	riscontro 2023	Non riconciliato	
Totale			956.002,30	94.215,09	1.050.217,39					

COMUNE DI PALERMO
AREA SOCIETÀ PARTECIPATE
Ufficio Controllo Economico Finanziario Società Partecipate

Si evidenzia altresì come nel progetto di bilancio al 31/12/2024 la società abbia iscritto un fondo svalutazione crediti nei confronti della controllante, in via prudenziale, per complessive € 5.179.201,00 a fronte di crediti per forniture idriche datate e ciò nonostante con deliberazione Consiliare 398 del 27/12/2024 questa amministrazione abbia provveduto ad *“accertare, in buona parte, i crediti di AMAP per consumi idrici al momento non ancora liquidati ma riconciliati e riconosciuti”*.

AMAT s.p.a.

La Società con nota aziendale prot. n. 2989 del 28.01.2025 ha trasmesso gli elenchi provvisori dei crediti per € 12.549.768,02 oltre iva e dei debiti per € 11.226.984,94 verso il Comune di Palermo.

Con PEC del 24/04/2025 la società ha trasmesso ulteriori elenchi dei crediti per € 13.463.696,69 oltre iva e dei debiti per € 11.417.588,53 verso il Comune di Palermo.

Con nota prot. Prometheus n. 808452 del 12/06/2025 la società ha trasmesso l'elenco definitivo dei crediti per € 17.962.508,94 oltre iva, a fronte del quale ha comunicato un fondo svalutazione crediti quantificato in € 4.355.027,72, e dei debiti per € 11.417.588,53 verso il Comune di Palermo, asseverati dall'organo di controllo societario.

La società non ha ancora provveduto a trasmettere il progetto di Bilancio 2024.

La riconciliazione dei crediti, il cui dettaglio è riportato nel prospetto allegato (**Allegato 2_amat**), condotta tramite i riscontri dei dirigenti degli uffici competenti, ha dato le seguenti risultanze:

AMAT S.p.A.	Totale con iva	Credito
TOTALE CREDITI	17.962.508,94	17.962.508,94
IVA	1.690.033,47	
TOTALE CREDITI + IVA	19.652.542,41	17.962.508,94
RICONCILIATI	9.696.240,94	8.684.748,02
- CON COPERTURA	9.658.058,04	8.646.565,12
- SENZA COPERTURA	38.182,90	38.182,90
NON RICONCILIATI	9.956.301,47	9.277.760,92
- CON COPERTURA	64.835,17	55.034,28
- SENZA COPERTURA	9.891.466,30	9.222.726,64

Le partite riconciliate ammontano ad € 9.696.240,94 iva compresa, di cui € 9.658.058,04 con copertura finanziaria ed € 38.182,90 senza copertura finanziaria.

I crediti riconciliati senza copertura, pari ad € 38.182,90, sono così costituiti:

- Per € 21.678,00 riferita alla compensazione tari 2017 zona BLU rispetto alle quali il competente Ufficio con mail del 18.06.2025 comunica che è pendente un ricorso dinanzi alla CGT di I grado di Palermo;
- Per € 16.504,90 riferiti al rimborso per cariche elettive per il quale il competente Ufficio con mail del 24.04.2025 e 16.06.2025 ha confermato la fondatezza del credito.



COMUNE DI PALERMO
AREA SOCIETÀ PARTECIPATE
Ufficio Controllo Economico Finanziario Società Partecipate

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, che risultano così dettagliate:

COMUNE DI PALERMO
AREA SOCIETÀ PARTECIPATE
 Ufficio Controllo Economico Finanziario Società Partecipate

F.ra (num/anno)	imponibile + iva no split payment	Iva da split payment	Totale fattura	Descrizione/oggetto della prestazione	SERVIZIO DIRIGENZIALE ordinante la prestazione al quale è stata inviata la fattura	stato verifica pratica (in attesa /riscontro/pagato)
/1999	1.253.905,71		1.253.905,71	CONTRIBUTO PROGETTO TRAM - RESIDUO G.M. 6/98 E D.D. 190/98	UFFICIO PIANIFICAZIONE DELLA MOBILITÀ SOSTENIBILE	riscontro 2024
374/2015	4.640,28	464,03	5.104,31	ADEGUAMENTO ART.9.2 CONTR.29/12/15 TRASPORTO TIFOSI GENN/OTT	UFFICIO TRAFFICO E MOBILITÀ ORDINARIA	riscontro 2024
375/2015	23.140,08	2.314,01	25.454,09	ADEGUAMENTO ART.9.2 CONTR.29/12/15 NAVETTA CIVICO GENN/OTT	UFFICIO TRAFFICO E MOBILITÀ ORDINARIA	riscontro 2024
376/2015	16.453,82	1.645,38	18.099,20	ADEGUAMENTO ART.9.2 CONTR.29/12/15 ROTOLI GENN/OTT	UFFICIO TRAFFICO E MOBILITÀ ORDINARIA	riscontro 2024
377/2015	68.811,36	6.881,14	75.692,50	ADEGUAMENTO ART.9.2 CONTR.29/12/15 NAVETTA SFERRACAVALLI/MONDELLO 2015	UFFICIO TRAFFICO E MOBILITÀ ORDINARIA	riscontro 2024
378/2015	112.793,37	11.279,34	124.072,71	ADEGUAMENTO ART.9.2 CONTR.29/12/15 NAVETTA CENTRO STORICO GENN/OTT	UFFICIO TRAFFICO E MOBILITÀ ORDINARIA	riscontro 2024
388/2015	21.160,04	2.116,00	23.276,04	NAVETTA ROTOLI 6° BIMESTRE 2015 (ADEG. NUOVO CONTRATTO)	UFFICIO TRAFFICO E MOBILITÀ ORDINARIA	riscontro 2024
389/2015	28.831,74	2.883,17	31.714,91	NAVETTA CIVICO 6° BIMESTRE 2015 (ADEG. NUOVO CONTRATTO)	UFFICIO TRAFFICO E MOBILITÀ ORDINARIA	riscontro 2024
390/2015	117.695,51	11.769,55	129.465,06	NAVETTA CENTRO STORICO 6° BIMESTRE 2015 (ADEG. NUOVO CONTRATTO)	UFFICIO TRAFFICO E MOBILITÀ ORDINARIA	riscontro 2024
392/2015	95.454,55	9.545,46	105.000,01	COLLEGAMENTO COMUNE DI MONREALE ANNO 2015	UFFICIO TRAFFICO E MOBILITÀ ORDINARIA	riscontro 2024
172/2017	101.426,32	10.142,63	111.568,95	COLLEGAMENTO COMUNE DI MONREALE ANNO 2016	UFFICIO TRAFFICO E MOBILITÀ ORDINARIA	riscontro 2024
89/2017	239.636,00	23.963,60	263.599,60	INCENTIVAZ SPETT AL RUP ING CAMINITI	UFFICIO PIANIFICAZIONE DELLA MOBILITÀ SOSTENIBILE	riscontro 2024
43/2021	420.433,33	42.043,33	462.476,66	RIADDEBITO 10% 1 BIM 2021 TPL (DA DEFINIRE IN SEDE DI SOTTOSCRIZIONE DEL NUOVO CONTRATTO DI SERVIZIO)	UFFICIO TRAFFICO E MOBILITÀ ORDINARIA	riscontro 2024
73/2021	420.433,33	42.043,33	462.476,66	RIADDEBITO 10% 2 BIM 2021 TPL (DA DEFINIRE IN SEDE DI SOTTOSCRIZIONE DEL NUOVO CONTRATTO DI SERVIZIO)	UFFICIO TRAFFICO E MOBILITÀ ORDINARIA	riscontro 2024
82/2021	420.433,33	42.043,33	462.476,66	RIADDEBITO 10% 3 BIM 2021 TPL (DA DEFINIRE IN SEDE DI SOTTOSCRIZIONE DEL NUOVO CONTRATTO DI SERVIZIO)	UFFICIO TRAFFICO E MOBILITÀ ORDINARIA	riscontro 2024
f.ra da emettere	1.261.299,95	126.130,00	1.387.429,95	INTEGRAZIONE 10% SU 4 5 E 6 BIM 2021 G/ART 13 LETT A CDS	UFFICIO TRAFFICO E MOBILITÀ ORDINARIA	riscontro 2024
17/2024	251.659,98	55.365,20	307.025,18	SEGNALETICA STRADALE 6 BIM 2023 - quota non riconciliata	UFFICIO TRAFFICO E MOBILITÀ ORDINARIA	riscontro 2024
f.ra da emettere	261.518,08	26.151,81	287.669,89	INTEGRAZ 2 BIM 2022 SOLO APRILE TPL FRANCHIGIA NON RICONOSCIUTA	UFFICIO TRAFFICO E MOBILITÀ ORDINARIA	riscontro 2024
f.ra da emettere	636.470,07	63.647,01	700.117,08	INTEGRAZ 3 BIM 2020 TPL FRANCHIGIA FRANCHIGIA NON RICONOSCIUTA	UFFICIO TRAFFICO E MOBILITÀ ORDINARIA	riscontro 2024
f.ra da emettere	561.250,53	56.125,05	617.375,58	INTEGRAZ 4 BIM 2020 TPL FRANCHIGIA FRANCHIGIA NON RICONOSCIUTA	UFFICIO TRAFFICO E MOBILITÀ ORDINARIA	riscontro 2024
f.ra da emettere	590.523,16	59.052,32	649.575,48	INTEGRAZ 5 BIM 2020 TPL FRANCHIGIA FRANCHIGIA NON RICONOSCIUTA	UFFICIO TRAFFICO E MOBILITÀ ORDINARIA	riscontro 2024
f.ra da emettere	664.329,29	66.432,93	730.762,22	INTEGRAZ 6 BIM 2020 TPL FRANCHIGIA FRANCHIGIA NON RICONOSCIUTA - quota non riconciliata	UFFICIO TRAFFICO E MOBILITÀ ORDINARIA	riscontro 2024
N.D.	1.469.632,46		1.469.632,46	somme trattenute fuori bilancio 2000/2022 d.d 1322/2024	UFFICIO TRAFFICO E MOBILITÀ ORDINARIA	riscontro 2024
N.D.	170,64		170,64	Compensazione f.ra 78/2024 con verbale Z/2112263 GIA' PAGATO e contestuale apertura di credito	Ufficio Comando P.M.	Non riscontro
187/2024	30.459,28	6.701,04	37.160,32	PROGETTO PRIMUS (quota non riconciliata)	UFFICIO PIANIFICAZIONE DELLA MOBILITÀ SOSTENIBILE	riscontro 2024
N.D.	142.474,54		142.474,54	ing. Caminiti TRIBUNALE di Palermo riconosce emolumenti incarico RUP per sistema TRAM SENTENZA N.1302/2023	UFFICIO PIANIFICAZIONE DELLA MOBILITÀ SOSTENIBILE	riscontro 2024
rimborsi oneri per cariche elettive	7.689,89		7.689,89	VII CIRCOSCRIZ. COSTANTINO F. 3 ^ QUADR 2024	decentramento	riscontro 2024
	9.222.726,64	668.739,66	9.891.466,30			

COMUNE DI PALERMO
AREA SOCIETÀ PARTECIPATE
Ufficio Controllo Economico Finanziario Società Partecipate

- € 2.985.500,25 dal credito riferito all'integrazioni franchigia TPL- anno 2022 bimestre 2/3/4/5/6 (ulteriori € 21.144,29 sono ricomprese fra le partite non riconciliate con copertura finanziaria) già presente al 31.12.2023. L'Ufficio Traffico e Mobilità Ordinaria, con nota prot. AREG/350580/2025 del 14/04/2025, conferma le motivazioni del mancato riconoscimento con il verbale trasmesso con prot. 1656729/2024 e nota prot. 1676474/2024, in cui afferma, come già rappresentato alla governance e dirigenza societaria nei tavoli "tecnici dedicati", di non condividere l'interpretazione dell'applicazione dell'istituto contrattuale della franchigia che, con l'appostamento delle relative somme nel bilancio aziendale, determina una diversa e ritenuta illegittima quantificazione dei corrispettivi contrattuali generando un credito "disallineato", ed invita la società a non inserire tale credito tra le partite creditorie dovute, in quanto alimentano ulteriormente il fenomeno dei disallineamenti contabili;
- 2.774.859,93 dal credito riferito, già presente al 31/12/2023, alle fatture 43-73-82/2021 relative al "riaddebito del 10%" per il servizio del Traposto pubblico locale del 1°, 2° e 3° bim. 2021, e altrettante fatture da emettere relative al 4°, 5° e 6° bim. 2021; tali crediti sono stati valutati come non riconciliati nel prospetto trasmesso in allegato alla nota prot. n. 124612 del 16/02/2022 dal Servizio Mobilità Urbana e Trasporto pubblico di massa e successiva integrazione relativa agli ultimi 3 bimestri del 2021, gs. nota prot. n. 841551 del 04/08/2022; rispetto a tale disallineamento si segnala che AMAT, unica tra le società partecipate interessate, non ha ancora firmato l'addendum al contratto di servizio al fine di recepire il 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. Ad oggi nessuna variazione a quanto esposto sopra. Il presente scrutinio è stato confermato con nota N. prot. AREG/350580/2025 del 14/04/2025 dall'Ufficio Traffico e Mobilità Ordinaria;
- € 1.253.905,71 dal credito, già presente al 31/12/2023, relativo al "contributo progetto Tram – Residuo G.M. 190/98", valutato come non riconciliato nel citato prospetto inviato dal Servizio Mobilità Urbana e Trasporto pubblico di massa, che ha quindi confermato le risultanze già espresse con nota prot. n. 156201 del 21/02/2020 e ha ritenuto tale credito "non suscettibile di riconciliazione"; il presente scrutinio è stato confermato con nota N. prot. AREG/819356/2025 del 17/06/2025 dell'Ufficio Pianificazione della Mobilità Sostenibile;
- € 432.878,82 credito, già presente al 31/12/2023, riferito alle fatture 374-375-376-377-378-388-389-390/2015, tutte rientranti nella fattispecie dell'incremento contrattuale ex art 9.2. dell'atto stipulato il 29.12.2015, valutato come non riconciliato nel citato prospetto inviato dal Servizio Mobilità Urbana e Trasporto pubblico di massa, che ha quindi confermato la valutazione già espressa nel precedente esercizio; il presente scrutinio è stato confermato con nota prot. AREG/350580/2025 del 14/04/2025 dell'Ufficio Traffico e Mobilità Ordinaria;
- € 406.074,14 credito parzialmente presente al 31/12/2023, riferito alla fattura n. 89/2017 pari ad € 263.599,60, relativa all'incentivo del RUP dei lavori per la realizzazione del sistema tranviario, valutato come non riconciliato nel citato prospetto inviato dal Servizio Mobilità Urbana e Trasporto pubblico di massa, che ha confermato le risultanze già espresse con nota prot. n. 156201

COMUNE DI PALERMO
AREA SOCIETÀ PARTECIPATE
Ufficio Controllo Economico Finanziario Società Partecipate

del 21/02/2020 e l'importo di € 142.474, 54, nuovo, relativo agli ulteriori oneri riconosciuti con sentenza 1302/2023 del Tribunale di Palermo appellata dal Comune. Il presente scrutinio è stato confermato con nota N. prot. AREG/819356/2025 del 17/06/2025 dell'Ufficio Pianificazione della Mobilità Sostenibile;

- € 216.568,96 credito, già presente al 31/12/2023, riferito alle fatture n 392/2015 di € 105.000,01 e n. 172/2017 di € 111.568.95, relative rispettivamente al servizio di collegamento con il Comune di Monreale per l'anno 2015 e 2016, valutato come non riconciliato nel citato prospetto inviato dal Servizio Mobilità Urbana e Trasporto pubblico di massa, che ha confermato la valutazione espressa nel corso della precedente riconciliazione e l'insussistenza del fondamento giuridico del credito, gs. nota prot. n. 274053 del 13/04/2021 indirizzata anche alla partecipata; il presente scrutinio è stato confermato con nota N. prot. AREG/350580/2025 del 14/04/2025 dell'Ufficio Traffico e Mobilità Ordinaria;
- € 307.025,18 credito, già presente al 31/12/2023, riferito alla fattura n. 17/2024, il quale è stato indicato come "non riconciliato" dall'Ufficio Traffico e Mobilità Ordinaria, gs. Mail del 20/05/2024, con la motivazione "nota richiesta chiarimenti sullo sfioramento del budget prot. n. 150733 del 09.02.2024". Il presente scrutinio è stato confermato con la nota N. prot. AREG/350580/2025 del 14/04/2025 dall'Ufficio Traffico Mobilità Ordinaria;
- Per € 37.160.32 credito riferito alla fattura n. 187/2024 riguardante il "Progetto Primus" e precisamente alla parte non riconciliata a seguito di rimodulazione a seguito di transazione. Il presente scrutinio è stato confermato con nota N. prot. AREG/819356/2025 del 17/06/2025 dell'Ufficio Pianificazione della Mobilità Sostenibile;
- Per € 7.689,89 nuovo credito riferito a "rimborsi cariche elettive" indicato come "non riconciliato" dal decentramento, con mail del 19/06/2025, con la motivazione *"si evidenzia che ad oggi ai ns Uffici, a seguito di verifiche effettuate non risulta pervenuta alcuna richiesta riguardante il 3 Quadrimestre 2024 del Cons. Costantino"*.
- Per € 170,64 nuovo credito riferito a "Compensazione f.ra 78/2024 con verbale z/2112263 già pagato e contestuale apertura di credito" indicato come non riconciliato poiché il competente ufficio comunale ha manifestato, con nota N. prot. AREG/842197/2025 del 24/06/2025 la necessità di richiedere chiarimenti alla partecipata.
- Per € 1.469.632,46 nuovo credito riferito alla richiesta di restituzione delle somme residue di fondi FAS ex Delibera CIPE 69/2009 trattenute dall'Ufficio Traffico e Mobilità con Determina Dirigenziale n. 1322/2024. Tale importo, prima della compensazione, nella nota informativa al 31/12/2023 risultava iscritto fra i crediti vantati dal Comune di Palermo verso la società, non riconciliati. La mancata riconciliazione è stata da ultimo confermata dalla funzione dirigenziale con nota prot. AREG n. 350580 del 14/04/2025.

Con nota 1676474 2024 del 25/11/2024 l'Ufficio ha dichiarato che tale credito non può essere riconosciuto in quanto i suddetti fondi FAS stanziati con la sopra indicata delibera potevano essere utilizzati esclusivamente per finanziare spesa di investimento con onere di rendicontazione.

Pertanto, le economie residue, una volta accertato il mancato utilizzo per i fini sopra indicati, dovevano essere necessariamente restituite.

COMUNE DI PALERMO
AREA SOCIETÀ PARTECIPATE
Ufficio Controllo Economico Finanziario Società Partecipate

Da quanto sopra rappresentato le partite non riconciliate rivenienti dalla nota informativa al 31/12/2023 ammontano complessivamente ad € 8.336.333,94. Ad esse si rende applicabile la direttiva assessoriale prot. n. AREG 965380 del 30/07/2024 finalizzata alla relativa espunzione dalla contabilità della società attualmente sospesa in attesa della definizione dell'apposito tavolo tecnico di confronto.

AMG Energia spa

La Società con nota aziendale prot. Prometheus n. 659910 del 17/04/2025 ha trasmesso gli elenchi dei crediti e debiti al 31/12/2024 unitamente all'asseverazione dell'Organo Revisore. I crediti verso il Comune di Palermo ammontano complessivamente ad € 6.251.506,58 più iva mentre i debiti ad € 408.892,90.

La società ha iscritto in bilancio un **Fondo rischi crediti vs Comune di Palermo** per euro 433.250 è relativo al rischio inerente il riconoscimento della liquidazione delle competenze progettuali inerenti i progetti dei fondi FAS fatturate al Comune. La questione è in attesa della definizione stragiudiziale riveniente dall'accordo di cui al verbale nella riunione del 02/04/2025 finalizzato alla composizione dei disallineamenti.

La società ha trasmesso il progetto di bilancio di esercizio al 31/12/2024, con nota prot. Prometheus n. 351215 del 14/04/2025 approvato nella stessa seduta del C.d.A., del 07.04.2025, corredato delle relazioni degli Organi di Controllo Societario, in cui si registra un utile di esercizio di € 180.406,00. Il documento risulta approvato dall'assemblea ordinaria in data 5.05.2025.

La riconciliazione dei crediti, il cui dettaglio è riportato nel prospetto allegato (**Allegato 3_Amg_energia**), condotta tramite i riscontri dei dirigenti degli uffici competenti, ha dato le seguenti risultanze:

AMG ENERGIA S.p.A.	Totale con iva	Credito
TOTALE CREDITI	6.251.506,58	6.251.506,58
IVA	1.025.826,74	
TOTALE CREDITI + IVA	7.277.333,32	6.251.506,58
RICONCILIATI	5.757.213,90	4.967.561,79
- CON COPERTURA	4.705.562,15	4.015.495,35
- SENZA COPERTURA	1.051.651,75	952.066,44
NON RICONCILIATI	1.520.119,42	1.283.944,79
- CON COPERTURA	1.280.018,75	1.049.195,70
- SENZA COPERTURA	240.100,67	234.749,09
		-

Le **partite riconciliate** ammontano ad € 5.757.213,90 di cui € 4.705.562,15 con copertura finanziaria ed € 1.051.651,75 senza copertura finanziaria.

COMUNE DI PALERMO
AREA SOCIETÀ PARTECIPATE
Ufficio Controllo Economico Finanziario Società Partecipate

Le partite contabili **riconciliate senza copertura finanziaria**, sono così dettagliate:

F.ra (num/anno)	imponibile + iva no split payment	Iva da split payment	Totale fattura	Descrizione/oggetto della prestazione	SERVIZIO DIRIGENZIALE ordinante la prestazione al quale è stata inviata la fattura	Riconciliato con copertura / Riconciliato senza copertura Non riconciliato	note2 : riscontri uffici
257/2008	2.202,00	-	2.202,00	INSTALLAZ. PUNTO LUCE VIA CROCE ROSSA	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	Riconciliato senza copertura	mail del 14/05/2025: nota prot. n. 715255 dell'08/05/2024 - mail del 6.07.2023 - richiamo a nota prot. n. 736839 del 15.06.2021
158/2012	144.270,72	-	144.270,72	SISTEMA VIDEOCONTROLLO DISCARICHE ABUSIVE - riconosciuta con transazione debito commerciale	Servizio ambiente	Riconciliato senza copertura	Con nota N. prot. AREG/662585/2025 del 18/04/2025 Vengono confermate le risultanze del riscontro precedente. In ossequio al piano di riequilibrio nel riconciliare le partite debitorie, si procederà alla predisposizione degli atti di liquidazione previa apposita delibera di riconoscimento del debito fuori bilancio
NC.64/2023	72.135,36	-	72.135,36	N.C. STORNO PARZIALE FT. 158 DEL 20/08/2012	Servizio ambiente	Riconciliato senza copertura	Con nota N. prot. AREG/662585/2025 del 18/04/2025 Vengono confermate le risultanze del riscontro precedente. In ossequio al piano di riequilibrio nel riconciliare le partite debitorie, si procederà alla predisposizione degli atti di liquidazione previa apposita delibera di riconoscimento del debito fuori bilancio
15/2013	15.805,64	-	15.805,64	SISTEMA VIDEOSORVEGLIANZA - riconosciuta con transazione debito commerciale	Servizio ambiente	Riconciliato senza copertura	Con nota N. prot. AREG/662585/2025 del 18/04/2025 Vengono confermate le risultanze del riscontro precedente. In ossequio al piano di riequilibrio nel riconciliare le partite debitorie, si procederà alla predisposizione degli atti di liquidazione previa apposita delibera di riconoscimento del debito fuori bilancio
NC.65/2023	7.902,82	-	7.902,82	N.C. STORNO PARZIALE FT. 15/A DEL 18/01/2013	Servizio ambiente	Riconciliato senza copertura	Con nota N. prot. AREG/662585/2025 del 18/04/2025 Vengono confermate le risultanze del riscontro precedente. In ossequio al piano di riequilibrio nel riconciliare le partite debitorie, si procederà alla predisposizione degli atti di liquidazione previa apposita delibera di riconoscimento del debito fuori bilancio
220/2014	129.829,99	-	129.829,99	LAVORI RINNOVAM.E RISTRUTT.IMP P.I. MONDELLO- VALDESI - quota da riconoscere come da transazione	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	Riconciliato senza copertura	mail del 14/05/2025 Proposta transattiva avanzata dall'Amministrazione Comunale con nota prot. n. 287804 del 24/03/2025 e approvazione AMG con nota 001- 0001780 del 08/04/2025.
221/2014	137.324,56	-	137.324,56	LAVORI RINNOV.E RISTRUTT.IMP P.I.PARTANNA MONDELLO-ADDAURA-ARENELLA - quota da riconoscere come da transazione	COORDINAMENTO INTERVENTI COIME	Riconciliato senza copertura	mail del 14/05/2025 Proposta transattiva avanzata dall'Amministrazione Comunale con nota prot. n. 287804 del 24/03/2025 e approvazione AMG con nota 001- 0001780 del 08/04/2025.
222/2014	54.455,14	-	54.455,14	LAVORI RINNOVAM.E RISTRUTT.IMP P.I. SCIUTI-LAZIO- LIBERTÀ-PATERNO - quota da riconoscere come da transazione	COORDINAMENTO INTERVENTI COIME	Riconciliato senza copertura	mail del 14/05/2025 Proposta transattiva avanzata dall'Amministrazione Comunale con nota prot. n. 287804 del 24/03/2025 e approvazione AMG con nota 001- 0001780 del 08/04/2025.
315/2014	126.951,66	-	126.951,66	LAVORI RINNOVAM.E RISTRUTT.IMP P.I. ORETO- STAZIONE-VILLA GIULIA	Servizio ambiente	Riconciliato senza copertura	Con nota N. prot. AREG/662585/2025 del 18/04/2025 Per il progetto in argomento, a copertura, risultano le reversali di incasso 11649/2021 e 11648/2021 rispettivamente per € 301.000 e € 300.000. Verrà predisposta delibera di DFB con copertura sui predetti stanziamenti.
NC.2/2015	31.395,61	-	31.395,61	LAVORI RINNOVAM.E RISTRUTT.IMP P.I. ORETO- STAZIONE-VILLA GIULIA (STORNO PARZ F.RA 315/2014)	AREA DELL'INNOVAZIONE TECNOLOGICA COMUNICAZIONE, SPORT E AMBIENTE STAFF CAPO AREA	Riconciliato senza copertura	mail del 14/05/2025 Proposta transattiva avanzata dall'Amministrazione Comunale con nota prot. n. 287804 del 24/03/2025 e approvazione AMG con nota 001- 0001780 del 08/04/2025.
101/2015	22.530,00	4.956,60	27.486,60	VALORIZZAZIONE AMBIENTALE PARCO DELLA FAVORITA CONTINUITA' DEL SERVIZIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA (CONSUNTIVO SPESA)	AREA DELL'INNOVAZIONE TECNOLOGICA COMUNICAZIONE, SPORT E AMBIENTE STAFF CAPO AREA	Riconciliato senza copertura	mail del 14/05/2025 L'iter autorizzatorio ed esecutivo dell'intervento è stato ricostituito. Si riconcilia con riduzione del 50%. Il 18/04/2025 emessa la nota di credito 2025/07/104.
N.C. DA EMETTERE	11.265,00	2.478,30	13.743,30	STORNO PARZIALE FT. 101/2015	AREA DEL DECORO URBANO E DEL VERDE - SETTORE DECORO URBANO E SPORT	Riconciliato senza copertura	mail del 14/05/2025 Il 18/04/2025 emessa la nota di credito 2025/07/100. Adesso si può procedere con la liquidazione
50/2021	1.988,00	437,36	2.425,36	AUTORIZZAZIONE LAV.SCUOLA COCCHIARA VIA CALANDRUCCHI	AREA DEL DECORO URBANO E DEL VERDE - SETTORE DECORO URBANO E SPORT	Riconciliato senza copertura	nota prot. n. 288846 del 25/03/2025; nota prot. n. 796993 del 04/06/2024 - nota prot. n. 250688 del 11/03/2024 - mail del 05.04.2023
61/2021	3.500,00	770,00	4.270,00	TRASFORMAZIONE DELL'IMPIANTO ELETTRICO DEL CORPO DI FABBRICATI UFFICI COMUNALI CON L'INSERIMENTO DI UNA SALA OPERATORIA E UNA SALA VISITE PRESSO IL CANILE MUNICIPALE DI PIAZZA TIRO A SEGNO S - CONSUNTIVO DI SPESA	AREA DELLA CITTADINANZA SETTORE PARTECIPAZIONE ISTITUZIONALE V CIRCOSCRIZIONE	Riconciliato senza copertura	nota prot. n. 243170 del 11/03/2025; in corso riconoscimento debito fuori bilancio
217/2021	422.868,85	93.031,15	515.900,00	REALIZZAZIONE IMPIANTO METANO DI V.LE FRANCA (PIAZZALE AMBROSINI). PROT. D'INTESA AMG ENERGIA- ENERGY AUDITING-COMUNE DI PALERMO - TRASMISS. SAL FINALE LAVORI AUTORIZZ. DALL'ASS. INDUSTR. REG. SIC.	AREA DELLA CITTADINANZA SETTORE PARTECIPAZIONE ISTITUZIONALE V CIRCOSCRIZIONE	Riconciliato senza copertura	vedasi nota prot. n. 248595 del 11/03/2024 - Da richiedere stanziamento in avanzo vincolato (finanziamento statale)
170/2022	1.775,00	390,50	2.165,50	CABINA GIBILROSSA - AUMENTO POTENZA	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	Riconciliato senza copertura	mail del 14/05/2025 La determinazione dirigenziale contestata dalla Ragioneria Generale sarà riproposta come debito fuori bilancio
251/2024	10.455,00	2.300,10	12.755,10	SPEGNIMENTO LUCI PERCORSO 400° FESTINO	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	Riconciliato senza copertura	N. prot. AREG/268920/2025 del 18/03/2025; E' stata avviata una procedura transattiva che è stata accettata da AMG
N.C. DA EMETTERE	1.045,50	230,01	1.275,51	STORNO PARZIALE FT. 2024/07/251 DEL 23/12/2024	Servizio tari	riconciliato senza copertura	N. prot. AREG/268920/2025 del 18/03/2025; E' stata avviata una procedura transattiva che è stata accettata da AMG
20/2025	1.854,17	407,92	2.262,09	CANONE NOV/DIC GESTIONE IMPIANTI CLIMATIZZAZIONE INVERNALE E ESTIVA ASILI - quota riconciliata senza copertura	Servizio tari	riconciliato senza copertura	N. prot. AREG/314097/2025 del 01/04/2025Impegno assegnato al Servizio Impianti Elettrici, non sufficientemente capiente per la liquidazione integrale della fattura.
Totali	952.066,44	99.585,31	1.051.651,75				

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.

COMUNE DI PALERMO
AREA SOCIETÀ PARTECIPATE
 Ufficio Controllo Economico Finanziario Società Partecipate

Le partite contabili **non riconciliate senza copertura finanziaria**, sono così dettagliate:

F.ra (num/anno)	imponibile + iva no split payment	iva da split payment	Totale fattura	Descrizione/oggetto della prestazione	SERVIZIO DIRIGENZIALE ordinante la prestazione al quale è stata inviata la fattura	Riconciliato con copertura / Riconciliato senza copertura / Non riconciliato	note : riscontri uffici
180/2014	6.819,03	-	7.338,03	CONDIZIONI DI SICUREZZA IMP.ILL.PUBBL - quota non riconosciuta proposta per transazione in corso di predisposizione	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	Non riconciliato	mail del 14/05/2025
220/2014	64.139,57	-	64.139,57	LAVORI RINNOVAM.E RISTRUTT.IMP P.I. MONDELLO-VALDESI - Quota da stralciare come da transazione	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	Non riconciliato	mail del 14/05/2025 Proposta transattiva avanzata dall'Amministrazione Comunale con nota prot. n. 287804 del 24/03/2025 e approvazione AMG con nota 001-0001780 del 08/04/2025.
221/2014	67.857,07	-	67.857,07	LAVORI RINNOVAM.E RISTRUTT.IMP P.I. PARTANNA MONDELLO-ADDAURA-ARENELLA - Quota da stralciare come da transazione	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	Non riconciliato	mail del 14/05/2025
222/2014	26.815,88	-	26.815,88	LAVORI RINNOVAM.E RISTRUTT.IMP P.I. SCIUTI-LAZIO-LIBERTA'-PATERNO' - Quota da stralciare come da transazione	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	Non riconciliato	mail del 14/05/2025
315/2014	47.151,27	-	47.151,27	LAVORI RINNOVAM.E RISTRUTT.IMP P.I. ORETO-STAZIONE-VILLA GIULIA - Quota da stralciare come da transazione	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	Non riconciliato	mail del 14/05/2025
50/2017	2.651,20	583,26	3.234,46	PROGETTO WIFI CITTADINO (PIAZZA CASTELNUOVO E PIAZZA VERDI) - quota non riconosciuta proposta per transazione in corso di predisposizione	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	Non riconciliato	mail del 14/05/2025
217/2017	1.730,00	380,60	2.110,60	ADEGUAMENTO ALLA NORMA CEI 016 DELLA CABINA "PORTA DI MARE" - quota non riconosciuta proposta per transazione in corso di predisposizione	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	Non riconciliato	mail del 28/04/2025
129/2020	6.823,07	1.501,08	8.324,15	SALDO PER FATTURA DA EMETTERE SU CORRISPETTIVO ANNO 2015 (CONTRATTO DI SERVIZIO) - quota non riconosciuta proposta per transazione in corso di predisposizione	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	Non riconciliato	mail del 28/04/2025
da emettere	10.762,00	2.367,64	13.129,64	SERV. ENERGIA: SOSTITUIZ. GRUPPI FRIGORIFERI POLO TECNICO SALDO - quota non riconciliata	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	Non riconciliato	MAIL DEL 28/04/2025 La quota non riconciliata non è mai stata autorizzata dall'Amministrazione

Le partite contabili **non riconciliate con copertura finanziaria**, sono così dettagliate:

COMUNE DI PALERMO
AREA SOCIETÀ PARTECIPATE
Ufficio Controllo Economico Finanziario Società Partecipate

F.ra (num/anno)	imponibile + iva no split payment	iva da split payment	Totale fattura	Descrizione/oggetto della prestazione	SERVIZIO DIRIGENZIALE ordinante la prestazione al quale è stata inviata la fattura	stato verifica pratica (in attesa /riscontro/pagato)	note riscontri uffici
76/2024	3.556,00	782,32	4.338,32	SERV. ENERGIA: RIPRISTINO IMP. DI RILEVAZ. ED ESTINZIONE INCENDI "ECOMUSEO DEL MARE" VIA MESSINA MARINE	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	RISCONTRO 2024	MAIL DEL 28/04/2025 Fattura rifiutata entro i termini sul portale SIA. Richiesta ad AMG documentazione giustificativa della spesa.
241/2024	151.412,48	33.310,75	184.723,23	CANONE 22/07/2024-31/08/2024 GESTIONE IMP. ELETTRICI E SERV. DI GOVERNO NELLE SCUOLE	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	RISCONTRO 2024	MAIL DEL 28/04/2025 In corso di istruttoria
242/2024	225.272,22	49.559,89	274.832,11	CANONE SETT./OTT. 2024 GESTIONE IMP. ELETTRICI E SERV. DI GOVERNO NELLE SCUOLE	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	RISCONTRO 2024	MAIL DEL 14/05/2025 In corso di istruttoria
243/2024	64.891,06	14.276,03	79.167,09	CANONE 22/07/2024-31/08/2024 GESTIONE IMP. ELETTRICI E SERV. DI GOVERNO NEGLI UFFICI	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	RISCONTRO 2024	MAIL DEL 14/05/2025 In corso di istruttoria
244/2024	96.545,24	21.239,95	117.785,19	CANONE SETT./OTT. 2024 GESTIONE IMP. ELETTRICI E SERV. DI GOVERNO NEGLI UFFICI	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	RISCONTRO 2024	MAIL DEL 14/05/2025 In corso di istruttoria
1/2025	225.272,22	49.559,89	274.832,11	CANONE NOV./DIC. 2024 GESTIONE IMP. ELETTRICI E SERV. DI GOVERNO NELLE SCUOLE	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	RISCONTRO 2024	MAIL DEL 14/05/2025 In corso di istruttoria
2/2025	96.545,24	21.239,95	117.785,19	CANONE NOV./DIC. 2024 GESTIONE IMP. ELETTRICI E SERV. DI GOVERNO NEGLI UFFICI	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	RISCONTRO 2024	MAIL DEL 14/05/2025 In corso di istruttoria
da emettere	13.832,00	3.043,04	16.875,04	V CIRCOSCRIZIONE LARGO POZZILLO	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	RISCONTRO 2024	La mancata produzione della documentazione giustificativa della spesa impedisce la riconciliazione del credito
da emettere	23.538,52	5.178,47	28.716,99	CANONI 22/07/2024-31/12/2024 ANTINCENDIO	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	RISCONTRO 2024	MAIL DEL 14/05/2025 In corso di istruttoria
da emettere	60.917,61	13.401,87	74.319,48	CANONI 22/07/2024-31/12/2024 RISCALDAMENTO E CONDIZIONAMENTO	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	RISCONTRO 2024	MAIL DEL 14/05/2025 In corso di istruttoria
da emettere	2.533,13	557,29	3.090,42	CANONI 23/07/2024-31/12/2024 ANAGRAFICA + GESTIONE CALL CENTR ANTINCENDIO	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	RISCONTRO 2024	MAIL DEL 14/05/2025 In corso di istruttoria
da emettere	16.658,10	3.664,78	20.322,88	CANONI 23/07/2024-31/12/2024 ANAGRAFICA + GESTIONE CALL CENTER RISCALDAMENTO E CONDIZIONAMENTO	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	RISCONTRO 2024	MAIL DEL 14/05/2025 In corso di istruttoria
da emettere	44.609,61	9.814,11	54.423,72	CANONI 23/07/2024-31/12/2024 SERVIZI DI GOVERNO IMPIANTI CLIMATIZZAZIONE, ANTINCENDIO E SICUREZZA UTENZE SCUOLE	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	RISCONTRO 2024	MAIL DEL 14/05/2025 In corso di istruttoria
da emettere	1.582,21	348,09	1.930,30	CANONI 23/07/2024-31/12/2024 SERVIZI DI GOVERNO IMPIANTI CLIMATIZZAZIONE, ANTINCENDIO E SICUREZZA UTENZE ASILI	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	RISCONTRO 2024	MAIL DEL 14/05/2025 In corso di istruttoria
da emettere	11.935,00	2.625,70	14.560,70	MANUTENZIONE ORDINARIA IMP. ANTINCENDIO ASILI AQUILONE, PELLICANO, TOPOLINO E GALANTE COMPRESO MESSA A NORMA E PRESENTAZIONE PRATICHE VV.FF.	UFFICIO MANUTENZIONE STRAORDINARIA, PROGETTAZIONE, GESTIONE E MONITORAGGIO DI INTERVENTI PER L'EDILIZIA SCOLASTICA	RISCONTRO 2024	nota prot 706957 del 08.05.2025 : l'impegno 2024/8030 comunicato con nota è stato reimputato nel 2025; l'ufficio non riconcilia in attesa di emissione della fattura
da emettere	41,97	9,23	51,20	CANONE 22/07/2024-31/08/2024 GESTIONE IMP. SICUREZZA E CONTROLLO ACCESSI ED. PUBBL. ATTIVITA' COMMERCIALI	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	RISCONTRO 2024	MAIL DEL 28/04/2025 Fattura emessa e respinta entro i termini sulla piattaforma SIA per mancata produzione della documentazione giustificativa prevista dal Contratto di Servizio

COMUNE DI PALERMO
AREA SOCIETÀ PARTECIPATE
Ufficio Controllo Economico Finanziario Società Partecipate

da emettere	62,27	13,70	75,97	CANONE 01/09/2024-31/10/2024 GESTIONE IMP. SICUREZZA E CONTROLLO ACCESSI ED. PUBBL. ATTIVITA' COMMERCIALI	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	RISCONTRO 2024	MAIL DEL 28/04/2025 Fattura emessa e respinta entro i termini sulla piattaforma SIA per mancata produzione della documentazione giustificativa prevista dal Contratto di Servizio
da emettere	62,27	13,70	75,97	CANONE 01/11/2024-31/12/2024 GESTIONE IMP. SICUREZZA E CONTROLLO ACCESSI ED. PUBBL. ATTIVITA' COMMERCIALI	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	RISCONTRO 2024	MAIL DEL 28/04/2025 Fattura emessa e respinta entro i termini sulla piattaforma SIA per mancata produzione della documentazione giustificativa prevista dal Contratto di Servizio
da emettere	563,38	123,94	687,32	CANONE 22/07/2024-31/08/2024 GESTIONE IMP. SICUREZZA E CONTROLLO ACCESSI CENTRO STORICO ATTIVITA' COMMERCIALI	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	RISCONTRO 2024	MAIL DEL 28/04/2025 Fattura emessa e respinta entro i termini sulla piattaforma SIA per mancata produzione della documentazione giustificativa prevista dal Contratto di Servizio
da emettere	835,86	183,89	1.019,75	CANONE 01/09/2024-31/10/2024 GESTIONE IMP. SICUREZZA E CONTROLLO ACCESSI CENTRO STORICO ATTIVITA' COMMERCIALI	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	RISCONTRO 2024	MAIL DEL 28/04/2025 Fattura emessa e respinta entro i termini sulla piattaforma SIA per mancata produzione della documentazione giustificativa prevista dal Contratto di Servizio
da emettere	835,86	183,89	1.019,75	CANONE 01/11/2024-31/12/2024 GESTIONE IMP. SICUREZZA E CONTROLLO ACCESSI CENTRO STORICO ATTIVITA' COMMERCIALI	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	RISCONTRO 2024	MAIL DEL 28/04/2025 Fattura emessa e respinta entro i termini sulla piattaforma SIA per mancata produzione della documentazione giustificativa prevista dal Contratto di Servizio
da emettere	1.131,73	248,98	1.380,71	CANONE 22/07/2024-31/08/2024 GESTIONE IMP. SICUREZZA E CONTROLLO ACCESSI CENTRO STORICO ATTIVITA' ISTITUZIONALI	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	RISCONTRO 2024	MAIL DEL 28/04/2025 Fattura emessa e respinta entro i termini sulla piattaforma SIA per mancata produzione della documentazione giustificativa prevista dal Contratto di Servizio
da emettere	782,54	172,16	954,70	CANONE 22/07/2024-31/08/2024 GESTIONE IMP. SICUREZZA E CONTROLLO ACCESSI ED. PUBBL. ATTIVITA' ISTOTUZIONALI	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	RISCONTRO 2024	MAIL DEL 28/04/2025 Fattura emessa e respinta entro i termini sulla piattaforma SIA per mancata produzione della documentazione giustificativa prevista dal Contratto di Servizio
da emettere	1.144,79	251,85	1.396,64	CANONE 01/09/2024-31/10/2024 GESTIONE IMP. SICUREZZA E CONTROLLO ACCESSI ED. PUBBL. ATTIVITA' ISTOTUZIONALI	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	RISCONTRO 2024	MAIL DEL 28/04/2025 Fattura emessa e respinta entro i termini sulla piattaforma SIA per mancata produzione della documentazione giustificativa prevista dal Contratto di Servizio
da emettere	1.144,79	251,85	1.396,64	CANONE 01/11/2024-31/12/2024 GESTIONE IMP. SICUREZZA E CONTROLLO ACCESSI ED. PUBBL. ATTIVITA' ISTOTUZIONALI	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	RISCONTRO 2024	MAIL DEL 28/04/2025 Fattura emessa e respinta entro i termini sulla piattaforma SIA per mancata produzione della documentazione giustificativa prevista dal Contratto di Servizio
da emettere	1.744,80	383,86	2.128,66	CANONE 01/09/2024-31/10/2024 GESTIONE IMP. SICUREZZA E CONTROLLO ACCESSI CENTRO STORICO ATTIVITA' ISTITUZIONALI	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	RISCONTRO 2024	MAIL DEL 28/04/2025 Fattura emessa e respinta entro i termini sulla piattaforma SIA per mancata produzione della documentazione giustificativa prevista dal Contratto di Servizio
da emettere	1.744,80	383,86	2.128,66	CANONE 01/11/2024-31/12/2024 GESTIONE IMP. SICUREZZA E CONTROLLO ACCESSI CENTRO STORICO ATTIVITA' ISTITUZIONALI	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	RISCONTRO 2024	MAIL DEL 28/04/2025 Fattura emessa e respinta entro i termini sulla piattaforma SIA per mancata produzione della documentazione giustificativa prevista dal Contratto di Servizio

Si evidenzia, come le partite non riconciliate si riferiscono per € 1.293.148,39 a partite insorte nell'esercizio 2024 prevalentemente imputabili a fatture per le quali alla data di riscontro non risulta completata la relativa istruttoria finalizzata alla liquidazione.

L'importo di € 226.971,03 deriva dalle quote da stralciare dalla contabilità aziendale al perfezionarsi delle transazioni di cui alle risultanze del tavolo tecnico del 2/04/2025, prudenzialmente mantenute dalla società al 31.12.2024 nelle more del perfezionamento delle relative transazioni

COMUNE DI PALERMO
AREA SOCIETÀ PARTECIPATE
Ufficio Controllo Economico Finanziario Società Partecipate

FONDAZIONE TEATRO MASSIMO

La Fondazione Teatro Massimo, con Pec del 04.03.2025, ha trasmesso l'elenco analitico delle posizioni creditorie per € 2.979.529,94 asseverato dall'organo di revisione, mentre non risultano debiti esistenti al 31.12.2024 verso il Comune di Palermo.

La riconciliazione dei crediti, il cui dettaglio è riportato nel prospetto allegato (**Allegato 4_fondazione_Teatro_Massimo**), condotta tramite i riscontri dei dirigenti degli uffici competenti, ha dato le seguenti risultanze:

FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	Totale con iva	Credito
TOTALE CREDITI	2.979.529,94	2.979.529,94
IVA	-	-
TOTALE CREDITI + IVA	2.979.529,94	2.979.529,94
RICONCILIATI	2.979.529,94	2.979.529,94
- CON COPERTURA	2.979.529,94	2.979.529,94
- SENZA COPERTURA	-	-
NON RICONCILIATI	-	-
- CON COPERTURA	-	-
- SENZA COPERTURA	-	-
	-	-

Le **partite riconciliate**, pari € 2.979.529,94 trovano intera copertura finanziaria nel bilancio del Comune. Per il dettaglio si rimanda all'allegato elenco analitico.

Gesap s.p.a.

Con nota protocollo aziendale n. 6995 del 18/06/2025 trasmessa via PEC è stato trasmesso dalla società il progetto di bilancio 2024, unitamente ai prescritti documenti di legge, in cui si registra un utile di esercizio pari ad € 3.650.456. Con la stessa nota ha prodotto l'elenco delle partite creditorie e debitorie nei confronti del comune di Palermo asseverato dall'organo di revisione. I crediti verso il comune di Palermo ammontano ad un totale di € 56.131,00 e riguardano il rimborso per cariche elettive del Consigliere Comunale Puma per l'anno 2023 e 2024. Con nota prot. n. 795039 del 09/06/2025 questo ufficio ha trasmesso tale elenco all'Ufficio Speciale per il Consiglio Comunale ai fini della riconciliazione.

Con nota prot. n. 813099 del 14/06/2025 lo Stesso ha riscontrato la richiesta affermando che è ancora in itinere l'istruttoria su tali partite e che pertanto ad oggi sono da come non riconciliati senza copertura.

Di seguito le singole partite:

COMUNE DI PALERMO
AREA SOCIETÀ PARTECIPATE
 Ufficio Controllo Economico Finanziario Società Partecipate

Dati contabili della GESAP						Dati contabili della capogruppo Comune di Palermo			
Partecipat a	F.ra (num/anno)	imponibile + iva no split payment	Iva da split payment	Totale fattura	Descrizione/oggetto della prestazione	SERVIZIO DIRIGENZIALE ordinante la prestazione al quale è stata inviata la	stato verifica pratica (in attesa /riscontro)	Riconciliato / Non riconciliato	note2 : riscontri uffici
Gesap	n.d	27.043,00		27.043,00	rimborso oneri del personale anno 2023 per assenze lavoratori Gesap componenti del Consiglio Comunale - Sig. Natale Puma - nota gesap prot n. 2998 del 14/03/2025	Staff Consiglio Comunale	riscontro 2024	non riconciliato	N. prot. AREG/813099/2025 del 14/06/2025 - in corso di verifica
Gesap	n.d	29.088,00		29.088,00	rimborso oneri del personale anno 2024 per assenze lavoratori Gesap componenti del Consiglio Comunale - Sig. Natale Puma - nota gesap prot n. 4014 del 4/04/2025	Staff Consiglio Comunale	riscontro 2024	non riconciliato	N. prot. AREG/813099/2025 del 14/06/2025 - in corso di verifica
Totale		56.131	-	56.131				-	56.131

RAP s.p.a.

La Società con nota prot. Prometheus n. 344879 del 11/04/2025 ha trasmesso l'elenco provvisorio aggiornato dei crediti e debiti al 31.12.2024 verso il Comune di Palermo, privo dell'asseverazione dell'organo di revisione della società. Con nota prot. aziendale n. 15300 del 25.06.2025 la società ha dichiarato che l'elenco da ultimo trasmesso risulta definitivo e la relativa asseverazione è dettata dai tempi della Società di Revisione in Carica a cui è stata rappresentata l'urgenza.

La riconciliazione dei crediti, il cui dettaglio è riportato nel prospetto allegato (**Allegato 5_rap**), condotta tramite i riscontri dei dirigenti degli uffici competenti, ha dato le seguenti risultanze:

SOCIETA': RAP S.p.A.	Totale con iva	Credito
TOTALE CREDITI	28.765.277,11	28.765.277,11
IVA	3.359.111,27	
TOTALE CREDITI + IVA	32.124.388,38	28.765.277,11
RICONCILIATI	26.013.932,55	23.414.470,43
- CON COPERTURA	25.483.797,80	22.979.933,79
- SENZA COPERTURA	530.134,75	434.536,64
NON RICONCILIATI	6.110.455,83	5.350.806,68
- CON COPERTURA	1.099.394,26	901.142,80
- SENZA COPERTURA	5.011.061,57	4.449.663,88

Le **partite riconciliate**, per le quali gli Uffici hanno riconosciuto la fondatezza dei crediti esposti dalla Società, ammontano ad € 26.013.932,55 iva compresa, di cui € 25.483.797,80 **con copertura finanziaria** a valere sugli impegni assunti nel bilancio comunale ed € 530.134,75 **senza copertura finanziaria**.

Le **partite riconciliate senza copertura finanziaria**, pari ad € 530.134,75 sono così dettagliate per tipologie omogenee di credito:

COMUNE DI PALERMO
AREA SOCIETÀ PARTECIPATE
Ufficio Controllo Economico Finanziario Società Partecipate

F.ra (num/anno)	numero documento	data documento	imponibile + iva no split payment	iva da split payment	Totale fattura	Descrizione/oggetto della prestazione	SERVIZIO DIRIGENZIALE ordinante la prestazione al quale è stata inviata la fattura	stato verifica pratica (in)
731/2016	731	2016	23.801,98	5.236,44	29.038,42	Lavori eseguiti presso cimitero dei rotoli periodo 2015	UFFICIO AUTONOMO SERVIZI CIMITERIALI	riscontro 2024
176/2021	176	2021	73.345,48	16.136,01	89.481,49	Corrispettivo per Servizio Sorveglianza aprile 2018 - quota riconciliata senza copertura	Servizio ambiente	riscontro 2024
183/2021	183	2021	- 14.669,10	-3.227,20	-17.896,30	N.C. STORNO F.RA 176/2021	Servizio ambiente	riscontro 2024
177/2021	177	2021	73.345,48	16.136,01	89.481,49	Corrispettivo per Servizio Sorveglianza maggio 2018 - quota riconciliata senza copertura	Servizio ambiente	riscontro 2024
184/2021	184	2021	- 14.669,10	-3.227,20	-17.896,30	N.C. STORNO F.RA 177/2021	Servizio ambiente	riscontro 2024
178/2021	178	2021	73.345,48	16.136,01	89.481,49	Corrispettivo per Servizio Sorveglianza giugno 2018 - quota riconciliata senza copertura	Servizio ambiente	riscontro 2024
185/2021	185	2021	- 14.669,10	-3.227,20	-17.896,30	N.C. STORNO F.RA 178/2021	Servizio ambiente	riscontro 2024
179/2021	179	2021	73.345,48	16.136,01	89.481,49	Corrispettivo per Servizio Sorveglianza luglio 2018 - quota riconciliata senza copertura	Servizio ambiente	riscontro 2024
186/2021	186	2021	- 14.669,10	-3.227,20	-17.896,30	N.C. STORNO F.RA 179/2021	Servizio ambiente	riscontro 2024
180/2021	180	2021	73.345,48	16.136,01	89.481,49	Corrispettivo per Servizio Sorveglianza agosto 2018 - quota riconciliata senza copertura	Servizio ambiente	riscontro 2024
187/2021	187	2021	- 14.669,10	-3.227,20	-17.896,30	N.C. STORNO F.RA 180/2021	Servizio ambiente	riscontro 2024
181/2021	181	2021	73.345,48	16.136,01	89.481,49	Corrispettivo per Servizio Sorveglianza settembre 2018 - quota riconciliata senza copertura	Servizio ambiente	riscontro 2024
188/2021	188	2021	- 14.669,10	-3.227,20	-17.896,30	N.C. STORNO F.RA 181/2021	Servizio ambiente	riscontro 2024
182/2021	182	2021	73.345,48	16.136,01	89.481,49	Corrispettivo per Servizio Sorveglianza dicembre 2018	Servizio ambiente	riscontro 2024
189/2021	189	2021	- 14.669,10	-3.227,20	-17.896,30	N.C. STORNO F.RA dicembre 2018	Servizio ambiente	riscontro 2024
380/2024	380	45646	82.377,05	18.122,95	100.500,00	PIANO COMUNICAZIONE ANNO 2024 PON METRO PROGETTO PG2030	Servizio ambiente	f.ra stornata
N.C. 2/2025	N.C. 2	2025	- 82.377,05	-18.122,95	-100.500,00	NOTA CREDITO PIANO COMUNICAZIONE ANNO 2024 PON METRO PROGETTO PG2030 (RIF. F.RA 380/2024)	Servizio ambiente	f.ra stornata
Totali			434.536,64	95.598,11	530.134,75			

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**.

Le **partite contabili non riconciliate con copertura finanziaria** per le quali è stato assunto a suo tempo il relativo impegno di spesa, pari ad € 1.099.394,22 iva compresa, sono di seguito riportate:

COMUNE DI PALERMO
AREA SOCIETÀ PARTECIPATE
Ufficio Controllo Economico Finanziario Società Partecipate

numero documento	data documento	imponibile + iva no split payment	iva da split payment	Totale fattura	Descrizione/oggetto della prestazione	SERVIZIO DIRIGENZIALE ordinante la prestazione al quale è stata inviata la fattura
190	2021	88.014,58	19.363,21	107.377,79	Corrispettivo per Servizio Sorveglianza Aprile 2019	Servizio ambiente
199	2021	- 14.669,10	-3.227,20	-17.896,30	Sorno parziale giusto verbale sottoscritto tra il Servizio Gestione Contratti del Comune di Palermo e la Rap S.p.A.	Servizio ambiente
191	2021	88.014,58	19.363,21	107.377,79	Corrispettivo per Servizio Sorveglianza Maggio 2019	Servizio ambiente
200	2021	- 14.669,10	-3.227,20	-17.896,30	Sorno parziale giusto verbale sottoscritto tra il Servizio Gestione Contratti del Comune di Palermo e la Rap S.p.A.	Servizio ambiente
192	2021	88.014,58	19.363,21	107.377,79	Corrispettivo per Servizio Sorveglianza Giugno 2019	Servizio ambiente
201	2021	- 14.669,10	-3.227,20	-17.896,30	Sorno parziale giusto verbale sottoscritto tra il Servizio Gestione Contratti del Comune di Palermo e la Rap S.p.A.	Servizio ambiente
193	2021	88.014,58	19.363,21	107.377,79	Corrispettivo per Servizio Sorveglianza Luglio 2019	Servizio ambiente
202	2021	- 14.669,10	-3.227,20	-17.896,30	Sorno parziale giusto verbale sottoscritto tra il Servizio Gestione Contratti del Comune di Palermo e la Rap S.p.A.	Servizio ambiente
194	2021	88.014,58	19.363,21	107.377,79	Corrispettivo per Servizio Sorveglianza Agosto 2019	Servizio ambiente
203	2021	- 14.669,10	-3.227,20	-17.896,30	Sorno parziale giusto verbale sottoscritto tra il Servizio Gestione Contratti del Comune di Palermo e la Rap S.p.A.	Servizio ambiente
195	2021	88.014,58	19.363,21	107.377,79	Corrispettivo per Servizio Sorveglianza Settembre 2019	Servizio ambiente
204	2021	- 14.669,10	-3.227,20	-17.896,30	Sorno parziale giusto verbale sottoscritto tra il Servizio Gestione Contratti del Comune di Palermo e la Rap S.p.A.	Servizio ambiente
196	2021	88.014,58	19.363,21	107.377,79	Corrispettivo per Servizio Sorveglianza Ottobre 2019	Servizio ambiente
205	2021	- 14.669,10	-3.227,20	-17.896,30	Sorno parziale giusto verbale sottoscritto tra il Servizio Gestione Contratti del Comune di Palermo e la Rap S.p.A.	Servizio ambiente
197	2021	88.014,58	19.363,21	107.377,79	Corrispettivo per Servizio Sorveglianza Novembre 2019	Servizio ambiente
206	2021	- 14.669,10	-3.227,20	-17.896,30	Sorno parziale giusto verbale sottoscritto tra il Servizio Gestione Contratti del Comune di Palermo e la Rap S.p.A.	Servizio ambiente
198	2021	43.844,97	9.645,90	53.490,87	Corrispettivo per Servizio Sorveglianza Dicembre 2019 (quota non riconciliata con copertura)	Servizio ambiente
207	2021	- 14.669,10	-3.227,20	-17.896,30	Sorno parziale giusto verbale sottoscritto tra il Servizio Gestione Contratti del Comune di Palermo e la Rap S.p.A.	Servizio ambiente
234	2021	204.651,14	45.023,25	249.674,39	CORRISP. VOLANTI 31 MAG 2020	Servizio ambiente
237	2021	19.137,25	4.210,20	23.347,45	Corrispettivo per servizio monitoraggio ambientale 1-10 luglio 2020	Servizio ambiente
238	2021	61.414,70	13.511,23	74.925,93	Corrispettivo per servizio "SANIFICAZIONE" (01/07 - 10/07/2020) - (quota non riconciliata - 4-10 luglio)	Servizio ambiente
		901.142,80	198.251,42	1.099.394,22		

Le **partite contabili non riconciliate senza copertura**, pari ad € 5.011.061,57 iva compresa, sono di seguito riportate:

- Per € 1.500.000,00 dai crediti relativi al progetto “Decoro urbano”, già presenti al 31/12/2023, per il quale il Servizio Ambiente, con mail del 10/06/2025, ha confermato le risultanze dell’esercizio precedente;
- Per € 1.151.522,77 dai crediti relativi al servizio di manutenzione strade, già presenti al 31/12/2023, per il quale il competente Ufficio Progettazione e Lavori Infrastrutture Stradali, con mail del 30.05.2025 ha confermato la non riconciliazione;
- Per € 1.000.000 “Contributo in Conto Esercizio Incendio Discarica Bellolampo - Delibera Giunta Regionale n. 327 del 27/07/2023”, già presente al 31/12/2023, il Servizio Ambiente con mail del 15.03.2025 ha confermato le risultanze dell’anno precedente.
- Per € 745.877,12 dai crediti relativi al servizio di sorveglianza e monitoraggio degli ammaloramenti della rete stradale (anni 2018/2019/2020) già presenti al 31/12/2023; tali crediti risultano tra quelli non riconosciuti nel prospetto riassuntivo trasmesso con mail 10.06.2025 dal competente Servizio ambiente;
- Per € 288.774,54 dai crediti relativi al servizio di emergenza-pronto intervento e volantini per il ripristino di inefficienze strutturali puntuali e circoscritte della sede stradale e marciapiedi (anno 2020) già presenti al 31/12/2023, tali crediti risultano tra quelli non riconosciuti nel prospetto riassuntivo trasmesso con mail 10/06/2025 dal competente Servizio ambiente;
- Per € 151.766,21 per crediti relativi a “Lavori di rimozione trasporto smaltimento e caratterizzazione rifiuti di vario genere abbandonati nelle Vie V. Ducrot e E. Mattei”, già presenti al 31/12/2023, che non sono stati riconciliati dal Servizio ambiente, gs mail del 10.06.2025;

COMUNE DI PALERMO
AREA SOCIETÀ PARTECIPATE
Ufficio Controllo Economico Finanziario Società Partecipate

- Per € 68.349,82 dai crediti relativi al servizio di gestione tecnico/amministrativa dei sinistri stradali e gestione del contenzioso relativa al periodo 1-10 luglio 2020, già presenti al 31/12/2023; con note prot. n. 200333 del 26/02/2025 e n. 268187 del 18/03/2025, la vice Segreteria Generale non ha riconosciuto tale credito, a conferma delle risultanze dell'anno precedente;
- Per € 42.172,00 riferiti a rimborso spese iscrizione al Pra di mezzi impiegati nell'attività "Palermo differenza 2", già presenti al 31/12/2023, che non sono stati riconciliati dal Servizio ambiente, gs mail del 10.06.2025;
- Per € 25.871,63 relativi alle fatture n. 168-336/2018, n. 35/2019, n. 248-265-266/2020 e n. 7/2022, riguardanti il servizio di rimozione carcasse animali – periodo 2018/2021 già presenti al 31/12/2023; rispetto a tali crediti il Servizio Igiene e Sanità ha inoltrato alla Rap una richiesta di chiarimenti mancanza di documentazione, gs. nota prot. n. 239381 del 10/03/2025;
- Per € 100,85 relativi alla fattura n. 206/2020 già presenti al 31/12/2023; riferita a servizi resi presso gli Impianti cimiteriali che, con nota prot. n. 242805 del 11.03.2025, non sono stati riconosciuti dal servizio competente;
- Per € 997,15 già presenti al 31/12/2023 per crediti da spese di rimborso di oneri di “assenza dipendenti per cariche politiche” (cons. Circoscrizione Sinopoli) gs. Nota prot. n. 264720 del 17.03.2025 dell'Ufficio circoscrizioni;
- Per € 35.629,50 per nuove partite insorte nell'esercizio 2024 relative a crediti da spese di rimborso di oneri di “assenza dipendenti per cariche politiche” (cons. Comunale Giaconia) gs. nota prot. n. 672844 del 24/04/2025 dell'Ufficio di staff al consiglio comunale;

Da quanto sopra rappresentato le partite complessivamente non riconciliate (con e senza copertura finanziaria) rivenienti dalla nota informativa al 31/12/2023 ammontano complessivamente ad € 6.074.826,33 comprensive di IVA. Ad esse si rende applicabile la direttiva assessoriale prot. n. AREG 965380 del 30/07/2024 finalizzata alla relativa espunzione dalla contabilità della società attualmente sospesa in attesa della definizione dell'apposito tavolo tecnico di confronto.

La società, nella relazione sulla situazione economico finanziaria al 31/12/2024 al IV trimestre ex art. 40 comma 5 del regolamento unico sui controlli interni di cui alla deliberazione consiliare n. 4/2017 trasmessa attraverso il portale “Prometheus” ed assunta al protocollo comunale con nr. 110229 del 31/01/2025 ha dichiarato di aver “*proceduto ad aggiornare il dato dell'accantonamento a fondo svalutazione crediti nel rispetto delle informazioni disponibili alla data di compilazione (fine gennaio 2025)*” svalutando integralmente le partite creditorie nei confronti del comune di Palermo disallineate.

Re.Se.T. S.C.p.A.

La Società, con nota Prometheus prot. 103555 del 30/01/2025, ha trasmesso gli elenchi provvisori delle partite debitorie/creditorie al 31/12/2024.

Con successiva nota, assunta al prot. Prometheus n. 305973 del 28/03/2025 ha trasmesso gli elenchi definitivi dei crediti per complessivi € 6.136.338,48 oltre IVA (di cui € 2.781.333,69 per fatture emesse ed € 3.355.004,80 per fatture da emettere), asseverato dall'organo di revisione.

I superiori crediti sono stati iscritti nel progetto di bilancio 2024, trasmesso con nota Prometheus prot. n. 303129 del 28/03/2025, alla voce Crediti verso Controllanti per un valore complessivo pari ad € 5.918.487 al netto di un fondo svalutazione crediti pari ad € 217.851,00.

COMUNE DI PALERMO
AREA SOCIETÀ PARTECIPATE
Ufficio Controllo Economico Finanziario Società Partecipate

Il bilancio di esercizio al 31/12/ 2024 registra un utile di € 138.421,25 e risulta approvato nell'assemblea del 30/04/2024

La riconciliazione dei crediti, il cui dettaglio è riportato nel prospetto allegato (**Allegato 6_reset**), condotta tramite i riscontri dei dirigenti degli uffici competenti, ha dato le seguenti risultanze:

SOCIETA' RE.SE.T. S.c.p.A.	Totale con iva	Credito
TOTALE CREDITI	6.136.338,48	6.136.338,48
IVA	135.699,21	
TOTALE CREDITI + IVA	6.272.037,69	6.136.338,48
RICONCILIATI	6.174.287,14	6.056.215,08
- CON COPERTURA	6.174.287,14	6.056.215,08
- SENZA COPERTURA	-	
NON RICONCILIATI	97.750,55	80.123,40
- CON COPERTURA	31.781,00	26.050,00
- SENZA COPERTURA	65.969,55	54.073,40

Le partite riconciliate ammontano ad € 6.174.287,14 iva compresa, per le quali risulta assunto nel bilancio comunali il relativo impegno di spesa. Per il dettaglio si rimanda all'allegato elenco analitico.

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 riguardano le fatture nn. 18a e 20a del 2023, di competenza dell'Ufficio Autonomo Servizi Cimiteriali, per interventi straordinari Cimiteri anni 2022 e 2023. La funzione dirigenziale con la nota prot. n. AREG 242805 del 11/03/2025 ha rappresentato che le stesse *“sono relative a forniture di beni che allo stato attuale non possono essere liquidate in quanto la determinazione di impegno di spesa (D.D. 10332/2022) è relativa a prestazione di servizi; inoltre occorre reperire la documentazione che consenta di procedere alla liquidazione.*

Per dette fatture sono state avviate interlocuzione con gli uffici reset al fine di acquisire tutti gli atti per l'eventuale riconoscimento del Debito fuori bilancio, totale o parziale, da parte del consiglio comunale.”

In fase di riaccertamento dei residui al 31/12/2024 risulta cancellato l'impegno di spesa originariamente comunicato per la fattura n. 20/a.

SISPI s.p.a.

La Società, con nota assunta al prot. Prometheus n. 311181 del 31/03/2025, ha comunicato l'elenco delle posizioni creditorie e debitorie esistenti al 31/12/2024 verso il Comune di Palermo, pari ad euro 2.627.258,77 oltre IVA corredata dalla relazione del Revisore Legale.

Il progetto di bilancio di esercizio 2024 trasmesso con nota prot. Prometheus n. 311187 del 31/03/2025 e approvato nell'assemblea del 7/05/2025 registra un utile di € 302.611.

I crediti, sono stati iscritti alla voce Crediti verso Controllanti, per un valore complessivo pari ad € 2.608.734,00 al netto del fondo di svalutazione per € 18.524,00.

La riconciliazione dei crediti, il cui dettaglio è riportato nel prospetto allegato (**Allegato7_sispi**), condotta tramite i riscontri dei dirigenti degli uffici competenti, ha dato le seguenti risultanze:

COMUNE DI PALERMO
AREA SOCIETÀ PARTECIPATE
Ufficio Controllo Economico Finanziario Società Partecipate

SOCIETA': SISPI SPA	Totale con iva	Credito
TOTALE CREDITI	2.627.258,77	2.627.258,77
IVA	578.716,25	
TOTALE CREDITI + IVA	3.205.975,02	2.627.258,77
RICONCILIATI	3.205.975,02	2.627.258,77
- CON COPERTURA	3.205.975,02	2.627.258,77
- SENZA COPERTURA	-	
NON RICONCILIATI	-	-
- CON COPERTURA	-	-
- SENZA COPERTURA	-	
	-	

Le **partite riconciliate**, pari € 3.205.975,02 IVA inclusa, trovano intera copertura finanziaria nel bilancio del Comune. Per il dettaglio si rimanda all'allegato elenco analitico.

2. CREDITI DEL COMUNE NEI CONFRONTI DELLE SOCIETÀ' IN HOUSE ED ENTI COMPRESI NEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO

I dati trasmessi dalle Società sono stati incrociati con quelli risultanti dalle comunicazioni fornite dai Servizi Comunali ai quali è stato formalmente richiesto l'elenco analitico dei crediti, emergenti dalle risultanze contabili del Comune, che l'Amministrazione Comunale vantava al 31.12.2024 nei confronti di Società ed Enti partecipati, con indicazione per ciascuna partita della natura del credito e degli estremi dell'accertamento di entrata assunto sul Bilancio del Comune. Si riporta nella seguente tabella la sintesi delle risultanze prodotte dalle comunicazioni pervenute dagli uffici competenti.

SOCIETÀ'	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	25.396,65	809.663,35
RE.SE.T. 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	4.181.236,86	- 3.344.980,86

COMUNE DI PALERMO
AREA SOCIETÀ PARTECIPATE
Ufficio Controllo Economico Finanziario Società Partecipate

AMAP spa

La Società presenta nel progetto di bilancio un'esposizione debitoria nei confronti del Comune pari ad € 3.746.947,21 così articolata:

- € 517.198,00 riferiti a debiti per canone fognario e depurazione relativi al 1999, ancora da riscuotere dagli utenti e riversare al Comune di Palermo; a fronte di tale credito, stante la difficile esazione verso gli utenti finali rappresentata da Amap, che riferisce tale debito come non liquido, non è stato assunto alcun accertamento nel bilancio comunale, in ossequio al Principio della competenza finanziaria, poiché non è ancora esigibile;
- € 3.229.749,00 riferiti a debiti a titolo di Canone di depurazione deliberato per finanziamento "Riuso irriguo", costituito da somme destinate alla realizzazione di opere pubbliche per conto del Comune, per le quali non è stato assunto il corrispondente accertamento nel bilancio comunale. Le opere da realizzare potranno essere registrate dall'Ufficio inventario del Comune e nel patrimonio immobiliare del Comune a fronte della indispensabile documentazione

I crediti dichiarati dagli uffici comunali ammontano ad € 3.748.143,21 con una differenza di € 1.196,00 comunicato dal Capo Area responsabile ICI/IMU/TASI relativa al ruolo 2024/50341.

AMAT spa

La Società presenta un'esposizione debitoria nei confronti del Comune per complessivi € 11.417.588,53 che risulta riconciliata come esposta nella tabella che segue:

Descrizione	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
DIRETTIVA IMPERATIVA E VINCOLANTE DEL SINDACO ---	7.477.645,52	7.477.645,52	7.477.645,52	-	-	-
QUANTIFICAZIONE DEBITO ADESIONE LITI PENDENTI TARSU-TARES-TARI	1.681.108,77	1.681.108,77	1.681.108,77	-	-	-
TARI ZONE BLU ANNI 2017-19-20-21-22-23 ACCORDO COMUNE DI PALERMO GIUGNO 2023	2.258.834,24	2.258.834,24	2.258.834,24	-	-	-
TOTALE	11.417.588,53	11.417.588,53	11.417.588,53	0,00	0,00	0,00

Per i crediti tributari è pervenuto riscontro dal Servizio TARI, gs mail del 18/06/2025.

Per quanto concerne il debito di € 7.477.645,52 relativo direttiva del sindaco emessa nei confronti della società per la restituzione dei corrispettivi non dovuti per la minore percorrenza chilometrica espletata nell'ambito del servizio del Programma ordinario di esercizio del trasporto pubblico locale nel periodo 2014/2018, risulta un credito residuo al 31/12/2024 di pari importo, in esecuzione della D.D. n. 15671 del 24.12.2019 del Servizio mobilità sostenibile, riconciliato dall'Ufficio Traffico e Mobilità Ordinaria con nota prot. n. 350580 del 14/04/2025.

COMUNE DI PALERMO
AREA SOCIETÀ PARTECIPATE
Ufficio Controllo Economico Finanziario Società Partecipate

AMG spa

La Società AMG presenta un'esposizione debitoria nei confronti del Comune pari ad € 408.107,10 dettagliata come segue:

NUMERO DOCUMENTO	Descrizione/oggetto del debito	Saldo da pagare al 31/12/2024
1	ART. 9 DELIBERA 170/04 AEEG BONUS GAS A FAVORE DI CLIENTI ECONOMICAMENTE SVANTAGGIATI	108.107,10
2	DEBITO V/AC GIUSTO VERBALE DI ASSEMBLEA SOCIO DEL 28 06 202	300.785,80

La partita sub 1 è relativa al bonus gas a favore dei clienti economicamente svantaggiati ex art. 9. della delibera n. 170/04 AEEG;

La partita sub 2, è costituita dalla distribuzione di utili giusto verbale di assemblea dei soci del 28.06.2024.

In merito, con nota prot. n. AREG 696572 del 06/05/2025 l'Ufficio ha reiterato richiesta al Sig. Direttore Generale Vicario l'indicazione del servizio dirigenziale competente ai sensi del vigente ROUS all'accertamento delle relative somme ad oggi priva di riscontro.

FONDAZIONE TEATRO MASSIMO DI PALERMO

La società non espone debiti verso il comune di Palermo, così come confermato dall'Area delle entrate e tributi comunali che non riferisce l'esistenza di crediti tributari verso la Fondazione.

GESAP

La società non espone debiti verso il comune di Palermo, così come confermato dall'Area delle entrate e tributi comunali che non riferisce l'esistenza di crediti tributari verso la Fondazione.

RAP spa

La Società presenta un'esposizione debitoria nei confronti del Comune per complessivi € 25.396,65 che risulta riconciliata come esposta nella tabella che segue:

Descrizione	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
Canone di affitto sede sociale 2024	25.396,65	25.396,65		-	25.396,65	- 25.396,65
Rimborso somme da Sentenze per sinistri stradali con manleva a carico della Rap		835.060,00	835.060,00	835.060,00	-	835.060,00
TOTALE	25.396,65	860.456,65	835.060,00	835.060,00	25.396,65	809.663,35

A fronte del debito di Rap relativo al fitto passivo della sede sociale del "Palazzo ex ferrovie" in P.zza Cairoli di proprietà del comune di Palermo non risultano iscritti nel bilancio del Comune accertamenti. Per cui si registrano minori crediti del Comune per € 25.396,65 relativi al canone Maggio 2018/Agosto 2019

COMUNE DI PALERMO
AREA SOCIETÀ PARTECIPATE
Ufficio Controllo Economico Finanziario Società Partecipate

per affitto sede sociale. Con nota n. prot. AREG 815506 del 16.05.2025 l'Area Patrimonio ha confermato la relativa partita debitoria invitando la società al versamento delle relative somme.

Il Sig. Vice Segretario Generale ha altresì comunicato, da ultimo con nota 268187 del 18/03/2025, l'esistenza di crediti vantati dal Comune per somme pagate relative a sentenze di sinistri stradali con diritto di rivalsa su RAP, per un importo complessivo pari ad € 835.060,00. Tali crediti non risultano contabilizzati dalla società tra i debiti verso il comune e in atto non risultano confermati come si evince dalla nota prot. Aziendale 15350 del 25/06/2025. Pertanto si configura un disallineamento contabile per il quale, ai sensi dell'art. 167, co.3, del D.lgs. n. 267/1999, occorre accantonare un importo corrispondente sul risultato di amministrazione 2024 a fronte delle potenziali perdite della partecipata per effetto dei maggiori debiti rilevati.

RESET s.c.p.a.

La società ha comunicato un'esposizione debitoria nei confronti del comune di Palermo per complessive € 5.419,00. Il servizio TARI ha confermato tale esposizione con mail del 21/03/2025 confermando l'accertamento nel bilancio comunale.

SISPI spa

La società non presenta un'esposizione debitoria nei confronti del comune di Palermo. L'Area dei tributi comunali ha comunicato che non sussistono posizioni creditorie di natura tributaria verso la società.

3. CREDITI E DEBITI DEL COMUNE NEI CONFRONTI DELLE SOCIETÀ' ED ENTI NON COMPRESI NEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO

Si riportano di seguito le tabelle riepilogative delle posizioni debitorie e creditorie del comune di Palermo verso gli organismi partecipati non facenti parte del perimetro di consolidamento dell'esercizio 2024. Rispetto ai disallineamenti rilevati nei confronti degli enti non societari (es. Acquedotto Consortile Biviere e Associazione Teatro Biondo stabile) non si procede ad effettuare alcun accantonamento, tenuto conto del tenore letterale dell'obbligo di accantonamento per le perdite delle partecipate di cui all'art. 21 del TUSP, il quale si riferisce alle partecipazioni in entità aventi forma societaria.

COMUNE DI PALERMO
AREA SOCIETÀ PARTECIPATE
 Ufficio Controllo Economico Finanziario Società Partecipate

DEBITI DEL COMUNE VERSO ALTRI ORGANISMI PARTECIPATI

SOCIETÀ'	Totale crediti iscritti nel bilancio delle società al lordo f.s.c.	iva	Totale crediti più IVA	Partite riconciliate	Dettaglio delle partite riconciliate		Partite non riconciliate	Dettaglio delle partite non riconciliate	
					con copertura finanziaria	senza copertura finanziaria		con copertura finanziaria	senza copertura finanziaria
Acquedotto Consortile Biviere (Consorzio tra Comuni)	511.706	498	512.204	288.658	5.478	283.180	223.546	-	223.546
ATI Assemblée Territoriale Idrica Palermo (Ente di Governo territoriale)	n.d.	-	-	-	-	-	-	-	-
Palermo Ambiente Spa in liquidazione	1.060.947	233.408	1.294.355	-	-	-	1.294.355	323.589	970.766
S.R.R. Palermo Area Metropolitana S.c.p.a.	56.682	-	56.682	-	-	-	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	-	1.500.000	300.000	300.000	-	1.200.000	-	1.200.000
totale	3.129.335	233.906	3.363.241	588.658	305.478	283.180	2.774.583	323.589	2.450.994

CREDITI DEL COMUNE VERSO ALTRI ORGANISMI PARTECIPATI

SOCIETÀ'	Posizione debitoria da Bilanci/Progetti	Posizione creditoria del Comune	somme accertate dal comune	Non riconciliati (maggiori crediti del comune rispetto ai debiti del bilancio della partecipata)	Crediti del Comune senza accertamento	saldo disallineato contabile
Acquedotto Consortile Biviere (Consorzio tra Comuni)	-	-	-	-	-	-
ATI Assemblée Territoriale Idrica Palermo (Ente di Governo territoriale)	-	-	-	-	-	-
Palermo Ambiente Spa in liquidazione	-	50.803	50.803	50.803	-	50.803
S.R.R. Palermo Area Metropolitana Società per la Regolamentazione del servizio di gestione rifiuti - Soc. Cons. p.a.	16.268	16.268	16.268	0	-	0
Associazione Teatro Biondo Stabile	-	-	-	-	-	-
AMIA S.p.A. in fallimento	-	584	584	584	-	584
GE.SI.P. PALERMO S.p.A. in fallimento	-	-	-	-	-	-
Totale	16.268	67.655	67.655	51.387	-	51.387

Acquedotto Consortile il Biviere

L'Acquedotto Consortile Biviere con nota prot. n. 377 del 27/03/2025 ha dato riscontro alla richiesta di trasmissione delle posizioni creditorie al 31/12/2024, unitamente all'asseverazione dell'organo di revisione ai sensi del D. Lgs n 118/2011.

Sulla scorta di tale comunicazione si rileva un credito verso il comune pari ad € 511.706,27 di cui:

- € 283.180,00 per mancato versamento quote consortile dall'anno 2014/2017;
- € 223.545,53, insorto nel 2024, per interessi commerciali a seguito soccombenza del comune nel relativo contenzioso in opposizione al D.I. n. 806/2021 del 18.02.2021 definito con sentenza 618 del 7/02/2025.

Con nota prot. n. AREG 311381 dell'1/04/2025 L'Ufficio Dissesto Idrogeologico e Servizi a Rete Idrico-Fognari ha comunicato di aver prontamente avviato il procedimento di riconoscimento del relativo debito fuori bilancio per la sorte. Per quanto riguarda gli accessori ha ritenuto le pretese infondate.

COMUNE DI PALERMO
AREA SOCIETÀ PARTECIPATE
Ufficio Controllo Economico Finanziario Società Partecipate

Con mail del 24/06/2025 L'Ufficio Bilancio ha comunicato che non sussistono in atto accantonamenti di risorse a fondo spese legali per il contenzioso in oggetto.

La società espone l'ulteriore credito di € 5.478,21 relativo a somministrazione idrica nei confronti della Scuola elementare di Molarà ad oggi interamente pagato.

La riconciliazione dei crediti, il cui dettaglio è riportato nel prospetto allegato (**Allegato 8_Acquedotto_consortile_Biviere**), condotta tramite i riscontri dei dirigenti degli uffici competenti, ha pertanto dato le seguenti risultanze:

Acquedotto Consortile Biviere		CREDITO
TOTALE CREDITI	511.706,27	511.706,27
IVA	497,47	-
TOTALE CREDITI + IVA	512.203,74	511.706,27
RICONCILIATI	288.658,21	288.160,74
- CON COPERTURA	5.478,21	4.980,74
- SENZA COPERTURA	283.180,00	283.180,00
NON RICONCILIATI	223.545,53	223.545,53
- CON COPERTURA	-	-
- SENZA COPERTURA	223.545,53	223.545,53
	-	-

Rispetto al disallineamento emergente in capo al Comune non scatterebbe l'obbligo di accantonamento per perdite di cui all'art. 21 del D. Lgs. n.175/2016, che si riferisce testualmente alle sole "società partecipate dalle pubbliche amministrazioni locali comprese nell'elenco di cui all'articolo 1, comma 3, della legge 31 dicembre 2009, n. 196", e non anche ai consorzi istituiti, come nella fattispecie, ai sensi dell'art. 25 della legge 8 giugno 1990, n. 142.

ATI Idrico Palermo

L'Ente non ha riscontrato la richiesta di trasmissione dei dati per il corrente esercizio. Si precisa che nel corso delle precedenti riconciliazioni la stessa ha comunicato di aver chiesto alla Commissione Arconet di chiarire se gli EGA (Ente di governo d'ambito) e quindi l'Ati idrico Palermo siano da considerare enti strumentali ai sensi dell'art. 11 ter del d.lgs. 118/2011, e conseguentemente, se gli stessi facciano parte del GAP degli Enti locali ricadenti nel medesimo ambito ottimale e se siano soggetti alla verifica dei crediti e debiti ai sensi comma 6 del citato articolo.

Palermo Ambiente Spa in liquidazione

Con PEC del 12/03/2025, la società ha riscontrato le richieste di trasmissione delle partite creditorie e debitorie al 31/12/2024 verso il Comune, unitamente all'asseverazione rilasciata dal revisore legale della Società per le finalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118.

La società, in liquidazione, ha trasmesso i bilanci 2018-2024, la relativa assemblea, celebrata il 30/05/2025, non ha proceduto alla relativa approvazione decretando il ricorso alla liquidazione giudiziale.

COMUNE DI PALERMO
AREA SOCIETÀ PARTECIPATE
Ufficio Controllo Economico Finanziario Società Partecipate

Le **partite creditorie non riconciliate** ammontano ad € 1.294.355,00 con iva, di cui **con copertura** € 323.589 e **senza copertura finanziaria** € 970.766. Le partite creditorie non riconciliate riguardano nello specifico le fatture 1-2-3-4/2019 emesse per i servizi asseritamente svolti in favore del Comune di Palermo relativi al periodo settembre/dicembre 2018 (**Allegato 9_Palermo_Ambiente_**).

Palermo Ambiente SpA	Totale con iva	Credito
TOTALE CREDITI	1.060.947,00	1.060.947,00
IVA	233.408,00	-
TOTALE CREDITI + IVA	1.294.355,00	1.060.947,00
RICONCILIATI	-	-
- CON COPERTURA	-	-
- SENZA COPERTURA	-	-
NON RICONCILIATI	1.294.355	1.060.947,00
- CON COPERTURA	323.589	265.237
- SENZA COPERTURA	970.766	795.710

Con riguardo a tali crediti, con nota prot. n. prot. AREG/667851/2025 del 23/04/2025 il Servizio Ambiente ha nuovamente ribadito che trattasi di crediti non riconciliabili, così come affermato nei precedenti anni con: e-mail del 07/03/2024, con richiamo a quanto già rappresentato con nota prot. n. 41904 del 18/01/2023 e con nota prot. n. 246796 del 31/03/2022 a firma del Dirigente del Servizio Ambiente e del Capo Area della Pianificazione Urbanistica.

Nel prospetto trasmesso dal medesimo Servizio ambiente viene indicata l'esistenza di un impegno di € 323.588,69 mantenuto prudenzialmente.

L'Area delle entrate e tributi comunali ha comunicato l'esistenza di credito pari ad € 50.803 per avvisi Tari – anni 2013/2018.

SRR Palermo Area Metropolitana

Con nota prot. n. 2117 del 07.03.2025 la Società ha comunicato di vantare crediti nei confronti del comune di Palermo per € 56.682,38 riferite al "Ribaltamento di spese di funzionamento" per gli anni 2017/2018 che il dirigente dell'Ufficio competente ha indicato in atto come non riconciliato, gs mail del 02.04.2025 del Servizio ambiente (**Allegato 10_SRR_**).

Le partite non riconciliate sono rivenienti dalla nota informativa al 31/12/2023. Ad esse si rende applicabile la direttiva assessoriale prot. n. AREG 965380 del 30/07/2024 finalizzata alla relativa espunzione dalla contabilità della società attualmente sospesa in attesa della definizione dell'apposito tavolo tecnico di confronto.

La società ha trasmesso il progetto di bilancio 2024 (Rif. prot. Prometheus nn. 782323-782351-782354 del 04/06/2025, n. 802304 dell'11/06/2025 e n. 819506 del 17/06/2025) da cui si evince un risultato economico pari a zero, ad oggi non approvato dall'assemblea fissata per il 30/06.

COMUNE DI PALERMO
AREA SOCIETÀ PARTECIPATE
Ufficio Controllo Economico Finanziario Società Partecipate

Il dirigente del Servizio Tari ha comunicato l'esistenza di un credito TARI di € 16.268,00 iscritto in bilancio per il quale sussiste un contenzioso tributario.

Teatro Biondo Stabile di Palermo

Con mail certificata del 17.02.2025, la stessa associazione ha inviato l'elenco dei crediti e debiti al 31/12/2024 con cui comunica crediti vantati nei confronti dell'amministrazione per € 1.500.000, di cui € 300.000 per la "quota associativa" 2024 ed € 1.200.000 per la quota associativa dell'esercizio 2021.

L'Associazione non presenta un'esposizione debitoria nei confronti del comune di Palermo. L'Area dei tributi comunali ha comunicato che non sussistono posizioni creditorie di natura tributaria verso la società.

La riconciliazione dei crediti, il cui dettaglio è riportato nel prospetto allegato, condotta tramite i riscontri dei dirigenti degli uffici competenti, ha dato le seguenti risultanze:

TEATRO BIONDO STABILE DI PALERMO	
TOTALE CREDITI	1.500.000,00
IVA	-
TOTALE CREDITI + IVA	1.500.000,00
RICONCILIATI	300.000,00
- CON COPERTURA	300.000,00
- SENZA COPERTURA	-
NON RICONCILIATI	1.200.000,00
- CON COPERTURA	-
- SENZA COPERTURA	1.200.000,00
	-

Il credito relativo alla "quota associativa 2021", pari ad € 1.200.000,00 non è stato riconosciuto dal competente dirigente dell'Area della Cultura nel corso delle precedenti riconciliazioni. Con nota prot. n. 190073 del 10/03/2022 la competente Area delle culture ha comunicato che nel corso del 2021 la Giunta Comunale non ha deliberato alcun appostamento di risorse finanziarie necessarie in favore dell'Associazione per potere procedere al pagamento della relativa quota.

Con riguardo a tale credito l'art. 7 comma 3 dello Statuto dell'Associazione, prevede che il contributo per quota associativa a carico del socio non può essere inferiore a quello assegnato dal MiC (Ministero della Cultura).

Con nota prot. 239555 del 10/03/2025, il dirigente ha trasmesso il prospetto per la riconciliazione in cui si considera il credito non riconciliato affermando come non risulta mai stata appostata a tale titolo alcuna somma in bilancio.

L'Associazione non ha trasmesso il progetto di Bilancio 2024.

COMUNE DI PALERMO
AREA SOCIETÀ PARTECIPATE
Ufficio Controllo Economico Finanziario Società Partecipate

Pertanto si intendono confermate le risultanze della riconciliazione afferente all'esercizio 2023 (**Allegato 11_TEATRO_BIONDO_**).

Le partite non riconciliate sono rivenienti dalla nota informativa al 31/12/2023. Ad esse si rende applicabile la direttiva assessoriale prot. n. AREG 965380 del 30/07/2024 finalizzata alla relativa espunzione dalla contabilità della società attualmente sospesa in attesa della definizione dell'apposito tavolo tecnico di confronto.

SOCIETÀ' IN FALLIMENTO

AMIA Spa

Per quanto concerne la società Amia spa in fallimento risultavano pendenti un contenzioso avviato dalla Curatela fallimentare contro il comune di Palermo, iscritto al ruolo n. 1306/2020 (EX 2660/2016), viene stimato dall'Avvocatura Comunale con significative probabilità di soccombenza, un valore di € 15.000.000,00, a fronte del quale sussistono impegni per € 11.201.318,36 assunti nel bilancio comunale con riferimento a corrispettivi da contratto di servizio, intrattenuto con la società nella fase prefallimentare.

La differenza di € 3.798.681,64 risulta già accantonata a valere sull'avanzo di amministrazione relativo al rendiconto di gestione 2023 all'apposito fondo rischi spese legali ai sensi del punto 5.2 lettera h) dell'allegato A /2 al D. Lgs. n. 118/2011.

Il valore da accantonare risulta riconfermato per l'esercizio 2024 con la nota prot. n. 844414 del 25/06/2025 dell'Avvocatura Comunale in cui la stessa ha comunicato che la causa è stata posta in decisione.

GESIP Spa

Per la società Gesip spa in fallimento risultava pendente al 31/12/2022 un contenzioso iscritto al ruolo n. 6816/2017, avviato dalla Curatela fallimentare contro il comune di Palermo con richiesta di citazione di € 40.537.017 per "mala gestio", per il quale era stato stimato dall'Avvocatura Comunale un valore con significative probabilità di soccombere di € 10.000.000.

Tale somma è stata accantonata nell'ambito del rendiconto di gestione 2021 all'apposito fondo rischi spese legali ai sensi del punto 5.2 lettera h) dell'allegato A /2 al D. Lgs. n. 118/2011.

Rispetto a tale causa, in data 12/07/2023 è stata notificata la sentenza n. 3467/2023 del 16/06/2023 del Tribunale di Palermo, con la quale il Comune di Palermo, quale socio unico di GESIP Spa, è stato condannato per i danni cagionati ai creditori sociali nell'esercizio dell'attività di direzione e coordinamento al pagamento dell'importo di € 7.748.754,87 oltre interessi legali al soddisfo, dei $\frac{3}{4}$ della spese di lite e giudizio oltre rimorso delle spese generali, IVA e Cpa come per legge, e delle spese e compensi liquidati in favore del CTU.

In esecuzione della già menzionata sentenza il Consiglio Comunale ha proceduto al riconoscimento della legittimità del relativo debito fuori bilancio ai sensi dell'art. 194, comma 1, lett. a), D.lgs. n. 267/2000 per l'importo complessivo di € 8.045.022,23 (€ 7.931.328,27 sorte +interessi, € 102.724,50 spese, € 10.969,46 spese Ctu).

COMUNE DI PALERMO
AREA SOCIETÀ PARTECIPATE
Ufficio Controllo Economico Finanziario Società Partecipate

Con determinazione dirigenziale n. 781 del 19/01/2024 si è provveduto alla liquidazione e pagamento della relativa somma.

Con successiva determinazione dirigenziale dell'Ufficio Tecnico Amministrativo delle Società Partecipate n. 1681 del 05/02/2024 si è proceduto alla liquidazione e pagamento dell'importo di € 236.292,75 per imposta di registro e spesa di notifica.

Con deliberazione Consiliare n. 133 del 9/07/2024 l'Area delle Società Partecipate, con mail del 23.06.2025, ha infine comunicato di aver provveduto al riconoscimento – ai sensi dell'art. 194, c.1 lett. a) D.lgs. n. 267/2000 della legittimità del debito fuori bilancio per l'esecuzione della sentenza n. 884/2024 del 14/02/2024 (R.G.3982/2017) del Tribunale Ordinario di Palermo Sez. V Civile nel contenzioso tra la Curatela del Fallimento Gesip Palermo S.p.A in liquidazione ed il Comune di Palermo avente per oggetto” opposizione ad ingiunzione di pagamento ex art. 3 del R.d. n 639/1910 e art. 32 del D.lgs. n. 150/2011” per un totale di € 17.261,00

Con la Determinazione Dirigenziale n. 14742 del 04/11/2024 l'Area Società Partecipate ha provveduto alla relativa liquidazione.

CONCLUSIONI

Come già evidenziato, nel corso delle attività istruttorie condotte per la redazione del presente documento sono emerse diverse criticità, di seguito specificate:

1. In talune situazioni le attività di riconciliazione dei crediti condotte da alcuni uffici, che sono stati oggetto di una generale riorganizzazione nel corso del 2024, hanno prodotto esiti discordanti rispetto all'esercizio precedente e necessità di sottoporre a successive analisi le singole partite;
2. Si assiste al perdurare del fenomeno dei disallineamenti per le partite creditorie già presenti al 31/12/2023, nonché all'emersione di ulteriori disallineamenti anche se il fenomeno risulta in diminuzione rispetto agli esercizi precedenti.

CONSIDERAZIONI FINALI E FORMALI SEGNALAZIONI

Precisato che i dati sopra riportati sono stati elaborati sulla base della documentazione attualmente a disposizione di questo Ufficio, si segnala quanto segue.

Il disallineamento nei confronti delle Società *in house*, relativo alle partite creditorie **riconciliate senza copertura** (1), al 31.12.2024 risulta pari ad un importo complessivo, comprensivo di iva, di **€ 1.679.599** (€ 26.436.813 nel 2023) con una diminuzione pari ad € 24.757.214 rispetto al 2023.

La relativa riduzione è principalmente imputabile all'effettività della direttiva assessoriale Prot. n. AREG 965380 del 30/07/2024 con riferimento al reperimento della copertura finanziaria per le partite riconciliate

(1) Si tratta, giova ribadirlo, di crediti per i quali i competenti dirigenti degli uffici comunali hanno verificato positivamente la relativa pretesa creditoria della società pur riferendo l'assenza della relativa copertura finanziaria nel bilancio comunale.

COMUNE DI PALERMO
AREA SOCIETÀ PARTECIPATE
Ufficio Controllo Economico Finanziario Società Partecipate

senza copertura finanziaria al 31/12/2023, attuata con variazione di bilancio provvedimento n. 305 del 30.10.2024 e dei provvedimenti di riconoscimento dei debiti fuori bilancio conseguentemente adottati

L'istruttoria condotta ha altresì evidenziato la sussistenza dell'ulteriore disallineamento relativo a **crediti non riconciliati**² delle società *in house*, **pari ad € 20.254.107** (comprensivo del disallineamento rilevato con la società Palermo Ambiente S.p.A in Liquidazione) (€ 18.042.107 al 31/12/2023) in aumento rispetto all'esercizio precedente per € 2.212.114,00.

L'incremento è prevalentemente riconducibile ad AMAT ed è riferito alla contabilizzazione del nuovo credito riferito ai fondi FAS per € 1.469.632,46 riferito alla richiesta di restituzione delle somme residue di fondi FAS ex Delibera CIPE 69/2009 trattenute dall'Ufficio Traffico e Mobilità con Determina Dirigenziale n. 1322/2024. Tale importo, prima della compensazione nella nota informativa al 31/12/2023 risultava iscritto fra i crediti vantati dal Comune di Palermo verso la società, non riconciliati.

Pertanto di fatto non si tratta di un nuovo disallineamento in quanto al 31/12/2023 lo stesso incideva sui debiti nei confronti del Comune non Contabilizzati dalla società.

Perdura il disallineamento nei confronti della Palermo Ambiente in Liquidazione per complessive € 1.102.442,00 per le prestazioni fatturate nell'esercizio 2018 e non riconosciute dall'ente per la quale è stata avviato il procedimento di liquidazione giudiziale.

I disallineamenti AMAT, RAP ed AMAP, a meno di quanto sopra rappresentato, permangono rispetto al 31/12/2023 in attesa della piena attuazione della direttiva assessoriale n. prot. AREG 965380 del 30/07/2024 nella parte in cui prescrive l'espunzione delle partite non definitivamente riconciliate.

I disallineamenti della società AMG al 31.12.2024, pari a complessive € 1.520.120,00, sono riferite per € 1.280.018,75 a partite non riconciliate con copertura finanziaria le cui verifiche risultano ancora in fase di istruttoria alla data di riscontro degli uffici.

I crediti non riconciliati sono meglio dettagliati nel prospetto che segue:

Società in house	Crediti riconciliati senza copertura finanziaria al 31/12/2024	Crediti riconciliati senza copertura finanziaria al 31/12/2023	Differenza 2024/2023 RICSENZACOPFIN	Crediti non riconciliati con e senza copertura finanziaria al 31/12/2024	Crediti non riconciliati con e senza copertura finanziaria al 31/12/2023	Differenza 2024/2023 NONRIC
AMAP S.p.A.	59.629	4.114.738	- 4.055.109	1.275.240	1.136.118	139.122
AMAT PALERMO S.p.A.	38.183	2.054.807	- 2.016.624	9.956.301	8.318.213	1.638.088
AMG ENERGIA S.p.a.	1.051.652	842.977	208.675	1.520.120	1.102.442	417.678
Palermo Ambiente			-	1.294.355	1.294.355	-
RAP S.p.A.	530.135	19.424.291	- 18.894.156	6.110.455	6.093.229	17.226
RE.SE.T. S.p.A.	-		-	97.750	97.750	-
SISPI S.p.A.	-		-	-		-
Totale	1.679.599	26.436.813	- 24.757.214	20.254.221	18.042.107	2.212.114

² Si tratta di partite per le quali l'Amministrazione, a seguito delle verifiche condotte dai competenti dirigenti degli uffici comunali, non ritiene sussistano le ragioni del credito e che, pertanto, andrebbero espunte dai bilanci delle società.

COMUNE DI PALERMO
AREA SOCIETÀ PARTECIPATE
Ufficio Controllo Economico Finanziario Società Partecipate

L'istruttoria condotta ha rilevato inoltre la presenza delle seguenti **partite principali partite debitorie non riconciliate** delle società *in house* nei confronti del comune di Palermo, ovvero maggiori crediti dell'amministrazione rispetto ai debiti iscritti nei rispettivi bilanci:

- RAP S.p.A. per complessive € 835.256 riferito alla mancata contabilizzazione della società del credito vantato dal comune quale diritto di rivalsa sulle somme corrisposte a seguito sentenze sinistri stradali.

Il persistere della presenza di disallineamenti contabili relativi e le criticità sopra esposte rappresentano, come reiteratamente espresso in seno alle analoghe note informative predisposte per gli esercizi precedenti, una persistente gravissima irregolarità contabile, già segnalata, pericolosa per gli equilibri di bilancio, e che certamente sarà stigmatizzata, con profili di amplissima condivisione dello scrivente Ufficio, dalla Corte dei Conti.

Rispetto all'ormai patologico fenomeno dei disallineamenti, non risultano ancora assunti gli invocati interventi correttivi da parte dei competenti dirigenti degli Uffici comunali al fine di adottare le doverose iniziative, anche in collaborazione con le società partecipate, per risolvere le annose problematiche sottostanti.

Da parte dello scrivente Ufficio, oltre che compulsare le attività gestionali di natura tecnico amministrativa dei competenti uffici dell'Amministrazione, si invita la Ragioneria a disporre i dovuti accantonamenti a valere sul risultato di amministrazione del *redigendo* rendiconto di gestione dell'esercizio 2024, quale misura correttiva di natura meramente contabile da porre in essere in ossequio agli adempimenti prescritti dall'art. 11 co. 6 lett. j) del d.lgs. 118/2011, dall'art.167, comma 3, del D.Lgs. n.267/2000 (anche in funzione anticipatoria rispetto alla tempistica prevista nella norma) e dall'art. 21 del Tusp.

È doveroso segnalare ai destinatari della presente nota, che eventuali ulteriori profili di disallineamento e/o obblighi di accantonamento per perdite sono incompatibili con gli equilibri di bilancio, nonché con la procedura di riequilibrio pluriennale adottata dal Consiglio comunale con propria deliberazione n. 6/2022, successivamente rimodulata con deliberazione di Consiglio comunale n. 98 del 29/06/2023, in seno alla quale è contenuta l'azione n. 12/2023, la quale prevede l'adozione di interventi risolutivi volti ad eliminare i disallineamenti con le società ed enti partecipati.

Quanto sopra si sottopone all'attenzione del Collegio dei revisori del Comune, cui la presente nota viene trasmessa ai della prevista attività di asseverazione prevista dal citato art. 11 co.6 cit.

Il Dirigente
Ufficio Controllo Economico Finanziario
Società Partecipate
Dott.ssa Grace Fatta

Il Capo Area
Area Società Partecipate
Dott. Roberto Giacomo Pulizzi

GRACE FATTA

Firmato da Grace
Fatta
Data: 26/06/2025
14:58:34 CEST

ROBERTO GIACOMO PULIZZI

Firmato da Roberto
Giacomo Pulizzi
Data: 30/06/2025
11:44:34 CEST

COMUNE DI PALERMO
AREA SOCIETÀ PARTECIPATE
Ufficio Controllo Economico Finanziario Società Partecipate

APPENDICE

ALLEGATI

Allegato “A” - AREG 965380 del 30/07/2024 l’Assessore Al Bilancio
Allegato “B” - AREG prot. 924353 del 16/07/2024 Ragioniere Generale
Allegato “C” - AREG/1866456/2024 del 27/12/2024 Area Società Partecipate
Allegato “D” - AREG 696427 del 06/05/2025 Direttore Generale
Allegato “E” -AREG n 810380 del 13/06/2025 a firma del sig. Direttore Generale e dell’Assessore al Controllo Analogo

ELENCHI DI DETTAGLIO DELLE PARTITE CREDITORIE NEI CONFRONTI DEL
COMUNE COMUNICATI DALLE SOCIETÀ’ CON INDICAZIONE DELL’ISTRUTTORIE
CONDOTTA DAGLI UFFICI

1. Allegato 1_AMAP;
2. Allegato 2_AMAT;
3. Allegato 3_AMG;
4. Allegato 4_FONDAZIONE_TEATRO_MASSIMO;
5. Allegato 5_RAP;
6. Allegato 6_RESET;
7. Allegato 7_SISPI;
8. Allegato 8_ACQUEDOTTO_CONSORTILE_BIVIERE;
9. Allegato 9_PALERMO_AMBIENTE;
10. Allegato 10_SRR;
11. Allegato 11_TEATRO_BIONDO.

ASSEVERAZIONI DEI CREDITI E DEBITI RILASCIATE DEGLI ORGANI DI
REVISIONE SOCIETARI

12. Asseverazione dell’organo di revisione della società AMAP Spa;
13. Asseverazione dell’organo di revisione della società AMAT Spa;
14. Asseverazione dell’organo di revisione della società AMG ENERGIA Spa;
15. Asseverazione dell’organo di revisione della FONDAZIONE TEATRO MASSIMO;
16. Asseverazione dell’organo di revisione della società GESAP Spa;
17. Comunicazione società RAP prot. aziendale n. 15300 del 25.06.2025
18. Asseverazione dell’organo di revisione della società RESET Spa;
19. Asseverazione dell’organo di revisione della società SISPI Spa;
20. Asseverazione dell’organo di revisione dell’ACQUEDOTTO CONSORTILE IL BIVIERE;
21. Asseverazione dell’organo di revisione della società PALERMO AMBIENTE Spa in liquidazione;
22. Asseverazione dell’organo di revisione della società SRR “Palermo Area Metropolitana”;
23. Asseverazione dell’organo di revisione dell’ASSOCIAZIONE TEATRO BIONDO;

AMAP										ALLEGATO 1_ AMAP													
Dati contabili di AMAP										Dati contabili della capogruppo Comune di Palermo													
Participat a	F.r.a (num/anno)	numero documento	data documento	imponibile + iva no split payment	iva da split payment	Totale fattura	Descrizione/oggetto della prestazione	SERVIZIO DIRIGENZIALE ordinatore, le prestazioni al quale è stata inviata la fattura	stato verifica prevista (in attesa riconciliazione/pagata)	Riconciliato con copertura / Riconciliato senza copertura / Non riconciliato	IMPEGNO (ANNO/NUM)	Partite riconciliate	Dettaglio delle partite riconciliate		Dettaglio delle partite con copertura		Partite non riconciliate	Dettaglio delle partite non riconciliate		Audit totale - riconciliato e non riconciliato	notas / num mandati	notas / riconciliati/uffici	
													Con copertura finanziaria	Senza copertura finanziaria	residui 2024 e retro	reimp. 2025		Con copertura finanziaria	Senza copertura finanziaria				
Amap	DIVERSE/2003-2013	DIVERSE	2003-2013	2.218.934,48		2.218.934,48	CREDITI FORNITURA IDRICA 2003-2013 - quota riconciliata con copertura dopo d.f.b.	ufficio approvvigionamenti	riscontro 2024	Riconciliato con copertura	2024/6450 e vari impegni 2015	2.218.934,48	2.218.934,48	-	2.218.934,48		-	-	-	-		N. prot. AREG/794629/2025 del 09/06/2025; Si evidenzia che sono in corso le procedure per la liquidazione delle somme di cui al riconoscimento del debito fuori bilancio giusta DELIBERA 398/2024; mail del 21/05/2024 - Si confermano gli esiti dei controlli effettuati dal Servizio Ambiente - (Nota prot.148982/2022 del 24/02/2022 e successive integrazioni); Si evidenzia che le fatture relative al periodo di che trattasi giusta Deliberazione di G.C. n. 104 del 12.05.2022 sono state oggetto di proposta transattiva trasmessa ad Amap in data 28/2/2023 senza che vi sia stata alcuna adesione da parte della medesima	
Amap	DIVERSE/2003-2013	DIVERSE	2003-2013	7.339,52		7.339,52	CREDITI FORNITURA IDRICA 2003-2013 - quota riconciliata con copertura	ufficio approvvigionamenti	riscontro 2024	Riconciliato con copertura	2011/3724	7.339,52	7.339,52	-	7.339,52		-	-	-	-		N. prot. AREG/794629/2025 del 09/06/2025; mail del 21/05/2024 - Si confermano gli esiti dei controlli effettuati dal Servizio Ambiente - (Nota prot.148982/2022 del 24/02/2022 e successive integrazioni); Si evidenzia che le fatture relative al periodo di che trattasi giusta Deliberazione di G.C. n. 104 del 12.05.2022 sono state oggetto di proposta transattiva trasmessa ad Amap in data 28/2/2023 senza che vi sia stata alcuna adesione da parte della medesima	
Amap	DIVERSE/2014	DIVERSE	2014	127.655,06		127.655,06	CREDITI FORNITURA IDRICA 2014 - quota riconciliata con copertura	ufficio approvvigionamenti	riscontro 2024	Riconciliato con copertura	2014/3996 - 3997 - 4000- 4004 -4005	127.655,06	127.655,06	-	127.655,06		-	-	-	-		N. prot. AREG/794629/2025 del 09/06/2025; mail del 21/05/2024 - Si confermano gli esiti dei controlli effettuati dal Servizio Ambiente - (Nota prot.148982/2022 del 24/02/2022 e successive integrazioni); Si evidenzia che le fatture relative al periodo di che trattasi giusta Deliberazione di G.C. n. 104 del 12.05.2022 sono state oggetto di proposta transattiva trasmessa ad Amap in data 28/2/2023 senza che vi sia stata alcuna adesione da parte della medesima	
Amap	DIVERSE/2014	DIVERSE	2014	303.618,94		303.618,94	CREDITI FORNITURA IDRICA 2014 - quota riconciliata con copertura dopo d.f.b.	ufficio approvvigionamenti	riscontro 2024	Riconciliato con copertura	2024/6450	303.618,94	303.618,94	-	303.618,94		-	-	-	-		N. prot. AREG/794629/2025 del 09/06/2025; Si evidenzia che sono in corso le procedure per la liquidazione delle somme di cui al riconoscimento del debito fuori bilancio giusta DELIBERA 398/2024; mail del 21/05/2024 - Si confermano gli esiti dei controlli effettuati dal Servizio Ambiente - (Nota prot.148982/2022 del 24/02/2022 e successive integrazioni); Si evidenzia che le fatture relative al periodo di che trattasi giusta Deliberazione di G.C. n. 104 del 12.05.2022 sono state oggetto di proposta transattiva trasmessa ad Amap in data 28/2/2023 senza che vi sia stata alcuna adesione da parte della medesima	
Amap	DIVERSE/2015	DIVERSE	2015	101.603,00	10.160,30	111.763,30	CREDITI FORNITURA IDRICA 2015	ufficio approvvigionamenti	riscontro 2024	Non riconciliato con copertura	impegni vari / 2015	-	-	-	111.763,30		111.763,30	111.763,30	-	-		N. prot. AREG/794629/2025 del 09/06/2025; mail del 21/05/2024 - Si confermano gli esiti dei controlli effettuati dal Servizio Ambiente in riferimento alla mancanza di documentazione a supporto; gli impegni assunti sul bilancio sono stati prudenzialmente conservati in attesa del completamento delle verifiche e al fine di evitare potenziali disallineamenti contabili"	
Amap	DIVERSE/2016	DIVERSE	2016	535.467,92	53.546,79	589.014,71	CREDITI FORNITURA IDRICA 2016 dopo d.f.b.	ufficio approvvigionamenti	riscontro 2024	Riconciliato con copertura	2024/6450	589.014,71	589.014,71	-	589.014,71		-	-	-	-		N. prot. AREG/794629/2025 del 09/06/2025; Si evidenzia che sono in corso le procedure per la liquidazione delle somme di cui al riconoscimento del debito fuori bilancio giusta DELIBERA 398/2024; mail del 21/05/2024 - mail del 21/05/2024 - Si confermano gli esiti dei controlli effettuati dal Servizio Ambiente - (Nota prot.148982/2022 del 24/02/2022 e successive integrazioni); Si evidenzia che le fatture relative al periodo di che trattasi giusta Deliberazione di G.C. n. 104 del 12.05.2022 sono state oggetto di proposta transattiva trasmessa ad Amap in data 28/2/2023 senza che vi sia stata alcuna adesione da parte della medesima - mail del 21/06/2023 dell'ufficio approvvigionamenti con la seguente motivazione: "Si confermano gli esiti dei controlli effettuati dal Servizio Ambiente - (Nota prot.148982/2022 del 24/02/2022 e successive integrazioni)"	
Amap	DIVERSE/2016	DIVERSE	2016	26.202,72	2.620,27	28.822,99	CREDITI FORNITURA IDRICA 2016 - quota riconciliata con copertura	ufficio approvvigionamenti	riscontro 2024	Riconciliato con copertura	2016/6910	28.822,99	28.822,99	-	28.822,99		-	-	-	-		N. prot. AREG/794629/2025 del 09/06/2025; mail del 21/05/2024 - Si confermano gli esiti dei controlli effettuati dal Servizio Ambiente - (Nota prot.148982/2022 del 24/02/2022 e successive integrazioni); Si evidenzia che le fatture relative al periodo di che trattasi giusta Deliberazione di G.C. n. 104 del 12.05.2022 sono state oggetto di proposta transattiva trasmessa ad Amap in data 28/2/2023 senza che vi sia stata alcuna adesione da parte della medesima - mail del 21/06/2023 dell'ufficio approvvigionamenti con la seguente motivazione: "Si confermano gli esiti dei controlli effettuati dal Servizio Ambiente - (Nota prot.148982/2022 del 24/02/2022 e successive integrazioni)"	
Amap	DIVERSE/2016	DIVERSE	2016	8.030,52	803,05	8.833,57	CREDITI FORNITURA IDRICA 2016 - quota non riconciliata	ufficio approvvigionamenti	riscontro 2024	Non riconciliato		-	-	-			8.833,57	-	8.833,57	-		N. prot. AREG/794629/2025 del 09/06/2025; mail del 21/05/2024 - Si confermano gli esiti dei controlli effettuati dal Servizio Ambiente - (Nota prot.148982/2022 del 24/02/2022 e successive integrazioni) - mail del 21/06/2023 dell'ufficio approvvigionamenti con la seguente motivazione: "Si confermano gli esiti dei controlli effettuati dal Servizio Ambiente - (Nota prot.148982/2022 del 24/02/2022 e successive integrazioni)"	
Amap	DIVERSE/2016	DIVERSE	2016	57.296,84	5.729,68	63.026,52	CREDITI FORNITURA IDRICA 2016 - quota inserita nel 2024	ufficio approvvigionamenti	riscontro 2024	riconciliato con copertura	2024/6450 2015/7196	63.026,52	63.026,52	-	63.026,52		-	-	-	-		Si evidenzia che sono in corso le procedure per la liquidazione delle somme di cui al riconoscimento del debito fuori bilancio giusta DELIBERA 398/2024	
Amap	DIVERSE/2017	DIVERSE	2017	49.095,33	4.909,53	54.004,86	CREDITI FORNITURA IDRICA 2017 - quota riconciliata con copertura	ufficio approvvigionamenti	riscontro 2024	Riconciliato con copertura	2017/6937						-	-	-	-		N. prot. AREG/794629/2025 del 09/06/2025; mail del 21/05/2024 - mail del 30.03.2022 - si confermano le risultanze della nota 268876 del 12.04.2021. Si evidenzia che le fatture relative al periodo di che trattasi giusta Deliberazione di G.C. n. 104 del 12.05.2022 sono state oggetto di proposta transattiva trasmessa ad Amap in data 28/2/2023 senza che vi sia stata alcuna adesione da parte della medesima - mail del 30.03.2022 - si confermano le risultanze della nota 268876 del 12.04.2021. Si evidenzia che le fatture relative al periodo di che trattasi giusta Deliberazione di G.C. n. 104 del 12.05.2022 sono state oggetto di proposta transattiva trasmessa ad Amap in data 28/2/2023 senza che vi sia stata alcuna adesione da parte della medesima mail del 21/06/2023 dell'ufficio approvvigionamenti con la seguente motivazione: "Si confermano gli esiti dei controlli effettuati dal Servizio Ambiente - (Nota prot.148982/2022 del 24/02/2022 e successive integrazioni)"	
Amap	DIVERSE/2017	DIVERSE	2017	801,67	80,17	881,84	CREDITI FORNITURA IDRICA 2017 - quota inserita nel 2024	ufficio approvvigionamenti	riscontro 2024	Riconciliato con copertura	2015/7196	881,84	881,84	-	881,84		-	-	-	-		N. prot. AREG/794629/2025 del 09/06/2025;	
Amap	DIVERSE/2020	DIVERSE	2020	13.137,84	1.313,78	14.451,62	CREDITI FORNITURA IDRICA 2020 - quota parte non riconciliata	ufficio approvvigionamenti	riscontro 2024	Non riconciliato		-	-	-			14.451,62	-	14.451,62	-		N. prot. AREG/794629/2025 del 09/06/2025; N. prot. AREG/794629/2025 del 09/06/2025; mail 21/05/2024 - Si confermano gli esiti dei controlli effettuati dal Servizio Ambiente - (Nota prot.148982/2022 del 24/02/2022 e successive integrazioni) - mail del 21/06/2023 dell'ufficio approvvigionamenti con la seguente motivazione: "Si confermano gli esiti dei controlli effettuati dal Servizio Ambiente - (Nota prot.148982/2022 del 24/02/2022 e successive integrazioni)"	
Amap	DIVERSE	DIVERSE	2021	765.474,00	76.547,40	842.021,40	CREDITI FORNITURA IDRICA 2021 - quota riconciliata copertura dopo d.f.b.	ufficio approvvigionamenti	riscontro 2024	Riconciliato con copertura	2024/6450	842.021,40	842.021,40	-	842.021,40		-	-	-	-		N. prot. AREG/794629/2025 del 09/06/2025;	

Dati contabili di AMAP													Dati contabili della capogruppo Comune di Palermo										
Partecipante a	F.r.a (num/anno)	numero documento	data documento	imponibile + iva no split payment	iva da split payment	Totale fattura	Descrizione/oggetto della prestazione	SERVIZIO DIRIGENZIALE erogante la prestazione al quale è stato iscritta la fattura	stato verifica ricevimento/pagato	Riconciliato con copertura / Riconciliato senza copertura / Non riconciliato	IMPEGNO (ANNO/NUM)	Partite riconciliate	Dettaglio delle partite riconciliate		Dettaglio delle partite con copertura		Partite non riconciliate	Dettaglio delle partite non riconciliate		Audit totale - riconciliato e non riconciliato	note1 / num mandati	note2 / riconcili uffici	
													Con copertura finanziaria	Senza copertura finanziaria	residui 2024 e retro	reimp. 2025		Con copertura finanziaria	Senza copertura finanziaria				
Amap	DIVERSE	DIVERSE	2021	35.521,00	3.552,10	39.073,10	CREDITI FORNITURA IDRICA 2022	ufficio approvvigionamenti	riscontro 2024	Riconciliato con copertura	2024/6450	39.073,10	39.073,10	-	39.073,10		-	-	-	-	N. prot. AREG/794629/2025 del 09/06/2025;		
Amap	DIVERSE	DIVERSE	2022	43.571,00	4.357,10	47.928,10	CREDITI FORNITURA IDRICA 2022	ufficio approvvigionamenti	riscontro 2024	Non riconciliato		-	-	-		47.928,10	-	47.928,10	-		N. prot. AREG/794629/2025 del 09/06/2025		
Amap	DIVERSE	DIVERSE	2024	365.525,00	36.552,50	402.077,50	CREDITI FORNITURA IDRICA 2024	ufficio approvvigionamenti	pagato	Riconciliato con copertura	VARI IMPEGNI 2025	402.077,50	402.077,50	-	402.077,50	-	-	-	-	VARI	LIQUIDATI CON DD 4590 DEL 27.03.2025		
Amap	f.r.a da emettere	f.r.a da emettere	da emettere	11.596,50	1.159,65	12.756,15	CREDITI FORNITURA IDRICA - f.r.e emettere (quota presente al 31.12.2023)	ufficio approvvigionamenti	riscontro 2024	Non riconciliato		-	-	-		12.756,15	-	12.756,15	-		N. prot. AREG/794629/2025 del 09/06/2025		
Amap	f.r.a da emettere	f.r.a da emettere	da emettere	148.123,50	14.812,35	162.935,85	CREDITI FORNITURA IDRICA - f.r.e emettere (quota di inserita nel 2024)	ufficio approvvigionamenti	riscontro 2024	Non riconciliato		-	-	-		162.935,85	-	162.935,85	-		N. prot. AREG/794629/2025 del 09/06/2025 - fatture ancora non pervenute rispetto alle quali non si hanno elementi per verificare la pretesa creditoria		
Amap	DIVERSE	DIVERSE	1991-2024	764.212,00	76.421,20	840.633,20	CREDITI FORNITURA IDRICA 1999-2022 - Condomini	ufficio patrimonio	riscontro 2024	Non riconciliato		-	-	-		840.633,20	-	840.633,20	-		N. prot. AREG/803655/2025 del 11/06/2025		
Amap	f.r.a da emettere	f.r.a da emettere		392.445,45	39.244,55	431.690,00	Gestione Caditoie e Acque Meteoriche - novembre 2024	SERVIZIO A RETE IDRICO-FOGNARI E RAPPORTI FUNZIONARI CON LE RELATIVE AUTORITA' COMUNITARIALI	pagato	Riconciliato con copertura	2024/1620	431.690,00	431.690,00	-	431.690,00	-	-	-	-	3182			
Amap	f.r.a da emettere	f.r.a da emettere		392.445,45	39.244,55	431.690,00	Gestione Caditoie e Acque Meteoriche - dicembre 2024	SERVIZIO A RETE IDRICO-FOGNARI E RAPPORTI FUNZIONARI CON LE RELATIVE AUTORITA' COMUNITARIALI	pagato	riconciliato con copertura	2024/1620	431.690,00	431.690,00	-	431.690,00	-	-	-	-	3182			
Amap	1537/2006	1537	2006	3.270,32		3.270,32	Lavori allaccio fogn. Via Montabò, 249	Servizio edificio pubblica	riscontro 2024	Riconciliato senza copertura	NO IMPEGNO	3.270,32	-	3.270,32		-	-	-	-		nota Prot. n. 828904 del 20.06.2025		
Amap	3059/2011	3059	2011	2.664,26		2.664,26	Lavori allaccio fogn. Via Calipso, 20	SERVIZIO A RETE IDRICO-FOGNARI E RAPPORTI FUNZIONARI CON LE RELATIVE AUTORITA' COMUNITARIALI	riscontro 2024	Riconciliato senza copertura	NO IMPEGNO	2.664,26	-	2.664,26		-	-	-	-		nota PROT. N. 820298 DEL 18/06/2025,		
Amap	DIVERSE/2016	1191	2015	12.500,00		12.500,00	Visite mediche LSU	Settore Risorse umane	riscontro 2024	non riconciliato		-	-	-		12.500,00	-	12.500,00	-		N. prot. AREG/794629/2025 del 09/06/2025;		
Amap	CARICHE ELETTIVE	n.d.		22.721,33		22.721,33	CARICHE ELETTIVE ANNO 2022 ARCOLEO ROSARIO - pec. prot. Amap 2160 del 14/02/23 (quota riconciliata)	staff consiglio comunale	riscontro 2024	Riconciliato senza copertura	NO IMPEGNO	22.721,33	-	22.721,33		-	-	-	-		nota prot. n. 813100 del 14/06/2025		
Amap	CARICHE ELETTIVE	n.d.		1.251,44		1.251,44	CARICHE ELETTIVE ANNO 2022 ARCOLEO ROSARIO - pec. prot. Amap 2160 del 14/02/23 (quota non riconciliata)	staff consiglio comunale	riscontro 2024	non riconciliato		-	-	-		1.251,44	-	1.251,44	-		nota prot. n. 813100 del 14/06/2025		
Amap	CARICHE ELETTIVE	n.d.		28.136,96		28.136,96	CARICHE ELETTIVE ANNO 2023 ARCOLEO ROSARIO pec. prot. Amap 3446 del 26/02/24	staff consiglio comunale	riscontro 2024	non riconciliato		-	-	-		28.136,96	-	28.136,96	-		nota prot. n. 813100 del 14/06/2025 in corso di istruttoria		
Amap	CARICHE ELETTIVE	n.d.		13.768,84		13.768,84	CARICHE ELETTIVE ANNO 2024 GUARESÌ G.PPE - pec. prot. Amap 1837 del 28/01/25	Circoscrizione	riscontro 2024	Riconciliato senza copertura	no impegno	13.768,84	-	13.768,84		-	-	-	-		nota prot. n. 794286 del 09/06/2025		
Amap	CARICHE ELETTIVE	n.d.		30.889,41		30.889,41	CARICHE ELETTIVE ANNO 2024 ARCOLEO ROSARIO - pec. prot. Amap 1838 del 28/01/25	staff consiglio comunale	riscontro 2024	non riconciliato		-	-	-		30.889,41	-	30.889,41	-		nota prot. n. 813100 del 14/06/2025 in corso di istruttoria		
Amap	n.d.	n.d.	2021	130,00		130,00	Agenzia delle entrate cartella PROT. AZ. N°56164 DEL 11/08/2021	Vice segreteria generale	riscontro 2023	Riconciliato con copertura	2022/2438	130,00	130,00	-	130,00	-	-	-	-		Email del 07/06/2024 LLPP (gestione sinistri fino al 2024) In attesa di ricevere dall'Amap elementi identificativi della Sentenza, in quanto il numero di protocollo riportato non è riconducibile ad alcun atto in possesso dell'Ufficio.		
Amap	n.d.	n.d.	2021	100,00		100,00	Agenzia delle entrate cartella PROT. AZ. N°56250 DEL 12/08/2021	Vice segreteria generale	riscontro 2023	Riconciliato senza copertura	NO IMPEGNO	100,00	-	100,00		-	-	-	-		Email del 07/06/2024 LLPP (gestione sinistri fino al 2024) In attesa di ricevere dall'Amap elementi identificativi della Sentenza, in quanto il numero di protocollo riportato non è riconducibile ad alcun atto in possesso dell'Ufficio.		
Amap	n.d.	n.d.	2021	100,00		100,00	Agenzia delle entrate cartella PROT. AZ. N°56878 DEL 17/08/2021	Vice segreteria generale	riscontro 2023	Riconciliato con copertura	2022/2437	100,00	100,00	-	100,00	-	-	-	-		Email del 07/06/2024 LLPP (gestione sinistri fino al 2024) In attesa di ricevere dall'Amap elementi identificativi della Sentenza, in quanto il numero di protocollo riportato non è riconducibile ad alcun atto in possesso dell'Ufficio.		
Amap	n.d.	n.d.	07/03/2022	757,86		757,86	Esecuzione sentenza giudice di Pace n. 3621/21 causa Caruso c/Amap sorte da recuperare	Vice segreteria generale	riscontro 2023	Riconciliato senza copertura	NO IMPEGNO	757,86	-	757,86		-	-	-	-		Email del 07/06/2024 LLPP (gestione sinistri fino al 2024) In attesa di ricevere dall'Amap elementi identificativi della Sentenza, in quanto il numero di protocollo riportato non è riconducibile ad alcun atto in possesso dell'Ufficio.		
Amap	n.d.	n.d.	07/03/2022	836,46		836,46	Esecuzione sentenza giudice di Pace n. 3621/21 causa Caruso c/Amap spese legali da recuperare	Vice segreteria generale	riscontro 2023	Riconciliato senza copertura	NO IMPEGNO	836,46	-	836,46		-	-	-	-		Email del 07/06/2024 LLPP (gestione sinistri fino al 2024) In attesa di ricevere dall'Amap elementi identificativi della Sentenza, in quanto il numero di protocollo riportato non è riconducibile ad alcun atto in possesso dell'Ufficio.		
Amap	n.d.	n.d.	17/03/2022	2.004,24		2.004,24	Sorte restituzione 50% sentenza giudice di Pace di PA N. 2834/21 Fornacia	Vice segreteria generale	riscontro 2023	Riconciliato senza copertura	NO IMPEGNO	2.004,24	-	2.004,24		-	-	-	-		Email del 07/06/2024 LLPP (gestione sinistri fino al 2024) In attesa di ricevere dall'Amap elementi identificativi della Sentenza, in quanto il numero di protocollo riportato non è riconducibile ad alcun atto in possesso dell'Ufficio.		
Amap	n.d.	n.d.	17/03/2022	897,00		897,00	Sorte restituzione 50% sentenza giudice di Pace di PA N. 2834/21 Fornacia spese legali	Vice segreteria generale	riscontro 2023	Riconciliato senza copertura	NO IMPEGNO	897,00	-	897,00		-	-	-	-		Email del 07/06/2024 LLPP (gestione sinistri fino al 2024) In attesa di ricevere dall'Amap elementi identificativi della Sentenza, in quanto il numero di protocollo riportato non è riconducibile ad alcun atto in possesso dell'Ufficio.		
Amap	n.d.	n.d.	05/04/2022	448,00		448,00	Ag. delle Entrate pagamento cartella prot. AZ 7834 del 07/02/2022	Vice segreteria generale	riscontro 2023	Riconciliato senza copertura	NO IMPEGNO	448,00	-	448,00		-	-	-	-		Email del 07/06/2024 LLPP (gestione sinistri fino al 2024) In attesa di ricevere dall'Amap elementi identificativi della Sentenza, in quanto il numero di protocollo riportato non è riconducibile ad alcun atto in possesso dell'Ufficio.		
Amap	n.d.	n.d.	05/04/2022	200,00		200,00	Ag. delle Entrate pagamento cartella prot. 10053 del 15/02/2022	Vice segreteria generale	riscontro 2023	Riconciliato senza copertura	NO IMPEGNO	200,00	-	200,00		-	-	-	-		Email del 07/06/2024 LLPP (gestione sinistri fino al 2024) In attesa di ricevere dall'Amap elementi identificativi della Sentenza, in quanto il numero di protocollo riportato non è riconducibile ad alcun atto in possesso dell'Ufficio.		
Amap	n.d.	n.d.	06/04/2022	100,00		100,00	Ag. delle Entrate pagamento cartella prot. AZ 14788 del 07/03/2022	Vice segreteria generale	riscontro 2023	Riconciliato senza copertura	NO IMPEGNO	100,00	-	100,00		-	-	-	-		Email del 07/06/2024 LLPP (gestione sinistri fino al 2024) In attesa di ricevere dall'Amap elementi identificativi della Sentenza, in quanto il numero di protocollo riportato non è riconducibile ad alcun atto in possesso dell'Ufficio.		
Amap	n.d.	n.d.	06/04/2022	100,00		100,00	Ag. delle Entrate pagamento cartella prot. AZ 16899 del 15/03/2022	Vice segreteria generale	riscontro 2023	Riconciliato senza copertura	NO IMPEGNO	100,00	-	100,00		-	-	-	-		Email del 07/06/2024 LLPP (gestione sinistri fino al 2024) In attesa di ricevere dall'Amap elementi identificativi della Sentenza, in quanto il numero di protocollo riportato non è riconducibile ad alcun atto in possesso dell'Ufficio.		
Amap	n.d.	n.d.	27/04/2022	271,00		271,00	Ag. delle Entrate pagamento cartella prot. AZ 16537 del 14/03/2022	Vice segreteria generale	riscontro 2023	Riconciliato senza copertura	NO IMPEGNO	271,00	-	271,00		-	-	-	-		Email del 07/06/2024 LLPP (gestione sinistri fino al 2024) In attesa di ricevere dall'Amap elementi identificativi della Sentenza, in quanto il numero di protocollo riportato non è riconducibile ad alcun atto in possesso dell'Ufficio.		
Amap	n.d.	n.d.	14/05/2022	584,73		584,73	Causa Comune di PA n.3772/21 spese legali(Vergon Mauricette) 50%	Vice segreteria generale	riscontro 2023	Riconciliato senza copertura	NO IMPEGNO	584,73	-	584,73		-	-	-	-		Email del 07/06/2024 LLPP (gestione sinistri fino al 2024) In attesa di ricevere dall'Amap elementi identificativi della Sentenza, in quanto il numero di protocollo riportato non è riconducibile ad alcun atto in possesso dell'Ufficio.		
Amap	n.d.	n.d.	30/05/2022	341,22		341,22	Sorte sentenza tribunale di Pa n. 3772/21 Vergon Mauricette c/Amap	Vice segreteria generale	riscontro 2023	Riconciliato senza copertura	NO IMPEGNO	341,22	-	341,22		-	-	-	-		Email del 07/06/2024 LLPP (gestione sinistri fino al 2024) In attesa di ricevere dall'Amap elementi identificativi della Sentenza, in quanto il numero di protocollo riportato non è riconducibile ad alcun atto in possesso dell'Ufficio.		
Amap	n.d.	n.d.	08/06/2022	133,33		133,33	Ag. delle Entrate pagamento cartella prot. AZ 31064 del 16/05/2022	Vice segreteria generale	riscontro 2023	Riconciliato senza copertura	NO IMPEGNO	133,33	-	133,33		-	-	-	-		Email del 07/06/2024 LLPP (gestione sinistri fino al 2024) In attesa di ricevere dall'Amap elementi identificativi della Sentenza, in quanto il numero di protocollo riportato non è riconducibile ad alcun atto in possesso dell'Ufficio.		
Amap	n.d.	n.d.	08/06/2022	100,00		100,00	Ag. delle Entrate pagamento cartella prot. AZ 31585 del 18/05/2022	Vice segreteria generale	riscontro 2023	Riconciliato senza copertura	NO IMPEGNO	100,00	-	100,00		-	-	-	-		Email del 07/06/2024 LLPP (gestione sinistri fino al 2024) In attesa di ricevere dall'Amap elementi identificativi della Sentenza, in quanto il numero di protocollo riportato non è riconducibile ad alcun atto in possesso dell'Ufficio.		
Amap	n.d.	n.d.	08/06/2022	100,00		100,00	Ag. delle Entrate pagamento cartella prot. AZ 32160 del 20/05/2022	Vice segreteria generale	riscontro 2023	Riconciliato senza copertura	NO IMPEGNO	100,00	-	100,00		-	-	-	-		Email del 07/06/2024 LLPP (gestione sinistri fino al 2024) In attesa di ricevere dall'Amap elementi identificativi della Sentenza, in quanto il numero di protocollo riportato non è riconducibile ad alcun atto in possesso dell'Ufficio.		

Dati contabili di AMAP										Dati contabili della capogruppo Comune di Palermo													
Partecipant a	F.r.a (num/anno)	numero documento	data documento	imponibile + iva no split payment	iva da split payment	Totale fattura	Descrizione/oggetto della prestazione	SERVIZIO DIRIGENZIALE erogante la prestazione al quale è stata iscritta la fattura	Stato verifica pratica (in attesa riconciliato/pagato)	Riconciliato con copertura / Riconciliato senza copertura / Non riconciliato	IMPEGNO (ANNO/NUM)	Partite riconciliate	Dettaglio delle partite riconciliate		Dettaglio delle partite con copertura		Partite non riconciliate	Dettaglio delle partite non riconciliate		Audit totale / riconciliato e non riconciliato	note4 / (num mandati)	note2 / (ricorsi uffici)	
													Con copertura finanziaria	Senza copertura finanziaria	residui 2024 e retro	reimp. 2025		Con copertura finanziaria	Senza copertura finanziaria				
Amap	n.d.	n.d.	08/06/2022	66,67		66,67	Ag. delle Entrate pagamento cartella prot. A2 32474 del 20/05/2022	Vice segreteria generale	riscontro 2023	Riconciliato senza copertura	NO IMPEGNO	66,67	-	66,67	-	-	-	-	-	-	-		Email del 07/06/2024 LLPP (gestione sinistri fino al 2024) In attesa di ricevere dall'Amap elementi identificativi della Sentenza, in quanto il numero di protocollo riportato non è riconducibile ad alcun atto in possesso dell'Ufficio.
Amap	n.d.	n.d.	12/07/2022	200,00		200,00	Ag. delle Entrate pagamento cartella prot. A2 32967 del 24/05/2022	Vice segreteria generale	riscontro 2023	Riconciliato senza copertura	NO IMPEGNO	200,00	-	200,00	-	-	-	-	-	-	-		Email del 07/06/2024 LLPP (gestione sinistri fino al 2024) In attesa di ricevere dall'Amap elementi identificativi della Sentenza, in quanto il numero di protocollo riportato non è riconducibile ad alcun atto in possesso dell'Ufficio.
Amap	n.d.	n.d.	27/07/2022	472,91		472,91	Esecuzione sentenza giudice di Pace n. 104/23cassa Com. di Pa Gervasi Elvira spese legali da recuperare e il 50% com. int. 4822	Vice segreteria generale	riscontro 2023	Riconciliato senza copertura	NO IMPEGNO	472,91	-	472,91	-	-	-	-	-	-	-		Email del 07/06/2024 LLPP (gestione sinistri fino al 2024) In attesa di ricevere dall'Amap elementi identificativi della Sentenza, in quanto il numero di protocollo riportato non è riconducibile ad alcun atto in possesso dell'Ufficio.
Amap	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.		n.d.	Esecuzione sentenza giudice di Pace n. 104/23cassa Com. di Pa Gervasi Elvira spese legali da recuperare 50%	Vice segreteria generale	riscontro 2023	Riconciliato senza copertura	NO IMPEGNO	742,08	-	742,08	-	-	-	-	-	-	-		Email del 07/06/2024 LLPP (gestione sinistri fino al 2024) In attesa di ricevere dall'Amap elementi identificativi della Sentenza, in quanto il numero di protocollo riportato non è riconducibile ad alcun atto in possesso dell'Ufficio.
Amap	n.d.	n.d.	14/11/2022	2.629,74		2.629,74	Esecuzione sentenza giudice di Pace n. 2539/22 giudizio proposto dal sig. Candolo Nunzio	Vice segreteria generale	riscontro 2023	Riconciliato senza copertura	NO IMPEGNO	2.629,74	-	2.629,74	-	-	-	-	-	-	-		Email del 07/06/2024 LLPP (gestione sinistri fino al 2024) In attesa di ricevere dall'Amap elementi identificativi della Sentenza, in quanto il numero di protocollo riportato non è riconducibile ad alcun atto in possesso dell'Ufficio.
Amap	n.d.	n.d.	02/12/2022	100,00		100,00	Ag. delle Entrate pagamento cartella prot. A2 66815 del 27/10/2022	Vice segreteria generale	riscontro 2023	Riconciliato senza copertura	NO IMPEGNO	100,00	-	100,00	-	-	-	-	-	-	-		Email del 07/06/2024 LLPP (gestione sinistri fino al 2024) In attesa di ricevere dall'Amap elementi identificativi della Sentenza, in quanto il numero di protocollo riportato non è riconducibile ad alcun atto in possesso dell'Ufficio.
Amap	n.d.	n.d.	02/12/2022	100,00		100,00	Ag. delle Entrate pagamento cartella prot. A2 68229 del 02/11/2022	Vice segreteria generale	riscontro 2023	Riconciliato senza copertura	NO IMPEGNO	100,00	-	100,00	-	-	-	-	-	-	-		Email del 07/06/2024 LLPP (gestione sinistri fino al 2024) In attesa di ricevere dall'Amap elementi identificativi della Sentenza, in quanto il numero di protocollo riportato non è riconducibile ad alcun atto in possesso dell'Ufficio.
Amap	n.d.	n.d.	02/12/2022	66,67		66,67	Ag. delle Entrate pagamento cartella prot. A2 68576 del 03/11/2022	Vice segreteria generale	riscontro 2023	Riconciliato senza copertura	NO IMPEGNO	66,67	-	66,67	-	-	-	-	-	-	-		Email del 07/06/2024 LLPP (gestione sinistri fino al 2024) In attesa di ricevere dall'Amap elementi identificativi della Sentenza, in quanto il numero di protocollo riportato non è riconducibile ad alcun atto in possesso dell'Ufficio.
Amap	n.d.	n.d.	12/12/2022	200,00		200,00	Storno parzialeU22/108 per errata imputazione conto Com. di Pa cart. Prot. 7878/2021	Vice segreteria generale	riscontro 2023	Riconciliato senza copertura	NO IMPEGNO	200,00	-	200,00	-	-	-	-	-	-	-		Email del 07/06/2024 LLPP (gestione sinistri fino al 2024) In attesa di ricevere dall'Amap elementi identificativi della Sentenza, in quanto il numero di protocollo riportato non è riconducibile ad alcun atto in possesso dell'Ufficio.
Amap	n.d.	n.d.	12/12/2022	200,00		200,00	Storno parzialeU22/108 per errata imputazione conto Com. di Pa cart. Prot. 79349/2021	Vice segreteria generale	riscontro 2023	Riconciliato senza copertura	NO IMPEGNO	200,00	-	200,00	-	-	-	-	-	-	-		Email del 07/06/2024 LLPP (gestione sinistri fino al 2024) In attesa di ricevere dall'Amap elementi identificativi della Sentenza, in quanto il numero di protocollo riportato non è riconducibile ad alcun atto in possesso dell'Ufficio.
Amap	n.d.	n.d.	31/12/2022	78,00		78,00	G/C 06040004 CTU Famoso	Vice segreteria generale	riscontro 2023	Riconciliato senza copertura	NO IMPEGNO	78,00	-	78,00	-	-	-	-	-	-	-		Email del 07/06/2024 LLPP (gestione sinistri fino al 2024) In attesa di ricevere dall'Amap elementi identificativi della Sentenza, in quanto il numero di protocollo riportato non è riconducibile ad alcun atto in possesso dell'Ufficio.
Amap	n.d.	n.d.	31/12/2022	100,00		100,00	Ag. delle Entrate storno parz. U22/49929 CART.AG. ENTR. Prot. 75286	Vice segreteria generale	riscontro 2023	Riconciliato senza copertura	NO IMPEGNO	100,00	-	100,00	-	-	-	-	-	-	-		Email del 07/06/2024 LLPP (gestione sinistri fino al 2024) In attesa di ricevere dall'Amap elementi identificativi della Sentenza, in quanto il numero di protocollo riportato non è riconducibile ad alcun atto in possesso dell'Ufficio.
Amap	n.d.	n.d.	18/01/2023	2.150,00		2.150,00	sentenza n.12554/2021	Vice segreteria generale	riscontro 2023	Riconciliato senza copertura	NO IMPEGNO	2.150,00	-	2.150,00	-	-	-	-	-	-	-		Email del 07/06/2024 LLPP (gestione sinistri fino al 2024) In attesa di ricevere dall'Amap elementi identificativi della Sentenza, in quanto il numero di protocollo riportato non è riconducibile ad alcun atto in possesso dell'Ufficio.
Amap	n.d.	n.d.	18/01/2023	780,10		780,10	spese di giudizio sent.n. 12554/2021	Vice segreteria generale	riscontro 2023	Riconciliato senza copertura	NO IMPEGNO	780,10	-	780,10	-	-	-	-	-	-	-		Email del 07/06/2024 LLPP (gestione sinistri fino al 2024) In attesa di ricevere dall'Amap elementi identificativi della Sentenza, in quanto il numero di protocollo riportato non è riconducibile ad alcun atto in possesso dell'Ufficio.
Amap	n.d.	n.d.	13/04/2023	100,00		100,00	AGENZIA DELLE ENTRATE PAGAMENTO CART. PROT. 10288 DEL 2023	Vice segreteria generale	riscontro 2023	Riconciliato senza copertura	NO IMPEGNO	100,00	-	100,00	-	-	-	-	-	-	-		Email del 07/06/2024 LLPP (gestione sinistri fino al 2024) In attesa di ricevere dall'Amap elementi identificativi della Sentenza, in quanto il numero di protocollo riportato non è riconducibile ad alcun atto in possesso dell'Ufficio.
Amap	n.d.	n.d.	13/06/2023	423,00		423,00	AGENZIA DELLE ENTRATE PAGAMENTO CARTELLE PROT. N° 23242 DEL 13/04/2023	Vice segreteria generale	riscontro 2023	Riconciliato senza copertura	NO IMPEGNO	423,00	-	423,00	-	-	-	-	-	-	-		Email del 07/06/2024 LLPP (gestione sinistri fino al 2024) In attesa di ricevere dall'Amap elementi identificativi della Sentenza, in quanto il numero di protocollo riportato non è riconducibile ad alcun atto in possesso dell'Ufficio.
Amap	n.d.	n.d.	13/06/2023	130,00		130,00	AGENZIA DELLE ENTRATE PAGAMENTO CARTELLE PROT. N° 23243 DEL 13/04/2023	Vice segreteria generale	riscontro 2023	Riconciliato senza copertura	NO IMPEGNO	130,00	-	130,00	-	-	-	-	-	-	-		Email del 07/06/2024 LLPP (gestione sinistri fino al 2024) In attesa di ricevere dall'Amap elementi identificativi della Sentenza, in quanto il numero di protocollo riportato non è riconducibile ad alcun atto in possesso dell'Ufficio.
Amap	n.d.	n.d.	06/09/2023	100,00		100,00	CART. AG. DELLE ENTR. MOD. PROT. 20378 DEL 31/03/2023	Vice segreteria generale	riscontro 2023	Non riconciliato		-	-	-		100,00	-	100,00	-			Non di competenza dell'Ufficio coordinamento amministrativo dell'area, espropriazioni, aa. gg. e gestione sinistri con e-mail del 17.02.2023 è stata restituita al Capo Area Dario Di Gangi	
Amap	n.d.	n.d.	12/12/2023	872,00		872,00	CAUSA VANELLA LOREDANA C/AMAP SORTE SENTENZA N.3254/2023 DA RECUPERARE LA META'	Vice segreteria generale	riscontro 2023	Riconciliato senza copertura	NO IMPEGNO	872,00	-	872,00	-	-	-	-	-	-	-		Email del 07/06/2024 LLPP (gestione sinistri fino al 2024) In attesa di ricevere dall'Amap elementi identificativi della Sentenza, in quanto il numero di protocollo riportato non è riconducibile ad alcun atto in possesso dell'Ufficio.
Amap	n.d.	n.d.	12/12/2023	818,97		818,97	CAUSA VANELLA LOREDANA PAGAMENTO SPESE DI LITE AVV.RUCIONE F.SCO SENT. N. 3254/2023 DA RECUPERARE LA META'	Vice segreteria generale	riscontro 2023	Riconciliato senza copertura	NO IMPEGNO	818,97	-	818,97	-	-	-	-	-	-	-		Email del 07/06/2024 LLPP (gestione sinistri fino al 2024) In attesa di ricevere dall'Amap elementi identificativi della Sentenza, in quanto il numero di protocollo riportato non è riconducibile ad alcun atto in possesso dell'Ufficio.
Amap	n.d.	n.d.	09/01/2024	729,00		729,00	CARTELLA N. 2023/004/SC/000001423/0/003-DI NARIO /COM.Pa - AMAP SPA SENT. N.1423/2023 - pec Amap prot. 5060 del 20/03/24	Vice segreteria generale	Non riconciliato			-	-	-		729,00	-	729,00	-				
Amap	n.d.	n.d.	22/02/2024	495,00		495,00	CARTELLA N. 2023/002/SC/000003303/0/002-AMAP SPA (COMUNE DI PALERMO) SENTENA N. 3303/2023 - pec/ mail del 30/01/25	Vice segreteria generale	Non riconciliato			-	-	-		495,00	-	495,00	-				
Amap	n.d.	n.d.	18/03/2024	100,00		100,00	CARTELLA N. 2023/005/SC/000003254/0/004-VANELLA / COMUNE DI PALERMO 3254/2023 - pec/mail del 30/01/25	Vice segreteria generale	Non riconciliato			-	-	-		100,00	-	100,00	-				
Amap	n.d.	n.d.	28/03/2024	66,67		66,67	CARTELLA N. 2023/002/SC/000003685/0/003-AGNETTA / COMUNE DI PALERMO 3685/2023 - pec/mail del 30/01/25	Vice segreteria generale	Non riconciliato			-	-	-		66,67	-	66,67	-				
Amap	n.d.	n.d.	19/04/2024	100,00		100,00	CARTELLA N. 2023/005/SC/000003362/0/003-ABBRUZZESE / COMUNE DI PALERMO 3362/2023 - pec/mail del 30/01/25	Vice segreteria generale	Non riconciliato			-	-	-		100,00	-	100,00	-				
Amap	n.d.	n.d.	29/04/2024	100,00		100,00	CARTELLA N. 2023/002/SC/000005729/0/001-AMAP /COMUNE DI PALERMO 5729/2023 - pec/mail del 30/01/25	Vice segreteria generale	Non riconciliato			-	-	-		100,00	-	100,00	-				
Amap	n.d.	n.d.	14/09/2024	100,00		100,00	CARTELLA N. 2023/004/SC/000002085/0/002-PIAZZA /AMAP SPA/COMUNE DI PALERMO 2085/2023 - pec/mail del 30/01/25	Vice segreteria generale	Non riconciliato			-	-	-		100,00	-	100,00	-				
Amap	n.d.	n.d.	14/09/2024	100,00		100,00	CARTELLA N. 2024/005/SC/000000414/0/003-NOTTO / COMUNE DI PALERMO 414/2024 - pec/mail del 30/01/25	Vice segreteria generale	Non riconciliato			-	-	-		100,00	-	100,00	-				
Amap	n.d.	n.d.	18/09/2024	253,00		253,00	CARTELLA N. 2024/002/SC/000000747/0/004-LA MANNA / COMUNE DI PALERMO 747/2024 - pec/mail del 30/01/25	Vice segreteria generale	Non riconciliato			-	-	-		253,00	-	253,00	-				
Amap	n.d.	n.d.	08/02/2024	1.016,60		1.016,60	CAUSA FORNACIARI - SENTENZA N. 5729/2023-50% SPESE LEGALI AVV.TO GRILLO ANTONELLA SENT. N. 5729/2023 pec/mail del 30/01/25	Vice segreteria generale	Non riconciliato			-	-	-		1.016,60	-	1.016,60	-				
Totale												5.599,710	5.540,081	59,629	5.249,767	402,078	1.275,240	111,763	1.163,477	-			

Dati contabili di AMAT							Dati contabili della capogruppo Comune di Palermo													
numero documento	data documento	imponibile + iva no split payment	Iva da split payment	Totale fattura	Descrizione/oggetto della prestazione	SERVIZIO DIRIGENZIALE ordinante la prestazione al quale è stata inviata la fattura	stato verifica pratica (in attesa /riscontrato/pagato)	Riconciliato con copertura / Riconciliato senza copertura / Non riconciliato	IMPEGNO (ANNO/NUM)	Partite riconciliate	Dettaglio delle partite riconciliate		Dettaglio delle partite con copertura		Partite non riconciliate	Dettaglio delle partite non riconciliate		Audit totale riconciliato e non riconciliato	note1 / num mandato)	note2 : ricontri uffici
											Con copertura finanziaria	Senza copertura finanziaria	residui 2024 e retro	reimp. 2025		Con copertura finanziaria	Senza copertura finanziaria			
/1999	1999	1.253.905,71		1.253.905,71	CONTRIBUTO PROGETTO TRAM - RESIDUO G.M. 6/98 E D.D. 190/98	UFFICIO PIANIFICAZIONE DELLA MOBILITÀ SOSTENIBILE	riscontro 2024	Non riconciliato	N.R.	-	-	-			1.253.905,71	-	1.253.905,71	-		N. prot. AREG/350580/2025 del 14/04/2025; mail del 20/05/2024 - mail 04/04/2023
N.D.	2011	9.553,65		9.553,65	PIGNORAMENTI presso TESORERIA DEL Comune di Palermo su somme dovute ad AMAT (NIS DIP. SIG MANDALA)	Area dell'educazione, Formazione e Politiche giovanili	accantonato per p.p.i.	Riconciliato con copertura	2005/3349	9.553,65	9.553,65	-	9.553,65		-	-	-	-		somme accantonate su pagamento f.ra 307/2004 - d.d. 175 del 22.4.2005 trasporto scuole
374/2015	2015	4.640,28	464,03	5.104,31	ADEGUAMENTO ART.9.2 CONTR.29/12/15 TRASPORTO TFCOSI GENN/OTT	UFFICIO TRAFFICO E MOBILITÀ ORDINARIA	riscontro 2024	Non riconciliato	N.R.	-	-	-			5.104,31	-	5.104,31	-		N. prot. AREG/350580/2025 del 14/04/2025; Già riscontrate le motivazioni del mancato riconoscimento con il verbale trasmesso con prot.1656729/2024 e nota prot. 1676474/2024;
375/2015	2015	23.140,08	2.314,01	25.454,09	ADEGUAMENTO ART.9.2 CONTR.29/12/15 NAVETTA CIVICO GENN/OTT	UFFICIO TRAFFICO E MOBILITÀ ORDINARIA	riscontro 2024	Non riconciliato	N.R.	-	-	-			25.454,09	-	25.454,09	-		N. prot. AREG/350580/2025 del 14/04/2025; Già riscontrate le motivazioni del mancato riconoscimento con il verbale trasmesso con prot.1656729/2024 e nota prot. 1676474/2024;
376/2015	2015	16.453,82	1.645,38	18.099,20	ADEGUAMENTO ART.9.2 CONTR.29/12/15 ROTOLI GENN/OTT	UFFICIO TRAFFICO E MOBILITÀ ORDINARIA	riscontro 2024	Non riconciliato	N.R.	-	-	-			18.099,20	-	18.099,20	-		N. prot. AREG/350580/2025 del 14/04/2025; Già riscontrate le motivazioni del mancato riconoscimento con il verbale trasmesso con prot.1656729/2024 e nota prot. 1676474/2024;
377/2015	2015	68.811,36	6.881,14	75.692,50	ADEGUAMENTO ART.9.2 CONTR.29/12/15 NAVETTA SPERRACCAVALLO/MONRELLIO 2015	UFFICIO TRAFFICO E MOBILITÀ ORDINARIA	riscontro 2024	Non riconciliato	N.R.	-	-	-			75.692,50	-	75.692,50	-		N. prot. AREG/350580/2025 del 14/04/2025; Già riscontrate le motivazioni del mancato riconoscimento con il verbale trasmesso con prot.1656729/2024 e nota prot. 1676474/2024;
378/2015	2015	112.793,37	11.279,34	124.072,71	ADEGUAMENTO ART.9.2 CONTR.29/12/15 NAVETTA CENTRO STORICO GENN/OTT	UFFICIO TRAFFICO E MOBILITÀ ORDINARIA	riscontro 2024	Non riconciliato	N.R.	-	-	-			124.072,71	-	124.072,71	-		N. prot. AREG/350580/2025 del 14/04/2025; Già riscontrate le motivazioni del mancato riconoscimento con il verbale trasmesso con prot.1656729/2024 e nota prot. 1676474/2024;
388/2015	2015	21.160,04	2.116,00	23.276,04	NAVETTA ROTOLI 6° BIMESTRE 2015 (ADEG.NUOVO CONTRATTO)	UFFICIO TRAFFICO E MOBILITÀ ORDINARIA	riscontro 2024	Non riconciliato	N.R.	-	-	-			23.276,04	-	23.276,04	-		N. prot. AREG/350580/2025 del 14/04/2025; Già riscontrate le motivazioni del mancato riconoscimento con il verbale trasmesso con prot.1656729/2024 e nota prot. 1676474/2024;
389/2015	2015	28.831,74	2.883,17	31.714,91	NAVETTA CIVICO 6° BIMESTRE 2015 (ADEG.NUOVO CONTRATTO)	UFFICIO TRAFFICO E MOBILITÀ ORDINARIA	riscontro 2024	Non riconciliato	N.R.	-	-	-			31.714,91	-	31.714,91	-		N. prot. AREG/350580/2025 del 14/04/2025; Già riscontrate le motivazioni del mancato riconoscimento con il verbale trasmesso con prot.1656729/2024 e nota prot. 1676474/2024;
390/2015	2015	117.695,51	11.769,55	129.465,06	NAVETTA CENTRO STORICO 6° BIMESTRE 2015 (ADEG.NUOVO CONTRATTO)	UFFICIO TRAFFICO E MOBILITÀ ORDINARIA	riscontro 2024	Non riconciliato	N.R.	-	-	-			129.465,06	-	129.465,06	-		N. prot. AREG/350580/2025 del 14/04/2025; Già riscontrate le motivazioni del mancato riconoscimento con il verbale trasmesso con prot.1656729/2024 e nota prot. 1676474/2024;
392/2015	2015	95.454,55	9.545,46	105.000,01	COLLEGAMENTO COMUNE DI MONREALE ANNO 2015	UFFICIO TRAFFICO E MOBILITÀ ORDINARIA	riscontro 2024	Non riconciliato	N.R.	-	-	-			105.000,01	-	105.000,01	-		N. prot. AREG/350580/2025 del 14/04/2025; Già riscontrate le motivazioni del mancato riconoscimento con il verbale trasmesso con prot.1656729/2024 e nota prot. 1676474/2024;
172/SP	2017	101.426,32	10.142,63	111.568,95	COLLEGAMENTO COMUNE DI MONREALE ANNO 2016	UFFICIO TRAFFICO E MOBILITÀ ORDINARIA	riscontro 2024	Non riconciliato	N.R.	-	-	-			111.568,95	-	111.568,95	-		N. prot. AREG/350580/2025 del 14/04/2025; Già riscontrate le motivazioni del mancato riconoscimento con il verbale trasmesso con prot.1656729/2024 e nota prot. 1676474/2024;
SP/89	2017	239.636,00	23.963,60	263.599,60	INCENTIVAZ SPETT AL RUP ING CAMINITI	UFFICIO PIANIFICAZIONE DELLA MOBILITÀ SOSTENIBILE	riscontro 2024	Non riconciliato	N.R.	-	-	-			263.599,60	-	263.599,60	-		N. prot. AREG/350580/2025 del 14/04/2025; ; N. prot. AREG/652785/2025 del 15/04/2025; vedi note dell'avv.tura 741974 del 16/06/2023
21	2020	93.118,73	20.486,12	113.604,85	PROGETTO DEMETRA 70%	Servizio ambiente	riscontro 2024	Riconciliato con copertura	2019/1278	113.604,85	113.604,85	-	113.604,85		-	-	-	-		N. prot. AREG/670253/2025 del 23/04/2025
43	2021	420.433,33	42.043,33	462.476,66	RIADDEBITO 10% 1 BIM 2021 TPL (DA DEFINIRE IN SEDE DI SOTTOSCRIZIONE DEL NUOVO CONTRATTO DI SERVIZIO)	UFFICIO TRAFFICO E MOBILITÀ ORDINARIA	riscontro 2024	Non riconciliato	N.R.	-	-	-			462.476,66	-	462.476,66	-		Già riscontrate le motivazioni del mancato riconoscimento con il verbale trasmesso con prot.1656729/2024 e nota prot. 1676474/2024
73	2021	420.433,33	42.043,33	462.476,66	RIADDEBITO 10% 2 BIM 2021 TPL (DA DEFINIRE IN SEDE DI SOTTOSCRIZIONE DEL NUOVO CONTRATTO DI SERVIZIO)	UFFICIO TRAFFICO E MOBILITÀ ORDINARIA	riscontro 2024	Non riconciliato	N.R.	-	-	-			462.476,66	-	462.476,66	-		N. prot. AREG/350580/2025 del 14/04/2025; mail 04/04/2023 Delibera di C.C n.385 del 31/12/2020 e la direttiva 1332889 del 24/11/2020 del sindaco pro tempore per la riduzione del corrispettivo TPL a decorrere dal 01/01/2021

Dati contabili di AMAT					Dati contabili della capogruppo Comune di Palermo															
numero documento	data documento	impossibile + iva no split payment	Iva da split payment	Totale fattura	Descrizione/oggetto della prestazione	SERVIZIO DIRIGENZIALE ordinante la prestazione al quale è stata inviata la fattura	stato verifica pratica (in attesa /riscontrato/pagato)	Riconciliato con copertura / Riconciliato senza copertura / Non riconciliato	IMPEGNO (ANNO/NUM)	Partite riconciliate	Dettaglio delle partite riconciliate		Dettaglio delle partite con copertura		Partite non riconciliate	Dettaglio delle partite non riconciliate		Audit totale - riconciliato e non riconciliato	note1 / num mandato)	note2 : riscontri uffici
											Con copertura finanziaria	Senza copertura finanziaria	residui 2024 e retro	reimp. 2025		Con copertura finanziaria	Senza copertura finanziaria			
82	2021	420.433,33	42.043,33	462.476,66		UFFICIO TRAFFICO E MOBILITÀ ORDINARIA	riscontro 2024	Non riconciliato	N.R.	-	-	-			462.476,66	-	462.476,66	-		N. prot. AREG/350580/2025 del 14/04/2025; mail 04/04/2023 Delibera di C.C n.385 del 31/12/2020 e la direttiva 1332889 del 24/11/2020 del sindaco pro tempore per la riduzione del corrispettivo TPL a decorrere dal 01/01/2021
f.ra da emettere		1.261.299,95	126.130,00	1.387.429,95	INTEGRAZIONE 10% SU 4 E 6 BIM 2021 GIART 13 LETTA CDS	UFFICIO TRAFFICO E MOBILITÀ ORDINARIA	riscontro 2024	Non riconciliato	N.R.	-	-	-			1.387.429,95	-	1.387.429,95	-		N. prot. AREG/350580/2025 del 14/04/2025; mail 04/04/2023 Delibera di C.C n.385 del 31/12/2020 e la direttiva 1332889 del 24/11/2020 del sindaco pro tempore per la riduzione del corrispettivo TPL a decorrere dal 01/01/2021
30	2023	1.900,44	190,04	2.090,48	serv bus 18/2/2023 "dai Quartieri ai Candelieri"	AREA DELLE POLITICHE SOCIO SANITARIE - UFFICIO SERVIZI DI BASE E DISABILITÀ	riscontro 2024	Riconciliato con copertura	2023/1253	2.090,48	2.090,48	-	2.090,48		-	-	-	-		Prot. n. 668855 del 23/04/2025
17	2024	35.812,20	7.878,68	43.690,88	SEGNALETICA STRADALE 6 BIM 2023 - quota non riconciliata con copertura	UFFICIO TRAFFICO E MOBILITÀ ORDINARIA	riscontro 2024	non riconciliato con copertura	2023/5199	-	-	-	43.690,88		43.690,88	43.690,88	-	-		N. prot. AREG/350580/2025 del 14/04/2025; trattasi di quota segnaletica 6 bimestre relative alle fatt. 2024/59/17 - vedi prot. 85203 del 24/01/2025
17	2024	251.659,98	55.365,20	307.025,18	SEGNALETICA STRADALE 6 BIM 2023 - quota non riconciliata	UFFICIO TRAFFICO E MOBILITÀ ORDINARIA	riscontro 2024	Non riconciliato	N.R.	-	-	-			307.025,18	-	307.025,18	-		N. prot. AREG/350580/2025 del 14/04/2025; mail 28/06/2023 con seguente nota " si registra una pretesa di Amat, sulla quale l'Ufficio non concorda, segue nota prot.807286 del 12/07/2023 con cui si chiede alla società di cancellare il credito
f.ra da emettere		261.518,08	26.151,81	287.669,89	INTEGRAZ 2 BIM 2022 SOLO APRILE TPL FRANCHIGIA NON RICONOSCIUTA	UFFICIO TRAFFICO E MOBILITÀ ORDINARIA	riscontro 2024	Non riconciliato	N.R.	-	-	-			287.669,89	-	287.669,89	-		N. prot. AREG/350580/2025 del 14/04/2025; mail 28/06/2023 con seguente nota " si registra una pretesa di Amat, sulla quale l'Ufficio non concorda, segue nota prot.807286 del 12/07/2023 con cui si chiede alla società di cancellare il credito
f.ra da emettere		636.470,07	63.647,01	700.117,08	INTEGRAZ 3 BIM 2020 TPL FRANCHIGIA FRANCHIGIA NON RICONOSCIUTA	UFFICIO TRAFFICO E MOBILITÀ ORDINARIA	riscontro 2024	Non riconciliato	N.R.	-	-	-			700.117,08	-	700.117,08	-		N. prot. AREG/350580/2025 del 14/04/2025; mail 28/06/2023 con seguente nota " si registra una pretesa di Amat, sulla quale l'Ufficio non concorda, segue nota prot.807286 del 12/07/2023 con cui si chiede alla società di cancellare il credito
f.ra da emettere		561.250,53	56.125,05	617.375,58	INTEGRAZ 4 BIM 2020 TPL FRANCHIGIA FRANCHIGIA NON RICONOSCIUTA	UFFICIO TRAFFICO E MOBILITÀ ORDINARIA	riscontro 2024	Non riconciliato	N.R.	-	-	-			617.375,58	-	617.375,58	-		N. prot. AREG/350580/2025 del 14/04/2025; mail 28/06/2023 con seguente nota " si registra una pretesa di Amat, sulla quale l'Ufficio non concorda, segue nota prot.807286 del 12/07/2023 con cui si chiede alla società di cancellare il credito
f.ra da emettere		590.523,16	59.052,32	649.575,48	INTEGRAZ 5 BIM 2020 TPL FRANCHIGIA FRANCHIGIA NON RICONOSCIUTA	UFFICIO TRAFFICO E MOBILITÀ ORDINARIA	riscontro 2024	Non riconciliato	N.R.	-	-	-			649.575,48	-	649.575,48	-		N. prot. AREG/350580/2025 del 14/04/2025; mail 28/06/2023 con seguente nota " si registra una pretesa di Amat, sulla quale l'Ufficio non concorda, segue nota prot.807286 del 12/07/2023 con cui si chiede alla società di cancellare il credito
f.ra da emettere		19.222,08	1.922,21	21.144,29	INTEGRAZ 6 BIM 2020 TPL FRANCHIGIA FRANCHIGIA NON RICONOSCIUTA - quota non riconciliata con copertura	UFFICIO TRAFFICO E MOBILITÀ ORDINARIA	riscontro 2024	non riconciliato con copertura	2022/5714	-	-	-	21.144,29		21.144,29	21.144,29	-	-		N. prot. AREG/350580/2025 del 14/04/2025; mail 28/06/2023 con seguente nota " si registra una pretesa di Amat, sulla quale l'Ufficio non concorda, segue nota prot.807286 del 12/07/2023 con cui si chiede alla società di cancellare il credito
f.ra da emettere		664.329,29	66.432,93	730.762,22	INTEGRAZ 6 BIM 2020 TPL FRANCHIGIA FRANCHIGIA NON RICONOSCIUTA - quota non riconciliata	UFFICIO TRAFFICO E MOBILITÀ ORDINARIA	riscontro 2024	Non riconciliato	N.R.	-	-	-			730.762,22	-	730.762,22	-		N. prot. AREG/350580/2025 del 14/04/2025; mail 28/06/2023 con seguente nota " si registra una pretesa di Amat, sulla quale l'Ufficio non concorda, segue nota prot.807286 del 12/07/2023 con cui si chiede alla società di cancellare il credito
f.ra da emettere		1.465.812,16	146.581,22	1.612.393,38	reg. sic s/2019 accordo procedimentale L.R.	UFFICIO TRAFFICO E MOBILITÀ ORDINARIA	riscontro 2024	Riconciliato con copertura	2019/6006	1.612.393,38	1.612.393,38	-	1.612.393,38		-	-	-	-		N. prot. AREG/350580/2025 del 14/04/2025; da liquidare - con arrivo dei trasferimenti Regionali
f.ra da emettere		21.820,18	2.182,02	24.002,20	reg. sic s/2019 accordo procedimentale L.R.	UFFICIO TRAFFICO E MOBILITÀ ORDINARIA	riscontro 2024	Riconciliato con copertura	2024/5295	24.002,20	24.002,20	-	24.002,20		-	-	-	-		N. prot. AREG/350580/2025 del 14/04/2025; da liquidare - con arrivo dei trasferimenti Regionali - finanziata mediante applicazione avanzo vincolato con dd 13/24 Del: 04/10/2024
62	2025	143.785,03	14.378,50	158.163,53	saldo corrispettivo anno 2020 L.R. - DDG 630 - DDS1604 - DDS2777 - DDS386/1 s/1 L.R. (quota riconciliata con copertura)	UFFICIO TRAFFICO E MOBILITÀ ORDINARIA	pagato	Riconciliato con copertura	2020/3664	158.163,53	158.163,53	-	158.163,53		-	-	-	-	8127	N. prot. AREG/350580/2025 del 14/04/2025; da liquidare - con arrivo dei trasferimenti Regionali
21	2025	706.528,17	70.652,82	777.180,99	Saldo corrispettivo anno 2021 l.r. DDS 236 e DRS 23/2025	UFFICIO TRAFFICO E MOBILITÀ ORDINARIA	pagato	Riconciliato con copertura	2021/6381	777.180,99	777.180,99	-	777.180,99		-	-	-	-	4240	N. prot. AREG/350580/2025 del 14/04/2025; somme rideterminate con dn 231/2025 della Regione
f.ra da emettere		465.770,64	46.577,06	512.347,70	SALDO CORRISPETTIVO EX CONTRIBUTO REG. 2022 (4%) L.R.	UFFICIO TRAFFICO E MOBILITÀ ORDINARIA	riscontro 2024	Riconciliato con copertura	2022/5578	512.347,70	512.347,70	-	512.347,70		-	-	-	-		N. prot. AREG/350580/2025 del 14/04/2025; a liquidare - con arrivo dei trasferimenti Regionali
f.ra da emettere		1.464.329,75	146.432,98	1.610.762,73	s/CONTR.REG. 2023 G/ODG3751 7/12/2023 4%+STAT L.R. - quota riconciliata con copertura	UFFICIO TRAFFICO E MOBILITÀ ORDINARIA	riscontro 2024	Riconciliato con copertura	2023/4913	1.610.762,73	1.610.762,73	-	1.610.762,73		-	-	-	-		N. prot. AREG/350580/2025 del 14/04/2025; da liquidare - con arrivo dei trasferimenti Regionali
f.ra da emettere		917.856,67	91.785,67	1.009.642,34	s/CONTR.REG. 2023 G/ODG3751 7/12/2023 4%+STAT L.R. - quota riconciliata con copertura da applicazione avanzo 2024	UFFICIO TRAFFICO E MOBILITÀ ORDINARIA	riscontro 2024	riconciliato con copertura	2024/5295	1.009.642,34	1.009.642,34	-	1.009.642,34		-	-	-	-		N. prot. AREG/350580/2025 del 14/04/2025; da liquidare - con arrivo dei trasferimenti Regionali
195	2024	77.629,07	17.078,40	94.707,47	F di PNRR RINNOVO FLOTTE BUS e TRENI VERDI	UFFICIO PIANIFICAZIONE DELLA MOBILITÀ SOSTENIBILE	Riscontro 2024	riconciliato con copertura	2024/5757	94.707,47	94.707,47	-	94.707,47		-	-	-	-	1856	N. prot. AREG/RES2785/2025 del 15/04/2025. Stornate con n.c. 4/2025 e Liquidate con DD 555/2025 con emissione di nuova fattura 2025/lig-5 - di pari importo

Dati contabili di AMAT					Dati contabili della capogruppo Comune di Palermo																									
numero documento	data documento	impossibile + iva no split payment	iva da split payment	Totale fattura	Descrizione/oggetto della prestazione	SERVIZIO DIRIGENZIALE ordinante la prestazione al quale è stata inviata la fattura	stato verifica pratica (in attesa /ricontrato/pagato)	Riconciliato con copertura / Riconciliato senza copertura / Non riconciliato	IMPEGNO (ANNO/NUM)	Partite riconciliate	Dettaglio delle partite riconciliate		Dettaglio delle partite con copertura		Partite non riconciliate	Dettaglio delle partite non riconciliate		Audite totale - riconciliato e non riconciliato	note1 / num mandato)	note2 : riscontri uffici										
											Con copertura finanziaria	Senza copertura finanziaria	residui 2024 e retro	reimp. 2025		Con copertura finanziaria	Senza copertura finanziaria													
196	2024	337.999,51	74.359,89	412.359,40	F.di PNRR RINNOVO FLOTTE BUS e TRENI VERDI	UFFICIO PIANIFICAZIONE DELLA MOBILITA SOSTENIBILE	Riscontro 2024	riconciliato con copertura	2024/5757	412.359,40	412.359,40	-	412.359,40		-	-	-	-	5257	N. prot. AREG/652785/2025 del 15/04/2025 Stornate con n.c. 28/2025 e Liquidate c con DD 555/2025 con emissione di nuova fattura 2025/49/28 - di pari importo										
234	2024	3.027.120,01	302.712,00	3.329.832,01	80% CORRISPETTIVO TPL BIM NOV-DIC 2024	UFFICIO TRAFFICO E MOBILITA ORDINARIA	pagato	Riconciliato con copertura	2024/7841	3.329.832,01	3.329.832,01	-	3.329.832,01		-	-	-	-	1837											
f.ra da emettere		756.779,94	75.677,99	832.457,93	20% CORRISPETTIVO TPL 2024	UFFICIO TRAFFICO E MOBILITA ORDINARIA	riscontro 2024	riconciliato con copertura	2024/7841	832.457,93	832.457,93	-	832.457,93		-	-	-	-		N. prot. AREG/310580/2025 del 14/04/2025;										
1	2025	20.512,29	2.051,23	22.563,52	NAVETTA ROTOLI 6 BIM 2024	UFFICIO TRAFFICO E MOBILITA ORDINARIA	pagato	Riconciliato con copertura	2024/1410	22.563,52	22.563,52	-	22.563,52		-	-	-	-	835											
2	2025	17.947,98	1.794,80	19.742,78	ECUOLABUS 6 BIM 2024	UFFICIO TRAFFICO E MOBILITA ORDINARIA	pagato	Riconciliato con copertura	2024/1410	19.742,78	19.742,78	-	19.742,78		-	-	-	-	1871											
3	2025	47.894,06	4.789,41	52.683,47	NAVETTA CENTRO STORICO 6 BIM 2025	UFFICIO TRAFFICO E MOBILITA ORDINARIA	pagato	Riconciliato con copertura	2024/1410	52.683,47	52.683,47	-	52.683,47		-	-	-	-	835											
18	2025	218.920,68	48.162,55	267.083,23	BEGNAL STRADALE 6 BIM 2024	UFFICIO TRAFFICO E MOBILITA ORDINARIA	pagato	Riconciliato con copertura	2024/5697 - 2024/5698	267.083,23	267.083,23	-	267.083,23		-	-	-	-	2374											
19	2025	43.531,60	9.576,95	53.108,55	BEGNAL STRADALE 6 BIM 2024	UFFICIO TRAFFICO E MOBILITA ORDINARIA	pagato	Riconciliato con copertura	2024/5698	53.108,55	53.108,55	-	53.108,55		-	-	-	-	2374											
N.D.	2024	1.469.632,46		1.469.632,46	somme Istituzionale fuori bilancio 2000/2002 e d 1322/2004	UFFICIO TRAFFICO E MOBILITA ORDINARIA	riscontro 2024	non riconciliato	N.R.	-	-	-	-		1.469.632,46	-	1.469.632,46	-		N. prot. AREG/310580/2025 del 14/04/2025; vedasi note : DELIBERA CIPE fondi FAS										
f.ra da emettere	2024	- 1.670.234,48	- 167.023,45	- 1.837.257,93	Trasferimento L.R. somma da restituire alla reg sic in chiaro 2024 con emissione N.C da imputare anno 2024	UFFICIO TRAFFICO E MOBILITA ORDINARIA	riscontro 2024	Riconciliato con copertura	2024/5491	- 1.837.257,93	- 1.837.257,93	-	- 1.837.257,93		-	-	-	-		N. prot. AREG/310580/2025 del 14/04/2025; da liquidare con arrivo dei trasferimenti Regionali										
		170,64		170,64	Compensazione fra 78/2024 con verbale Z2112263 GIA PAGATO e contestuale apertura di credito	Ufficio Comando P.M.	Non riscontrato	Non riconciliato	-	-	-	-	-		170,64	-	170,64	-												
		21.678,00		21.678,00	F.ra 54/2023 compensazione tari 2017 ZONE BILI - DO 5664 SANZIONE NON DOVUTO con verbale Z2112263 e contestuale apertura di credito	Ufficio TARI	riscontro 2024	Riconciliato senza copertura	No impegno	21.678,00	-	21.678,00	-		-	-	-	-		mail del 18.06.2025 - in atto, avverso l'avviso compensato, è pendente un ricorso denanzi alla CGT di 1° grado di Palermo.										
					PROGETTO PRIMUS (quota riconciliata)															N. prot. AREG/652785/2025 del 15/04/2025 rimodulato importo a seguito di transazione - nota la Fra 187/2024 indicata nell'elenco amat è stata stornata con n.c. 64/2025; in sostituzione è stata emessa la fra 65/2025										
187	2024	468.394,17	103.046,72	571.440,89		UFFICIO PIANIFICAZIONE DELLA MOBILITA SOSTENIBILE	riscontro 2024	Riconciliato con copertura	2024/7626	571.440,89	571.440,89	-	571.440,89		-	-	-	-												
187	2024	30.459,28	6.701,04	37.160,32	PROGETTO PRIMUS (quota non riconciliata)	UFFICIO PIANIFICAZIONE DELLA MOBILITA SOSTENIBILE	riscontro 2024	Non riconciliato	N.R.	-	-	-	-		37.160,32	-	37.160,32	-		N. prot. AREG/652785/2025 del 15/04/2025 rimodulato importo a seguito di transazione - nota la Fra 187/2024 indicata nell'elenco amat è stata stornata con n.c. 64/2025; in sostituzione è stata emessa la fra 65/2025										
N.D.	2024	142.474,54		142.474,54	Ing. Caminiti TRIBUNALE di Palermo ricorso: emolumenti incarico RUP per sistema TRAM SENTENZA N.1302/2023	UFFICIO PIANIFICAZIONE DELLA MOBILITA SOSTENIBILE	riscontro 2024	Non riconciliato	N.R.	-	-	-	-		142.474,54	-	142.474,54	-		N. prot. AREG/652785/2025 del 15/04/2025; vedi note dell'avv.tura 741974 del 16/06/2023										
n.d.	2024	9.594,87		9.594,87	III Circozz. La Manca F. 2°quadr/2024	decentramento	pagato	Riconciliato con copertura	2024/7357	9.594,87	9.594,87	-	9.594,87		-	-	-	-	3554	liquidato con dd n. 1664 del 03/02/2025										
n.d.	2024	7.397,88		7.397,88	VII CIRCOZZ. COSTANTINO F. 2° QUADR 2024	decentramento	riscontro parziale 2024	Riconciliato senza copertura	No impegno	7.397,88	-	7.397,88	-		-	-	-	-		mail del 24/04/2025										
n.d.	2024	7.689,89		7.689,89	VII CIRCOZZ. COSTANTINO F. 3° QUADR 2024	decentramento	riscontro 2024	Non riconciliato	-	-	-	-	-		7.689,89	-	7.689,89	-		mail del 19/06/2025 - si evidenzia che ad oggi ai no Uffici, a seguito di verifiche effettuate non risulta pervenuta alcuna richiesta riguardante il 3 Quadrimestre 2024 del Cons. Costantino.										
n.d.	2024	9.107,02		9.107,02	III Circozz. La Manca F. 3°quadr/2024	decentramento	riscontro 2024	Riconciliato senza copertura	No impegno	9.107,02	-	9.107,02	-		-	-	-	-		mail del 16/06/2025										
		17.962.508,94	1.690.033,47	19.652.542,41																	9.696.240,94	9.658.058,04	38.182,90	9.722.893,21	-	9.956.301,47	64.835,17	9.891.466,30	-	

Dati contabili di AMG ENERGIA										Dati contabili della capogruppo Comune di Palermo													
Partecipata	F.za (num./anno)	numero documento	data documento	imponibile + iva no split payment	iva da split payment	Totale fattura	Descrizione/oggetto della prestazione	SERVIZIO DIRIGENZIALE ordinante la prestazione al quale è stata inviata la fattura	stato verifica pratica (in attesa /riscontrato/pagato)	Riconciliato con copertura / Riconciliato senza copertura / Non riconciliato	IMPEGNO (ANNO/NUM)	Partite riconciliate	Dettaglio delle partite riconciliate		Dettaglio delle partite con copertura		Partite non riconciliate	Dettaglio delle partite non riconciliate		Audit totale - riconciliato e non riconciliato	note(1) bl.com / num mandati	note(2) riassunti uffici	
													Con copertura finanziaria	Senza copertura finanziaria	residui 2024 e retro	reimp. 2025		Con copertura finanziaria	Senza copertura finanziaria				
Am g	25/7/2008	257	26/11/2008	2.202,00	-	2.202,00	INSTALLAZ. PUNTO LUCE VIA CROCE ROSA	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	RISCONTRO 2024	Riconciliato senza copertura	NO IMPEGNO	2.202,00	-	2.202,00				-	-	-	-	mail del 14/05/2025; nota prot. n. 715255 del 08/05/2024 - mail del 6.07.2023 - richiamo a nota prot. n. 736839 del 15.06.2021	
																		-	-	-	-	Con nota N. prot. ARREG/662585/2025 del 18/04/2025 Vengono confermate le risultanze del riscontro precedente. In otsequio al piano di riequilibrio nel riconciare la parte debitrice, si procederà alla predisposizione degli atti di liquidazione previa apposita delibera di riconoscimento del debito fuori bilancio. Nota prot. n. 248595 del 11/03/2024 - Con nota prot. ARREG/143321/2023 del 23/02/2023 è stata inoltrata alla Società partecipata proposta Transattiva con abbinamento del 50% (accettata) risulta già agli atti corrispondente nota di credito. Mail del 17/04/2023. Transazione non perfezionata (pur avendo emesso le note di credito, non risulta trasmessa da AMG la transazione firmata per accettazione)	
Am g	15/8/2012	158	20/08/2012	144.270,72	-	144.270,72	SISTEMA VIDEOCONTROLLO DISCARICHE ABBUSIVE - riconciliata con transazione debito commerciale	Servizio ambiente	RISCONTRO 2024	Riconciliato senza copertura	NO IMPEGNO	144.270,72	-	144.270,72				-	-	-	-	Con nota N. prot. ARREG/662585/2025 del 18/04/2025 Vengono confermate le risultanze del riscontro precedente. In otsequio al piano di riequilibrio nel riconciare la parte debitrice, si procederà alla predisposizione degli atti di liquidazione previa apposita delibera di riconoscimento del debito fuori bilancio. Nota prot. n. 248595 del 11/03/2024 - Con nota prot. ARREG/143321/2023 del 23/02/2023 è stata inoltrata alla Società partecipata proposta Transattiva con abbinamento del 50% (accettata) risulta già agli atti corrispondente nota di credito. Mail del 17/04/2023. Transazione non perfezionata (pur avendo emesso le note di credito, non risulta trasmessa da AMG la transazione firmata per accettazione)	
																		-	-	-	-	Con nota N. prot. ARREG/662585/2025 del 18/04/2025 Vengono confermate le risultanze del riscontro precedente. In otsequio al piano di riequilibrio nel riconciare la parte debitrice, si procederà alla predisposizione degli atti di liquidazione previa apposita delibera di riconoscimento del debito fuori bilancio. Nota prot. n. 248595 del 11/03/2024 - Con nota prot. ARREG/143321/2023 del 23/02/2023 è stata inoltrata alla Società partecipata proposta Transattiva con abbinamento del 50% (accettata) risulta già agli atti corrispondente nota di credito. Mail del 17/04/2023. Transazione non perfezionata (pur avendo emesso le note di credito, non risulta trasmessa da AMG la transazione firmata per accettazione)	
Am g	NC 64/2023	N.C. 64/E 2023	24/03/2023	- 72.135,36	-	72.135,36	N.C. STORNO PARZIALE FT. 158 DEL 20/08/2012	Servizio ambiente	RISCONTRO 2024	Riconciliato senza copertura	NO IMPEGNO	- 72.135,36	-	- 72.135,36				-	-	-	-	Con nota N. prot. ARREG/662585/2025 del 18/04/2025 Vengono confermate le risultanze del riscontro precedente. In otsequio al piano di riequilibrio nel riconciare la parte debitrice, si procederà alla predisposizione degli atti di liquidazione previa apposita delibera di riconoscimento del debito fuori bilancio. Nota prot. n. 248595 del 11/03/2024 - Con nota prot. ARREG/143321/2023 del 23/02/2023 è stata inoltrata alla Società partecipata proposta Transattiva con abbinamento del 50% (accettata) risulta già agli atti corrispondente nota di credito. Mail del 17/04/2023. Transazione non perfezionata (pur avendo emesso le note di credito, non risulta trasmessa da AMG la transazione firmata per accettazione)	
																		-	-	-	-	Con nota N. prot. ARREG/662585/2025 del 18/04/2025 Vengono confermate le risultanze del riscontro precedente. In otsequio al piano di riequilibrio nel riconciare la parte debitrice, si procederà alla predisposizione degli atti di liquidazione previa apposita delibera di riconoscimento del debito fuori bilancio. Nota prot. n. 248595 del 11/03/2024 - Con nota prot. ARREG/143321/2023 del 23/02/2023 è stata inoltrata alla Società partecipata proposta Transattiva con abbinamento del 50% (accettata) risulta già agli atti corrispondente nota di credito. Mail del 17/04/2023. Transazione non perfezionata (pur avendo emesso le note di credito, non risulta trasmessa da AMG la transazione firmata per accettazione)	
Am g	15/2013	15/A	18/01/2013	15.805,64	-	15.805,64	SISTEMA VIDEOSORVEGLIANZA - riconciliata con transazione debito commerciale	Servizio ambiente	RISCONTRO 2024	Riconciliato senza copertura	NO IMPEGNO	15.805,64	-	15.805,64				-	-	-	-	Con nota N. prot. ARREG/662585/2025 del 18/04/2025 Vengono confermate le risultanze del riscontro precedente. In otsequio al piano di riequilibrio nel riconciare la parte debitrice, si procederà alla predisposizione degli atti di liquidazione previa apposita delibera di riconoscimento del debito fuori bilancio. Nota prot. n. 248595 del 11/03/2024 - Con nota prot. ARREG/143321/2023 del 23/02/2023 è stata inoltrata alla Società partecipata proposta Transattiva con abbinamento del 50% (accettata) risulta già agli atti corrispondente nota di credito. Mail del 17/04/2023. Transazione non perfezionata (pur avendo emesso le note di credito, non risulta trasmessa da AMG la transazione firmata per accettazione)	
																		-	-	-	-	Con nota N. prot. ARREG/662585/2025 del 18/04/2025 Vengono confermate le risultanze del riscontro precedente. In otsequio al piano di riequilibrio nel riconciare la parte debitrice, si procederà alla predisposizione degli atti di liquidazione previa apposita delibera di riconoscimento del debito fuori bilancio. Nota prot. n. 248595 del 11/03/2024 - Con nota prot. ARREG/143321/2023 del 23/02/2023 è stata inoltrata alla Società partecipata proposta Transattiva con abbinamento del 50% (accettata) risulta già agli atti corrispondente nota di credito. Mail del 17/04/2023. Transazione non perfezionata (pur avendo emesso le note di credito, non risulta trasmessa da AMG la transazione firmata per accettazione)	
Am g	NC 65/2023	N.C. 65/E 2023	24/03/2023	- 7.902,82	-	7.902,82	N.C. STORNO PARZIALE FT. 15/A DEL 18/01/2013	Servizio ambiente	RISCONTRO 2024	Riconciliato senza copertura	NO IMPEGNO	- 7.902,82	-	- 7.902,82				-	-	-	-	Con nota N. prot. ARREG/662585/2025 del 18/04/2025 Vengono confermate le risultanze del riscontro precedente. In otsequio al piano di riequilibrio nel riconciare la parte debitrice, si procederà alla predisposizione degli atti di liquidazione previa apposita delibera di riconoscimento del debito fuori bilancio. Nota prot. n. 248595 del 11/03/2024 - Con nota prot. ARREG/143321/2023 del 23/02/2023 è stata inoltrata alla Società partecipata proposta Transattiva con abbinamento del 50% (accettata) risulta già agli atti corrispondente nota di credito. Mail del 17/04/2023. Transazione non perfezionata (pur avendo emesso le note di credito, non risulta trasmessa da AMG la transazione firmata per accettazione)	
Am g	180/2014	180/A	23/06/2014	7.337,03	-	7.338,03	CONDIZIONI DI SICUREZZA IMP.ILL. PUBBL. - quota riconciliata proposta per transazione in corso di predisposizione	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	RISCONTRO 2024	Riconciliato con copertura	2021/3663	7.338,03	7.338,03	-	7.338,03		-	-	-	-	mail del 14/05/2025 in predisposizione delibera di transazione ai sensi dell'art. 1, comma 574 della legge 234/2021		
Am g	180/2014	180/A	23/06/2014	6.819,03	-	7.338,03	CONDIZIONI DI SICUREZZA IMP.ILL. PUBBL. - quota non riconciliata proposta per transazione in corso di predisposizione	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	RISCONTRO 2024	non riconciliato	-	-	-	-	-		7.338,03	-	7.338,03	-	mail del 14/05/2025		
																		-	-	-	-		
Am g	NC 21/2014	NC 21	31/12/2014	- 519,00	-	519,00	CONDIZIONI DI SICUREZZA IMP.ILL. PUBBL. (dotato tra 180/2014)	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	RISCONTRO 2024	Riconciliato con copertura	2021/3663	- 519,00	- 519,00	-	519,00		-	-	-	-	mail del 14/05/2025; nota prot. n. 715255 del 08/05/2024 - mail del 6.07.2023		
																		-	-	-	-	mail del 14/05/2025 Proposta transattiva avanzata dall'Amministrazione Comunale con nota prot. n. 287804 del 24/03/2025 e approvazione AMG con nota 001-0001780 del 08/04/2025.	
Am g	220/2014	220/A	19/08/2014	129.829,99	-	129.829,99	LAVORI RINNOVAM. E RISTRUTT.IMP P.I. MONDELLO VALDESII - quota da riconoscere come da transazione	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	RISCONTRO 2024	Riconciliato senza copertura	NO IMPEGNO	129.829,99	-	129.829,99				-	-	-	-	mail del 14/05/2025 Proposta transattiva avanzata dall'Amministrazione Comunale con nota prot. n. 287804 del 24/03/2025 e approvazione AMG con nota 001-0001780 del 08/04/2025.	
																		-	-	-	-	mail del 14/05/2025 Proposta transattiva avanzata dall'Amministrazione Comunale con nota prot. n. 287804 del 24/03/2025 e approvazione AMG con nota 001-0001780 del 08/04/2025.	
Am g	220/2014	220/A	19/08/2014	64.139,57	-	64.139,57	LAVORI RINNOVAM. E RISTRUTT.IMP P.I. MONDELLO VALDESII - Quota da stralciare come da transazione	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	RISCONTRO 2024	non riconciliato	-	-	-	-	-		64.139,57	-	64.139,57	-	mail del 14/05/2025 Proposta transattiva avanzata dall'Amministrazione Comunale con nota prot. n. 287804 del 24/03/2025 e approvazione AMG con nota 001-0001780 del 08/04/2025.		
																		-	-	-	-	mail del 14/05/2025 Proposta transattiva avanzata dall'Amministrazione Comunale con nota prot. n. 287804 del 24/03/2025 e approvazione AMG con nota 001-0001780 del 08/04/2025.	
Am g	221/2014	221/A	19/08/2014	137.324,56	-	137.324,56	LAVORI RINNOV. E RISTRUTT.IMP P.I. PARTANNA MONDELLO-ADDAURA-ARENELLA - quota da riconoscere come da transazione	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	RISCONTRO 2024	Riconciliato senza copertura	NO IMPEGNO	137.324,56	-	137.324,56				-	-	-	-	mail del 14/05/2025 Proposta transattiva avanzata dall'Amministrazione Comunale con nota prot. n. 287804 del 24/03/2025 e approvazione AMG con nota 001-0001780 del 08/04/2025.	
																		-	-	-	-	mail del 14/05/2025	
Am g	221/2014	221/A	19/08/2014	67.857,07	-	67.857,07	LAVORI RINNOV. E RISTRUTT.IMP P.I. PARTANNA MONDELLO-ADDAURA-ARENELLA - Quota da stralciare come da transazione	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	RISCONTRO 2024	non riconciliato	-	-	-	-	-		67.857,07	-	67.857,07	-	mail del 14/05/2025		
																		-	-	-	-	mail del 14/05/2025 Proposta transattiva avanzata dall'Amministrazione Comunale con nota prot. n. 287804 del 24/03/2025 e approvazione AMG con nota 001-0001780 del 08/04/2025.	
Am g	222/2014	222/A	19/08/2014	54.455,14	-	54.455,14	LAVORI RINNOVAM. E RISTRUTT.IMP P.I. SCUTTI-LADDO LIBERTÀ-PATERNO - quota da riconoscere come da transazione	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	RISCONTRO 2024	Riconciliato senza copertura	NO IMPEGNO	54.455,14	-	54.455,14				-	-	-	-	mail del 14/05/2025 Proposta transattiva avanzata dall'Amministrazione Comunale con nota prot. n. 287804 del 24/03/2025 e approvazione AMG con nota 001-0001780 del 08/04/2025.	

Dati contabili di AMG ENERGIA							Dati contabili della capogruppo Comune di Palermo															
Partecipata	F./a (num/anno)	numero documento	data documento	imponibile + iva no split payment	iva da split payment	Totale fattura	Descrizione/oggetto della prestazione	SERVIZIO DIRIGENZIALE ordinante la prestazione al quale è stata inviata la fattura	stato verifica pratica (in attesa /riscontro/pagato)	Riconciliato con copertura / Riconciliato senza copertura / Non riconciliato	IMPEGNO (ANNO/NUM)	Partite riconciliate	Dettaglio delle partite riconciliate		Dettaglio delle partite con copertura		Partite non riconciliate	Dettaglio delle partite non riconciliate		Avviti totale - riconciliato e non riconciliato	note1 (bil.com / num mandati)	note2 - rusciti efficienti
													Con copertura finanziaria	Senza copertura finanziaria	residui 2024 e retro	riing. 2025		Con copertura finanziaria	Senza copertura finanziaria			
Am g	222/2014	222/A	19/08/2014	26.815,88		26.815,88	LAVORI RINNOVAM E RISTRUTT.MAP P.1. SOSTA L'AZIO LIBERTÀ "PATENTY". Quota da stralciare come da transazione	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	RISCONTRO 2024	non riconciliato		-		-			26.815,88	-	26.815,88	-		mail del 14/05/2025
Am g	315/2014	315/A	31/12/2014	126.951,66	-	126.951,66	LAVORI RINNOVAM E RISTRUTT.MAP P.1. ORETO-STAZIONE VILLA GIULIA	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	RISCONTRO 2024	Riconciliato senza copertura	NO IMPEGNO	126.951,66	-	126.951,66	-	-	-	-	-	-		mail del 14/05/2025. Proposta transattiva avanzata dall'Amministrazione Comunale con nota prot. n. 28.7804 del 24/03/2025 e approvazione AMG con nota 001.0001780 del 08/04/2025.
Am g	315/2014	315/A	31/12/2014	47.151,27	-	47.151,27	LAVORI RINNOVAM E RISTRUTT.MAP P.1. ORETO-STAZIONE VILLA GIULIA. Quota da stralciare come da transazione	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	RISCONTRO 2024	non riconciliato		-	-	-			47.151,27	-	47.151,27	-		mail del 14/05/2025
Am g	NC.2/2015	N.C.2/2015	17/03/2015	31.395,61	-	31.395,61	LAVORI RINNOVAM E RISTRUTT.MAP P.1. ORETO-STAZIONE VILLA GIULIA (STORNO PARZ.2 A.31.5/2014)	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	RISCONTRO 2024	Riconciliato senza copertura	NO IMPEGNO	31.395,61	-	31.395,61	-	-	-	-	-	-		mail del 14/05/2025. Proposta transattiva avanzata dall'Amministrazione Comunale con nota prot. n. 28.7804 del 24/03/2025 e approvazione AMG con nota 001.0001780 del 08/04/2025.
Am g	101/2015	101/E	02/12/2015	22.530,00	4.956,60	27.486,60	VALORIZZAZIONE AMBIENTALE PARCO DELLA FAVORITA CONTINUITA' DEL SERVIZIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA (CONSUNTIVO SPESA)	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	RISCONTRO 2024	Riconciliato senza copertura	NO IMPEGNO	27.486,60	-	27.486,60	-	-	-	-	-	-		mail del 14/05/2025. L'iter autorizzatorio ed esecutivo dell'intervento è stato ricostruito. Si riconcilia con riduzione del 50% il 30/04/2025 emessa la nota di credito 2025/07/104.
Am g	N.C. DA EMETTERE	N.C. DA EMETTERE		11.265,00	2.478,30	13.743,30	STORNO PARZIALE FT. 101/2015	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	RISCONTRO 2024	Riconciliato senza copertura	NO IMPEGNO	13.743,30	-	13.743,30	-	-	-	-	-	-		mail del 14/05/2025. Il 30/04/2025 emessa la nota di credito 2025/07/105. Adecco si può procedere con la liquidazione
Am g	50/2017	50/E 2017	09/02/2017	3.976,80	874,90	4.851,70	PROGETTO WIFI CITTADINO (PIAZZA CASTELNUOVO E PIAZZA VERDI). quota non riconciliata proposta per transazione in corso di predisposizione	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	RISCONTRO 2024	Riconciliato con copertura	2021/365/8	4.851,70	4.851,70	-	4.851,70	-	-	-	-	-		mail del 14/05/2025
Am g	50/2017	50/E 2017	09/02/2017	2.651,20	583,26	3.234,46	PROGETTO WIFI CITTADINO (PIAZZA CASTELNUOVO E PIAZZA VERDI). quota non riconciliata proposta per transazione in corso di predisposizione	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	RISCONTRO 2024	non riconciliato		-					3.234,46	-	3.234,46	-		mail del 14/05/2025
Am g	217/2017	217/E 2017	29/09/2017	2.595,00	570,90	3.165,90	DELLA CABINA "PORTA DI MARE". quota non riconciliata proposta per transazione in corso di predisposizione	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	RISCONTRO 2024	Riconciliato con copertura	2021/365/8	3.165,90	3.165,90	-	3.165,90	-	-	-	-	-		mail del 14/05/2025. In predisposizione delibera di transazione ai sensi dell'art. 1, comma 574 della legge 234/2011
Am g	217/2017	217/E 2017	29/09/2017	1.730,00	380,60	2.110,60	ADEGUAMENTO ALLA NORMA CEI 016 DELLA CABINA "PORTA DI MARE". quota non riconciliata proposta per transazione in corso di predisposizione	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	RISCONTRO 2024	non riconciliato		-					2.110,60	-	2.110,60	-		mail del 28/04/2025
Am g	129/2020	129/A	2020	27.292,25	6.004,30	33.296,55	SALDO PER FATTURA DA EMETERE SU CORRISPETTIVO ANNO 2025 (CONTATTO DI SERVIZI). quota non riconciliata proposta per transazione in corso di predisposizione	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	RISCONTRO 2024	Riconciliato con copertura	2016/2210	33.296,55	33.296,55	-	33.296,55	-	-	-	-	-		mail del 28/04/2025
Am g	129/2020	129/A	2020	6.823,07	1.501,08	8.324,15	CORRISPETTIVO ANNO 2025 (CONTATTO DI SERVIZI). quota non riconciliata proposta per transazione in corso di predisposizione	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	RISCONTRO 2024	non riconciliato		-					8.324,15	-	8.324,15	-		mail del 28/04/2025
Am g	50/2021	50/E 2021	24/03/2021	1.988,00	437,36	2.425,36	AUTORIZZAZIONE LAVORI SULLA COCCARAB VIA CALANUOVO	UFFICIO MANUTENZIONE STRAORDINARIA. PROGETTAZIONE, GESTIONE E MONITORAGGIO DI INTERVENTI PER L'EDILIZIA SCOLASTICA	RISCONTRO 2024	Riconciliato senza copertura	NO IMPEGNO	2.425,36	-	2.425,36	-	-	-	-	-	-		nota prot. n. 288846 del 25/03/2021; nota prot. n. 796993 del 04/04/2024 - nota prot. n. 250688 del 11/05/2024 - mail del 05.04.2023
Am g	61/2021	61/E 2021	12/04/2021	3.500,00	770,00	4.270,00	ELETTRICO DEL CORPO DI FABBRICATI UFFICI COMUNALI CON INGERIMENTO DI UNA SALA OPERATORIA E UNA SALA VISITE PRESSO IL CANILE MUNICIPALE DI PIAZZA SANI. INFINE: SOSTITUZIONE IN 7 VENTILCONVETTORI A SERVIZIO DELL'IMP. TERMICO IN ESERCIZIO PRESSO L'EDIFICIO ONI	igiene e sanità	RISCONTRO 2024	Riconciliato senza copertura	NO IMPEGNO	4.270,00	-	4.270,00	-	-	-	-	-	-		nota prot. n. 243170 del 11/03/2021; in corso riconoscimento debito fuori bilancio
Am g	152/2021	152/E 2021	27/07/2021	3.638,00	800,36	4.438,36	SERV. ENERGIA - SPOSTAMENTO POMPA DI CALORE DAL COMANDO POLIZIA MUNICIPALE VIA D'OGALI A COMANDO POLIZIA MUNICIPALE PRESSO ORA	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	RISCONTRO 2024	Riconciliato con copertura	2021/366/9	4.438,36	4.438,36	-	4.438,36	-	-	-	-	-		mail del 14/05/2025. L'iter autorizzatorio ed esecutivo dell'intervento è stato ricostruito. Si procede alla liquidazione.
Am g	163/2021	163/E 2021	14/09/2021	1.392,00	306,24	1.698,24	REALIZZAZIONE IMPIANTO PRETATTO DI V.L.F. FRANCA (PIAZZALE AMBROSINO); PROT. D'INTERESSI ANGE ENERGY-ENERGY AUDITING- COMUNE DI PALERMO. TRASMISSIONE SAL FINALE LAVORI AUTORIZZ. DALL'ASS. INDUST. REG. SIC.	Servizio ambiente	RISCONTRO 2024	Riconciliato senza copertura	NO IMPEGNO	515.900,00	-	515.900,00	-	-	-	-	-	-		Per il progetto in argomento, a copertura, risultano le seguenti di incasso 11640/2021 e 11648/2021 rispettivamente per € 301.000 e € 300.000. Verrà predisposto delibera di DPR con copertura sui predetti stanziamenti.
Am g	217/2021	217/E 2021	18/11/2021	422.868,85	93.031,15	515.900,00	RIPIRESTINO FUNZIONALITA' GRUPPO RIC GROUP A SERVIZIO DELL'IMP. CLIMATIZZAZ. DEL POLO TECNICO VIA AUSONIA.	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	pagato	Riconciliato con copertura	2024/2936	2.555,90	2.555,90	-	2.555,90	-	-	-	-	4536		mail del 14/05/2025. La determinazione dirigenziale (contestata dalla Ragioneria Generale sarà riproposta come debito fuori bilancio)
Am g	170/2022	170/E 2022	28/09/2022	1.775,00	390,50	2.165,50	CABINA GIBRUSOLA - AUMENTO POTENZA	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	RISCONTRO 2024	Riconciliato senza copertura	NO IMPEGNO	2.165,50	-	2.165,50	-	-	-	-	-	-		12.05.2023 la P.M. comunica di avere impegnato le somme e di avere inviato ad amg l'ordinativo per i lavori; gli uffici interpretati (edilizia pubblica ed efficientamento energetico non hanno fornito elementi per la riconciliazione l'impegno relativo
Am g	200/2022	200/E 2022	16/12/2022	15.505,00	3.411,10	18.916,10	SERV. ENERGIA - RIPARAZ. CHILLER RIC GROUP MIP. CONDO. PRESSO COMANDO POLIZIA MUNICIPALE DEL V.L.F. MARCA 72	Comando P.M. -> passaggio nel 2024 a Ufficio Edilizia pubblica e impianti sportivi	pagato	Riconciliato con copertura	2023/3942	18.916,10	18.916,10	-	18.916,10	-	-	-	-	-	5165	mail del 14/05/2025. Il 18/04/2025 emessa la nota di credito 2025/07/100. Adecco si può procedere con la liquidazione
Am g	87/2023	87/E 2023	21/04/2023	12.301,00	2.706,22	15.007,22	PISCINA COMUNALE VINE DEL FANTE, 1 - AMPLIAMENTO LINEE ELETTRICHE A SERVIZIO DEGLI ACQUACAPPELLI.	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	RISCONTRO 2024	Riconciliato con copertura	2023/4292	15.007,22	15.007,22	-	15.007,22	-	-	-	-	-		mail del 14/05/2025. Il 30/04/2025 emessa la nota di credito 2025/07/100. Adecco si può procedere con la liquidazione.
Am g	N.C. DA EMETTERE	N.C. DA EMETTERE		751,35	165,30	916,65	STORNO PARZIALE FT. 87/2023	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	RISCONTRO 2024	Riconciliato con copertura	2023/4292	916,65	916,65	-	916,65	-	-	-	-	0,00		
Am g	103/2023	103/E 2023	05/05/2023	1.215,00	267,30	1.482,30	INTERETTI DEL COMBUSTIBILE A SERV. DELLA CALDAIA NR.3 E RIPARAZ. PORTELLONE CALDAIA NR.2 PISCINA COMUNALE	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	pagato	Riconciliato con copertura	2023/4292	1.482,30	1.482,30	-	1.482,30	-	-	-	-	-	4886	
Am g	104/2023	104/E 2023	05/05/2023	5.026,00	1.105,72	6.131,72	SERV. ENERGIA - SOSTITUIZ. SCAMBIATORE A PASSO TURBINO BOLIER ACQUA CALDA SANIT. PISCINA COMUNALE	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	pagato	Riconciliato con copertura	2023/4292	6.131,72	6.131,72	-	6.131,72	-	-	-	-	-	1889	
Am g	106/2023	106/E 2023	05/05/2023	1.329,00	292,38	1.621,38	SERV. ENERGIA - SOSTITUIZ. CIRCOLATORE GEMELARE IMP. PROD. ACQUA CALDA SANIT. PISCINA COMUNALE	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	pagato	Riconciliato con copertura	2023/4292	1.621,38	1.621,38	-	1.621,38	-	-	-	-	-	2617	nota prot. n. 712551 del 06/05/2024

Dati contabili di AMG ENERGIA										Dati contabili della capogruppo Comune di Palermo													
Partecipata	F. ca (anno/anno)	numero documento	data documento	imponibile + iva no split payment	iva da split payment	Totale fattura	Descrizione/oggetto della prestazione	SERVIZIO DIRIGENZIALE ordinante la prestazione al quale è stata inviata la fattura	stato verifica pratica (in attesa /riscontrato/pagato)	Riconciliato con copertura / Riconciliato senza copertura / Non riconciliato	IMPNGNO (ANNO/NUM)	Partite riconciliate	Dettaglio delle partite riconciliate		Dettaglio delle partite con copertura		Partite non riconciliate	Dettaglio delle partite non riconciliate		Audit totale - riconciliato e non riconciliato	note(1 bil.com / num mandati)	note2 - ricuenti uffici	
													Con copertura finanziaria	Senza copertura finanziaria	residui 2024 e retro	reimp. 2025		Con copertura finanziaria	Senza copertura finanziaria				
Am g	207/2023	207/E/2023	05/10/2023	21.925,00	4.823,50	26.748,50	SOSTITUZIONE DEL GRUPPO DI PRESURIZZAZIONE ANTINCENDIO A SERVIZIO DELLA PISCINA COMUNALE	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	pagato	Riconciliato con copertura	2023/4292	26.748,50	26.748,50	-	26.748,50			-	-	-	1913		
Am g	283/2023	283/E/2023	21/12/2023	7.320,00	1.610,40	8.930,40	SERV. ENERGIA - RIFACIMENTO LINEA DI SCARICO CONDIZIONE A SERV. DELL'IMP DI CLIM. RAGIONERIA GENERALE VIA ROMA	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	pagato	Riconciliato con copertura	2023/4290	8.930,40	8.930,40	-	8.930,40			-	-	-	4345	nota prot. n. 715255 dell'08/05/2024	
Am g	284/2023	284/E/2023	21/12/2023	1.772,00	389,84	2.161,84	SOSTITUZIONE 4 VENTOLE ASPIRANTI IMP. DI CLIMATIZZ. CENTRALIZZATO PALAZZO PALAGONIA VIA DEL IV APRILE	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	pagato	Riconciliato con copertura	2023/3579	2.161,84	2.161,84	-	2.161,84			-	-	-	4627	nota prot. n. 715255 dell'08/05/2024	
Am g	285/2023	285/E/2023	21/12/2023	898,00	197,56	1.095,56	FORNITURA NR. 1 CONDIZIONATORE PORTATILE A POMPA DI CALORE SENZA UNITA' ESTERNA UFF. TRIBUTI P.ZZA G. CESARE PANIOLA STANZIA 10	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	pagato	Riconciliato con copertura	2023/2670	1.095,56	1.095,56	-	1.095,56			-	-	-	4665	nota prot. n. 715255 dell'08/05/2024	
Am g	286/2023	286/E/2023	21/12/2023	1.917,00	421,74	2.338,74	RIPISTINO FUNZIONAMENTO IMP. FRIGORIFERO CANILE COMUNALE	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	pagato	Riconciliato con copertura	2023/3572	2.338,74	2.338,74	-	2.338,74			-	-	-	4591	nota prot. n. 715255 dell'08/05/2024	
Am g	288/2023	288/E/2023	22/12/2023	1.485,00	326,70	1.811,70	SOSTITUZIONE N. 2 VENTILCONVETTORI PIANO 3 PALAZZO GALLETTI	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	pagato	Riconciliato con copertura	2024/2723	1.811,70	1.811,70	-	1.811,70			-	-	-	6029	nota prot. n. 715255 dell'08/05/2024	
Am g	289/2023	289/E/2023	22/12/2023	3.219,00	708,18	3.927,18	PRESSO PALAZZO DELLE AGULIE E RIMONTAGGIO CON FORNIT. E POSA IN OPERA NUOVI TUBAZ. E BASI AISI PER MOTOCONDIZIONANTE PRESSO CANTIERI	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	pagato	Riconciliato con copertura	2023/5008	3.927,18	3.927,18	-	3.927,18			-	-	-	4672	nota prot. n. 715255 dell'08/05/2024	
Am g	10/2024	10/E/2024	17/01/2024	7.214,00	1.587,08	8.801,08	SOSTITUZIONE 2 CIRCOLATORI, 6 VENTILCONVETTORI E RIPISTINO TUBAZIONE CENTRALE TERMICA UFF. CITTA' STORICA	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	pagato	Riconciliato con copertura	2024/2689	8.801,08	8.801,08	-	8.801,08			-	-	-	4675	nota prot. n. 715255 dell'08/05/2024	
Am g	13/2024	13/E/2024	18/01/2024	8.867,00	1.950,74	10.817,74	MUSEO ETNOGRAFICO PITRE MANUT. STRAORD. IMP. ELETTRICI INTERVENTI RELATIVI ALLE PRESCIZIONI INAL. E ASP)	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	pagato	Riconciliato con copertura	2023/1662	10.817,74	10.817,74	-	10.817,74			-	-	-	8228	MAIL DEL 28/04/2025 E 18/04/2025 emessa la nota di credito 2025/07/101. Adesso si può procedere con la liquidazione	
Am g	N.C. DA EMETTERE	N.C. DA EMETTERE	-	991,22	218,07	1.209,29	STORNO PARZIALE FT. 13/2024	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	pagato	Riconciliato con copertura	2023/1662	1.209,29	1.209,29	-	1.209,29			-	-	-	0,00	8228	MAIL DEL 28/04/2025 E 18/04/2025 emessa la nota di credito 2025/07/100. Adesso si può procedere con la liquidazione
Am g	14/2024	14/E/2024	18/01/2024	911,00	200,42	1.111,42	ARCHIVIO STORICO COMUNALE - FORNITURA E POSA 2 CORPI ILLUMINANTI	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	pagato	Riconciliato con copertura	2024/2651	1.111,42	1.111,42	-	1.111,42			-	-	-	4674	nota prot. n. 715255 dell'08/05/2024	
Am g	15/2024	15/E/2024	18/01/2024	1.658,00	364,76	2.022,76	EDIFICIO UFF. SS. CRISPINO E CRISPINIANO C/O BIBLIOTECA COMUNALE - INSTALLAZIONE IMP. CITTOCONCO	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	pagato	Riconciliato con copertura	2024/2658 - 2024/2689	2.022,76	2.022,76	-	2.022,76			-	-	-	4658	nota prot. n. 715255 dell'08/05/2024	
Am g	16/2024	16/E/2024	18/01/2024	7.650,00	1.683,00	9.333,00	CANTIERI CULTURALI ALLA ZISA - REALIZZAZIONE PUNTI PRESA PER ALIMENT. POSTAL. DI LAVORO PADIGLIONE TRE NAVATE	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	RISCONTRO 2024	Riconciliato con copertura	2025/3908	9.333,00	9.333,00	-	9.333,00			-	-	-		mail del 14/05/2025 E 18/04/2025 emessa la nota di credito 2025/07/100. Adesso si può procedere con la liquidazione	
Am g	N.C. DA EMETTERE	N.C. DA EMETTERE	-	308,77	67,93	376,70	STORNO PARZIALE FT. 16/2024	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	RISCONTRO 2024	Riconciliato con copertura	2025/3908	376,70	376,70	-	376,70			-	-	-	0,00		
Am g	17/2024	17/E/2024	18/01/2024	7.609,00	1.673,98	9.282,98	D.D. CAVALLARI - VERIFICA E RIPISTINO QUADRI ELETTRICI E LAMPADINE EMERGENZA	UFFICIO MANUTENZIONE STRAORDINARIA, PROGETTAZIONE, GESTIONE E MONITORAGGIO DI INTERVENTI PER CEDENZA SCOLASTICA	pagato	Riconciliato con copertura	2024/2235	9.282,98	9.282,98	-	9.282,98			-	-	-	704		
Am g	35/2024	35/E/2024	30/01/2024	546,00	120,12	666,12	TEATRO GARIBOLDI - VIA CASTROFILIPPO, 30 - MANUT. STRAORDINARIA E TEST DI FUNZIONAMENTO DEL DISPOSITIVO M.T.	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	pagato	Riconciliato con copertura	2023/3579	666,12	666,12	-	666,12			-	-	-	2234	nota prot. n. 715255 dell'08/05/2024	
Am g	55/2024	55/E/2024	14/02/2024	18.574,00	4.086,28	22.660,28	RAGIONERIA GENERALE, VIA ROMA 209 - ADEGUAMENTO IMP. ELETTRICO SOSTITUZIONE INTERRUPTORI E INSTALLAZ. PLAFONIERE	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	RISCONTRO 2024	Riconciliato con copertura	2024/2960	22.660,28	22.660,28	-	22.660,28			-	-	-		mail del 14/05/2025 E 18/04/2025 emessa la nota di credito 2025/07/100. Adesso si può procedere con la liquidazione	
Am g	N.C. DA EMETTERE	N.C. DA EMETTERE	-	2.697,01	593,34	3.290,35	STORNO PARZIALE FT. 55/2024	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	RISCONTRO 2024	Riconciliato con copertura	2024/2960	3.290,35	3.290,35	-	3.290,35			-	-	-	0,00		
Am g	001-0001337/usc 2024	Ne lett prot. 001-0001337/usc 2024	31/12/2023	8.958,80		8.958,80	Richiesta riacqua istanza di rimborso Tari anni 2018-2019-2020	Servizio tari	pagato nel 2024	Riconciliato con copertura	2024/6738	8.958,80	8.958,80	-	8.958,80			-	-	-	32693/2024	D.D. N. 124 DEL 08/01/2025	
Am g	n.d.	n.d.	14/03/2023	177,64		177,64	credito per maggiori somme trattative come da D.D. 10/02/2023 La società aveva già provveduto al pagamento del verbale di contestazione P.m	Comando P.M.	pagato	Riconciliato con copertura	2023/1976	177,64	177,64	-	177,64			-	-	-	4124	Rimborso pagato in prot. ARREG/160867/2025 del 13/02/2025	
Am g	001-0001515/usc 2023 del 29/03/2023	Ne lett. Prot.001-0001515/usc 2023 del 29/03/2023	29/03/2023	168.761,29		168.761,29	Progetto "Lavori di metrizzazione della città di Palermo. Completamento ed estensione della rete" - importo € 740.000,00 oltre IVA SA.3	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	RISCONTRO 2024	Riconciliato con copertura	2022/4277 2022/4265 2022/4279	168.761,29	168.761,29	-	168.761,29			-	-	-		mail del 14/05/2025 in attesa di autorizzazione al diverso utilizzo del mutuo con la Cassa DD PP.	
Am g	001-0005690/usc 2023 del 14/12/2023	Ne lett. Prot. 001-0005690/usc 2023 del 14/12/2023	14/12/2023	95.012,42		95.012,42	Progetto "Lavori di metrizzazione della città di Palermo. Completamento ed estensione della rete" - importo € 740.000,00 oltre IVA SA.4	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	RISCONTRO 2024	Riconciliato con copertura	2025/3819	95.012,42	95.012,42	-	95.012,42			-	-	-		mail del 14/05/2025 in attesa di autorizzazione al diverso utilizzo del mutuo con la Cassa DD PP.	
Am g	Vi lett. Prot. 170156del 01/03/2019	Vi lett. Prot. 170156del 01/03/2019	31/12/2020	106.136,78	-	106.136,78	Lavori di metrizzazione della città di Palermo. Completamento ed estensione delle reti. Zona Monte di Pietà lavori di metrizzazione	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	RISCONTRO 2024	Riconciliato con copertura	2022/4264	106.136,78	106.136,78	-	106.136,78			-	-	-		mail del 14/05/2025 in attesa di autorizzazione al diverso utilizzo del mutuo con la Cassa DD PP.	
Am g	Prot.001-0002728/usc 2022 del 23/08/2022	Ne lett. Prot.001-0002728/usc 2022 del 23/08/2022	31/12/2022	54.733,62		54.733,62	Progetto "Lavori di metrizzazione della città di Palermo. Completamento ed estensione della rete" - importo € 740.000,00 oltre IVA SA.1	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	RISCONTRO 2024	Riconciliato con copertura	2022/4279	54.733,62	54.733,62	-	54.733,62			-	-	-		mail del 14/05/2025 in attesa di autorizzazione al diverso utilizzo del mutuo con la Cassa DD PP.	
Am g	Ne RETE Prot.001-30033/usc 2022 del	Ne lett. Prot.001-30033/usc 2022 del 25/07/2022	31/12/2022	167.189,52	-	167.189,52	Progetto "Lavori di metrizzazione della città di Palermo. Completamento ed estensione della rete" - importo € 740.000,00 oltre IVA SA.2	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	RISCONTRO 2024	Riconciliato con copertura	2022/4277	167.189,52	167.189,52	-	167.189,52			-	-	-		mail del 14/05/2025 in attesa di autorizzazione al diverso utilizzo del mutuo con la Cassa DD PP.	
Am g	76/2024	76/E/2024	19/03/2024	3.556,00	782,32	4.338,32	SERV. ENERGIA. RIPISTINO IMP. DI RILEVAZ. ED ESTERNE NEORDO "ECONOMUSEO DEL MARE" VIA MESSINA MARINE	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	RISCONTRO 2024	Non riconciliato con copertura	2024/2651	-	-	-	4.338,32	4.338,32		-	-	-		MAIL DEL 28/04/2025 fattura rifiutata entro i termini sul portale SIA. Richiesta ad AMG documentazione giustificativa della spesa	
Am g	164/2024	164/e/2024	02/08/2024	13.952,00	3.069,44	17.021,44	SERV. ENERGIA - SOSTITUZIONE PIASTRE RADIANTI PIANO TERRA EDIFICIO A SCUOLA SE. AMASO VIA ROSO DI SAN SECONDO	UFFICIO MANUTENZIONE STRAORDINARIA, PROGETTAZIONE, GESTIONE E MONITORAGGIO DI INTERVENTI PER CEDENZA SCOLASTICA	RISCONTRO 2024	Riconciliato con copertura	2024/3214	17.021,44	17.021,44	-	17.021,44			-	-	-		N. prot. ARREG/134097/2025 del 01/04/2025 in attesa di rimodulazione ordinativo di cui alla D.D. 15199 del 06.12.2023	
Am g	187/2024	187/E/2024	17/10/2024	36,91	8,12	45,03	MANUTENZIONE DEGLI IMPIANTI DI SICUREZZA, CONTROLLO ACCESSI E DIFFUSIONE SONORA ED. PUBBL. ATTIVITA' COMMERCIALI	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	pagato	Riconciliato con copertura	2024/491	45,03	45,03	-	45,03			-	-	-	3119		

Dati contabili di AMG ENERGIA										Dati contabili della capogruppo Comune di Palermo													
Partecipata	F.ca (anno/anno)	numero documento	data documento	imponibile + iva no split payment	iva da split payment	Totale fattura	Descrizione/oggetto della prestazione	SERVIZIO DIRIGENZIALE ordinante la prestazione al quale è stata inviata la fattura	stato verifica pratica (in attesa /riscontro/pagato)	Riconciliato con copertura / Riconciliato senza copertura / Non riconciliato	IMPEGNO (ANNO/NUM)	Partite riconciliate	Dettaglio delle partite riconciliate		Dettaglio delle partite con copertura		Partite non riconciliate	Dettaglio delle partite non riconciliate		Audit totale - riconciliato e non riconciliato	note(1 bil.com / num mandati)	note(2 - riepilotti uffici)	
													Con copertura finanziaria	Senza copertura finanziaria	residui 2024 e retro	reimp. 2025		Con copertura finanziaria	Senza copertura finanziaria				
Am g	188/2024	188/E 2024	17/10/2024	310,05	68,21	378,26	MANUTENZIONE DEGLI IMPIANTI DI SICUREZZA, CONTROLLO ACCESSI E DIFFUSIONE SONORA ATTIVITA' COMMERCIALI (IGAR)	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	pagato	Riconciliato con copertura	2024/4/91	378,26	378,26	378,26	-	378,26		-	-	-	-	3119	
Am g	189/2024	189/E 2024	17/10/2024	917,99	201,96	1.119,95	MANUTENZIONE DEGLI IMPIANTI DI SICUREZZA, CONTROLLO ACCESSI E DIFFUSIONE SONORA ED PUBBL. ATTIVITA' ISTITUZIONALI	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	pagato	Riconciliato con copertura	2024/4/91	1.119,95	1.119,95	1.119,95	-	1.119,95		-	-	-	-	3119	
Am g	NC 232/2024	N.C. 232/E 2024	12/12/2024	144,36	31,76	176,12	STORNO PARZIALE FT. 189/2024	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	pagato	Riconciliato con copertura	2024/4/91	176,12	176,12	176,12	-	176,12		-	-	-	-	3119	
Am g	190/2024	190/E 2024	17/10/2024	485,06	106,71	591,77	MANUTENZIONE DEGLI IMPIANTI DI SICUREZZA, CONTROLLO ACCESSI E DIFFUSIONE SONORA CENTRO STORICO ATTIVITA' ISTITUZIONALI	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	pagato	Riconciliato con copertura	2024/4/91	591,77	591,77	591,77	-	591,77		-	-	-	-	3119	
Am g	233/2024	233/E 2024	12/12/2024	11,25	2,48	13,73	INTEGRAZIONE FT. 190/2024	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	pagato	Riconciliato con copertura	2024/4/91	13,73	13,73	13,73	-	13,73		-	-	-	-	3119	
Am g	194/2024	194/E 2024	18/10/2024	1.090,42	239,89	1.330,31	CANONE 1-21 LUG. 2024 SERVIZIO ENERGIA SOLO ANTICIPANDO UTENZE ISTITUZIONALI CITA' STORICA	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	pagato	Riconciliato con copertura	2024/4/91	1.330,31	1.330,31	1.330,31	-	1.330,31		-	-	-	-	3119	
Am g	NC 223/2024	N.C. 223/E 2024	12/12/2024	69,22	15,23	84,45	STORNO PARZIALE FT. 194/2024	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	pagato	Riconciliato con copertura	2024/4/91	84,45	84,45	84,45	-	84,45		-	-	-	-	3119	
Am g	195/2024	195/E 2024	18/10/2024	192,21	42,29	234,50	CANONE 1-21 LUG. 2024 SERVIZIO ENERGIA SOLO ANTICIPANDO UTENZE COMMERCIALI CITA' STORICA	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	pagato	Riconciliato con copertura	2024/4/91	234,50	234,50	234,50	-	234,50		-	-	-	-	3119	
Am g	NC 224/2024	N.C. 224/E 2024	12/12/2024	12,20	2,68	14,88	STORNO PARZIALE FT. 195/2024	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	pagato	Riconciliato con copertura	2024/4/91	14,88	14,88	14,88	-	14,88		-	-	-	-	3119	
Am g	196/2024	196/E 2024	18/10/2024	1.520,79	334,57	1.855,36	CANONE 1-21 LUG. 2024 SERVIZIO ENERGIA IMPIANTI ANTICIPANDO SITI EX SIRAM NON RICADENTI NELLE PERTINENZE DEL SETTORE CITA' STORICA	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	pagato	Riconciliato con copertura	2024/4/91	1.855,36	1.855,36	1.855,36	-	1.855,36		-	-	-	-	3119	
Am g	NC 225/2024	N.C. 225/E 2024	12/12/2024	96,43	21,21	117,64	STORNO PARZIALE FT. 196/2024	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	pagato	Riconciliato con copertura	2024/4/91	117,64	117,64	117,64	-	117,64		-	-	-	-	3119	
Am g	197/2024	197/E 2024	18/10/2024	4.797,44	1.055,44	5.852,88	IMP. RISCALDAM/CLIMATIZZAZ. UFFICIO CON ESCLUSIONE DI QUELLI RICADENTI NELLE COMPETENZE DELL'UFFICIO CENTRO STORICO ED EX SIRAM	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	RISCONTRO 2024	Riconciliato con copertura	2024/4/91-2024/6316	5.852,88	5.852,88	5.852,88	-	5.852,88		-	-	-	0,00	MAIL DEL 28/04/2025	
Am g	NC 226/2024	N.C. 226/E 2024	12/12/2024	304,24	66,93	371,17	STORNO PARZIALE FT. 197/2024	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	RISCONTRO 2024	Riconciliato con copertura	2024/4/91-2024/6316	371,17	371,17	371,17	-	371,17		-	-	-	0,00	MAIL DEL 28/04/2025	
Am g	198/2024	198/E 2024	18/10/2024	584,65	128,62	713,27	CANONE 1-21 LUG. 2024 SERVIZIO ENERGIA RISCALDAM/CONDIZ. UTENZE COMMERCIALI/COMPETENZE CITA' STORICA	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	pagato	Riconciliato con copertura	2024/4/91	713,27	713,27	713,27	-	713,27		-	-	-	-	3119	
Am g	NC 234/2024	N.C. 224/E 2024	12/12/2024	37,07	8,16	45,23	STORNO PARZIALE FT. 198/2024	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	pagato	Riconciliato con copertura	2024/4/91	45,23	45,23	45,23	-	45,23		-	-	-	-	3119	
Am g	199/2024	199/E 2024	18/10/2024	3.393,41	746,55	4.139,96	CANONE 1-21 LUG. 2024 SERVIZIO ENERGIA RISCALDAM/CONDIZ. UTENZE ISTITUZIONALI/COMPETENZE CITA' STORICA	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	pagato	Riconciliato con copertura	2024/4/91	4.139,96	4.139,96	4.139,96	-	4.139,96		-	-	-	-	3119	
Am g	NC 228/2024	N.C. 228/E 2024	12/12/2024	215,21	47,35	262,56	STORNO PARZIALE FT. 199/2024	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	pagato	Riconciliato con copertura	2024/4/91	262,56	262,56	262,56	-	262,56		-	-	-	-	3119	
Am g	200/2024	200/E 2024	18/10/2024	169,63	37,32	206,95	CANONE 1-21 LUG. 2024 SERVIZIO ENERGIA IMP. RISCALDAM/CLIMATIZZ. MERCATO ORTOFRUTTECOLO	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	pagato	Riconciliato con copertura	2024/4/91	206,95	206,95	206,95	-	206,95		-	-	-	-	3119	
Am g	NC 229/2024	N.C. 229/E 2024	12/12/2024	10,76	2,37	13,13	STORNO PARZIALE FT. 200/2024	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	pagato	Riconciliato con copertura	2024/4/91	13,13	13,13	13,13	-	13,13		-	-	-	-	3119	
Am g	201/2024	201/E 2024	18/10/2024	1.346,02	296,12	1.642,14	CANONE 1-21 LUG. 2024 SERVIZIO ENERGIA IMP. RISC/CUM. E PROD. ACQUA CALDA A SERVIZIO IMP. SPORTIVI	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	pagato	Riconciliato con copertura	2024/4/91	1.642,14	1.642,14	1.642,14	-	1.642,14		-	-	-	-	3119	
Am g	NC 230/2024	N.C. 230/E 2024	12/12/2024	85,32	18,77	104,09	STORNO PARZIALE FT. 201/2024	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	pagato	Riconciliato con copertura	2024/4/91	104,09	104,09	104,09	-	104,09		-	-	-	-	3119	
Am g	202/2024	202/E 2024	18/10/2024	1.464,12	322,11	1.786,23	IMPIANTI RISCALDAMENTO/CONDIZIONAMENTO SITI EX SIRAM NON RICADENTI NELLE PERTINENZE DEL SETTORE CITA' STORICA	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	pagato	Riconciliato con copertura	2024/4/91	1.786,23	1.786,23	1.786,23	-	1.786,23		-	-	-	-	3119	
Am g	NC 231/2024	N.C. 231/E 2024	12/12/2024	92,83	20,42	113,25	STORNO PARZIALE FT. 202/2024	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	pagato	Riconciliato con copertura	2024/4/91	113,25	113,25	113,25	-	113,25		-	-	-	-	3119	
Am g	212/2024	212/E 2024	19/11/2024	2.234,00	491,48	2.725,48	INTERVENTI MONTE PELLEGRINO PER 400° ANNIVERSARIO FESTICON ACCHANATA ED E 4 SETT	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	pagato	Riconciliato con copertura	2024/3371	2.725,48	2.725,48	2.725,48	-	2.725,48		-	-	-	-	2892	
Am g	214/2024	214/E 2024	09/12/2024	8.788,35	1.933,44	10.721,79	CANONE SETTI/OTT 2024 GESTIONE DEL SISTEMA DI VIDEOCONTROLLO DELLE STRUTTURE A RISCHIO E RELATIVA VIABILITA' NELLA CITTÀ DI PALERMO	Comando P.M.	pagato	Riconciliato con copertura	2024/2414	10.721,79	10.721,79	10.721,79	-	10.721,79		-	-	-	-	268	
Am g	215/2024	215/E 2024	10/12/2024	41.426,95	9.113,93	50.540,88	SOSTITUZIONE 33 VENTILCONVETTORI PRESSO LA RAGIONERIA GENERALE	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	pagato	Riconciliato con copertura	2024/3901	50.540,88	50.540,88	50.540,88	-	50.540,88		-	-	-	-	1852	
Am g	216/2024	216/E 2024	10/12/2024	39.558,00	8.702,76	48.260,76	CLIMATIZZAZIONE DELLA SALA CONTROL ROOM PRESSO IL COMANDO DI POLIZIA MUNICIPALE VIA U. LA Malfa	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	pagato	Riconciliato con copertura	2024/3665	48.260,76	48.260,76	48.260,76	-	48.260,76		-	-	-	-	2203	
Am g	220/2024	220/E 2024	12/12/2024	65.470,00	14.403,40	79.873,40	SERV. ENERGIA: SOSTITUZIONE 2 POMPE DI CALORE PALAZZO NATALE VIA GARIBOLDI	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	RISCONTRO 2024	Riconciliato con copertura	2024/3396	79.873,40	79.873,40	79.873,40	-	79.873,40		-	-	-	-	8222	MAIL DEL 28/04/2025 DD di liquidazione firmata ed all'esame della Ragioneria Generale
Am g	221/2024	221/E 2024	12/12/2024	12.554,00	2.761,88	15.315,88	SERV. ENERGIA: FORNITURE E INSTALLAZIONE POMPE DI CALORE V CROCCERODDIONE L. GO PIZZOLLO	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	pagato	Riconciliato con copertura	2024/3396	15.315,88	15.315,88	15.315,88	-	15.315,88		-	-	-	-	5680	

Dati contabili di AMG ENERGIA										Dati contabili della capogruppo Comune di Palermo												
Partecipata	F.ca (anno/anno)	numero documento	data documento	imponibile + iva no split payment	iva da split payment	Totale fattura	Descrizione/oggetto della prestazione	SERVIZIO DIRIGENZIALE ordinante la prestazione al quale è stata inviata la fattura	stato verifica pratica (in attesa /riscontro/pagato)	Riconciliato con copertura / Riconciliato senza copertura / Non riconciliato	IMPEGNO (ANNO/NUM)	Partite riconciliate	Dettaglio delle partite riconciliate		Dettaglio delle partite con copertura		Partite non riconciliate	Dettaglio delle partite non riconciliate		Audit totale - riconciliato e non riconciliato	note1 (bil.com / num mandati)	note2 - ricuenti uffici
													Con copertura finanziaria	Senza copertura finanziaria	residui 2024 e retro	reimp. 2025		Con copertura finanziaria	Senza copertura finanziaria			
Am g	22/2024	222/E 2024	12/12/2024	16.403,00	3.608,66	20.011,66	SERV. ENERGIA: RIPRISTINO FUNZIONAMENTO POMPA DI CALORE GAM V.LIO S.ANNA	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	pagato	Riconciliato con copertura	2024/3396	20.011,66	20.011,66	-	20.011,66		-	-	-	-	1223	
Am g	234/2024	234/E 2024	12/12/2024	1.493,61	328,59	1.822,20	SERV. ENERGIA: SOSTITUZIONE POMPA DI CALORE STANDA TETRA COMANDO POLIZIA MUNICIPALE	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	pagato	Riconciliato con copertura	2024/4069	1.822,20	1.822,20	-	1.822,20		-	-	-	-	1182	
Am g	235/2024	235/E 2024	13/12/2024	6.448,00	1.418,56	7.866,56	VIA M.SE DI VILLABIANCA - CONDIZIONI DI SICUREZZA DELL'IMP. DI P.I. IN SERIE	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	pagato	Riconciliato con copertura	2024/3371	7.866,56	7.866,56	-	7.866,56		-	-	-	-	5338	
Am g	236/2024	236/E 2024	16/12/2024	4.638,00	1.020,36	5.658,36	SERV. ENERGIA: RIPARAZ. IMP. CLIMATIZZAZIONE RC GROUP C/O COMANDO POLIZIA MUNICIPALE	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	pagato	Riconciliato con copertura	2024/3695	5.658,36	5.658,36	-	5.658,36		-	-	-	-	1911	
Am g	241/2024	241/E 2024	17/12/2024	151.412,48	33.310,75	184.723,23	CANONE 22/07/2024-31/08/2024 GESTIONE IMP. ELETTRICI E SERV. DI GOVERNO NELLE SCUOLE	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	RISCONTRO 2024	Non riconciliato con copertura	2024/6310	-	-	-	184.723,23		184.723,23	184.723,23	-	-	MAIL DEL 26/04/2025 in corso di istruttoria	
Am g	242/2024	242/E 2024	17/12/2024	225.272,22	49.559,89	274.832,11	CANONE SETT. JOTT. 2024 GESTIONE IMP. ELETTRICI E SERV. DI GOVERNO NELLE SCUOLE	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	RISCONTRO 2024	Non riconciliato con copertura	2024/6310	-	-	-	274.832,11		274.832,11	274.832,11	-	-	MAIL DEL 14/05/2025 in corso di istruttoria	
Am g	243/2024	243/E 2024	17/12/2024	64.891,06	14.276,03	79.167,09	CANONE 22/07/2024-31/08/2024 GESTIONE IMP. ELETTRICI E SERV. DI GOVERNO NEGLI UFFICI	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	RISCONTRO 2024	Non riconciliato con copertura	2024/6310	-	-	-	79.167,09		79.167,09	79.167,09	-	-	MAIL DEL 14/05/2025 in corso di istruttoria	
Am g	244/2024	244/E 2024	17/12/2024	96.545,24	21.239,95	117.785,19	CANONE SETT. JOTT. 2024 GESTIONE IMP. ELETTRICI E SERV. DI GOVERNO NEGLI UFFICI	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	RISCONTRO 2024	Non riconciliato con copertura	2024/6310	-	-	-	117.785,19		117.785,19	117.785,19	-	-	MAIL DEL 14/05/2025 in corso di istruttoria	
Am g	247/2024	247/E 2024	19/12/2024	2.280,16	501,64	2.781,80	RIPARAZIONE TUBAZIONE DI DISTRIBUZIONE A SERVIZIO DELL'IMPIANTO TERMICO PRESSO LA GAM	AREA CULTURA, TURISMO, SPORT E POLITICHE GIOVANI - UFF. STAFF CAPO AREA	pagato	Riconciliato con copertura	2024/1668	2.781,80	2.781,80	-	2.781,80		-	-	-	-	1878	
Am g	248/2024	248/E 2024	19/12/2024	2.487,00	547,14	3.034,14	SERV. ENERGIA: SOSTITUIZ. CALDAIA SALA AMMARI CASA PROFESSA	AREA CULTURA, TURISMO, SPORT E POLITICHE GIOVANI - UFF. STAFF CAPO AREA	pagato	Riconciliato con copertura	2024/3878	3.034,14	3.034,14	-	3.034,14		-	-	-	-	1877	
Am g	251/2024	251/E 2024	23/12/2024	10.455,00	2.300,10	12.755,10	SPERONAMENTO LUOI PERCORSO 400' FESTINO	AREA CULTURA, TURISMO, SPORT E POLITICHE GIOVANI - UFF. STAFF CAPO AREA	RISCONTRO 2024	riconciliato senza copertura	NO IMPEGNO	12.755,10	-	12.755,10		-	-	-	-	-	N. prot. ARREG/248920/2025 del 18/03/2025. E' stata avviata una procedura transattiva che è stata accettata da ARMG	
Am g	N.C. DA EMETTERE	N.C. DA EMETTERE	23/12/2024	1.045,50	230,01	1.275,51	STORNO PARZIALE FT. 2024/07/251 DEL 23/12/2024	AREA CULTURA, TURISMO, SPORT E POLITICHE GIOVANI - UFF. STAFF CAPO AREA	RISCONTRO 2024	riconciliato senza copertura	NO IMPEGNO	1.275,51	-	1.275,51		-	-	-	-	-	N. prot. ARREG/248920/2025 del 18/03/2025. E' stata avviata una procedura transattiva che è stata accettata da ARMG	
Am g	252/2024	252/E 2024	24/12/2024	11.362,23	2.499,69	13.861,92	INSTALLAZ. NUOVI PROIETTORI PRESSO PARROCCHIA MARIA SS. IMMACOLATA VIA SPEZIONE	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	pagato	Riconciliato con copertura	2024/3371	13.861,92	13.861,92	-	13.861,92		-	-	-	-	5222	
Am g	253/2024	253/E 2024	24/12/2024	8.350,00	1.837,00	10.187,00	RIPIRISTINO PROIETTORI P.ZZA ALBERICO GENTILI	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	pagato	Riconciliato con copertura	2024/3371	10.187,00	10.187,00	-	10.187,00		-	-	-	-	3537	
Am g	254/2024	254/E 2024	24/12/2024	1.872,00	411,84	2.283,84	SOSTITUIZ. UNITA' REGOLATRICE CABINA MEDAGLIE D'ORO	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	pagato	Riconciliato con copertura	2024/3371	2.283,84	2.283,84	-	2.283,84		-	-	-	-	3537	
Am g	255/2024	255/E 2024	24/12/2024	1.200,00	264,00	1.464,00	ILLUMINAZIONE MURALES E CABRIO PASSAGGIO PETRINA	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	pagato	Riconciliato con copertura	2024/3371	1.464,00	1.464,00	-	1.464,00		-	-	-	-	5303	
Am g	256/2024	256/E 2024	24/12/2024	4.263,00	937,86	5.200,86	SERV. ENERGIA: SOSTITUIZ. PANNELLO COMANDO CENTRALIA GRUPPO FRIGORIFERO PRESSO ZAC C/ CANTIERI CULTURALI ZISA	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	pagato	Riconciliato con copertura	2024/4363	5.200,86	5.200,86	-	5.200,86		-	-	-	-	2277	
Am g	257/2024	257/E 2024	24/12/2024	1.241,00	273,02	1.514,02	SERV. ENERGIA: SOSTITUZIONE POMPA DI CALORE SLAP VALLI LA MARULA	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	pagato	Riconciliato con copertura	2024/4348	1.514,02	1.514,02	-	1.514,02		-	-	-	-	2353	
Am g	260/2024	260/E 2024	31/12/2024	1.672,50	367,95	2.040,45	RIPIRISTINO FARO IMP. DI P.I. VI ELIA ANG. VIA ERRANTE	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	pagato	Riconciliato con copertura	2024/3371	2.040,45	2.040,45	-	2.040,45		-	-	-	-	5298	
Am g	262/2024	262/E 2024	31/12/2024	14.021,00	3.084,62	17.105,62	MANUT. STRAD. CABINA AZEG. DISPOSITIVO GENERALE M.T. I.C.S. FALCONE	UFFICIO MANUTENZIONE STRAORDINARIA, PROIETTATAZIONE, GESTIONE E MONITORAGGIO DI INTERVENTI PER L'EDILIZIA SCOLASTICA	RISCONTRO 2024	Riconciliato con copertura	2024/3044	17.105,62	17.105,62	-	17.105,62		-	-	-	-	N. prot. ARREG/314097/2025 del 01/04/2025Impegno assegnato al Servizio Impianti Elettrici	
Am g	264/2024	264/E 2024	31/12/2024	4.192,00	922,24	5.114,24	PUNTO DI ALIMENTAZIONE ELETTRICA AREA PARCHEGGIO CANTIERI CULTURALI ALLA ZISA	AREA CULTURA, TURISMO, SPORT E POLITICHE GIOVANI - UFF. STAFF CAPO AREA	pagato	Riconciliato con copertura	2024/2171	5.114,24	5.114,24	-	5.114,24		-	-	-	-	1877	
Am g	265/2024	265/E 2024	31/12/2024	3.114,00	685,08	3.799,08	RIPIRISTINO CORPI ILLUMIN. BIBLIOTECA PITRE PALAZZO TANELLO	AREA CULTURA, TURISMO, SPORT E POLITICHE GIOVANI - UFF. STAFF CAPO AREA	pagato	Riconciliato con copertura	2024/3307	3.799,08	3.799,08	-	3.799,08		-	-	-	-	1877	
Am g	266/2024	266/E 2024	31/12/2024	761,00	167,42	928,42	RISOSTITUIZ. ALIM. ELETTRICA IMP. TENACIO MUSEO PITRE VIA DUCA DEGLI ABRUZZI	AREA CULTURA, TURISMO, SPORT E POLITICHE GIOVANI - UFF. STAFF CAPO AREA	pagato	Riconciliato con copertura	2024/3878	928,42	928,42	-	928,42		-	-	-	-	1877	
Am g	1/2025	1/E 2025	08/01/2025	225.272,22	49.559,89	274.832,11	CANONE NOV./DIC. 2024 GESTIONE IMP. ELETTRICI E SERV. DI GOVERNO NELLE SCUOLE	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	RISCONTRO 2024	Non riconciliato con copertura	2024/6310	-	-	-	274.832,11		274.832,11	274.832,11	-	-	MAIL DEL 14/05/2025 in corso di istruttoria	
Am g	3/2025	2/E 2025	08/01/2025	96.545,24	21.239,95	117.785,19	CANONE NOV/DIC. 2024 GESTIONE IMP. ELETTRICI E SERV. DI GOVERNO NEGLI UFFICI	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	RISCONTRO 2024	Non riconciliato con copertura	2024/6310	-	-	-	117.785,19		117.785,19	117.785,19	-	-	MAIL DEL 14/05/2025 in corso di istruttoria	
Am g	7/2025	7/E 2025	10/01/2025	502,40	110,53	612,93	SERV. ENERGIA: RIATTIVAZIONE CALDAIA PALESTRA BONAGIA VIA GUIDO ROSA	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	pagato	Riconciliato con copertura	2024/6308	612,93	612,93	-	612,93		-	-	-	-	3018	
Am g	8/2025	8/E 2025	10/01/2025	8.788,35	1.933,44	10.721,79	CANONE NOV/DIC 2024 GESTIONE SISTEMA VIDEOSORVEGLIO CITTÀ DI PALERMO	Comando P.M.	pagato	Riconciliato con copertura	2024/2532	10.721,79	10.721,79	-	10.721,79		-	-	-	-	2119	
Am g	13/2025	13/E 2025	10/01/2025	407.543,18	89.659,50	497.202,68	CANONE 22/07/2024-31/08/2024 GESTIONE IMP. P.I., SEMAFORI E SERV. DI GOVERNO	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	pagato	Riconciliato con copertura	2024/6309 - 2024/6311 - 2024/6312	497.202,68	497.202,68	-	497.202,68		-	-	-	-	3061	

Dati contabili di AMG ENERGIA										Dati contabili della capogruppo Comune di Palermo													
Partecipata	F. ra (anno/anno)	numero documento	data documento	imponibile + iva no split payment	iva da split payment	Totale fattura	Descrizione/oggetto della prestazione	SERVIZIO DIRIGENZIALE ordinante la prestazione al quale è stata inviata la fattura	stato verifica pratica (in attesa /riscontro/pagato)	Riconciliato con copertura / Riconciliato senza copertura / Non riconciliato	IMPEGNO (ANNO/NUM)	Partite riconciliate	Dettaglio delle partite riconciliate		Dettaglio delle partite con copertura		Partite non riconciliate	Dettaglio delle partite non riconciliate		Audit totale - riconciliato e non riconciliato	note(1 bil.com / num mandato)	note2 (risultati uffici)	
													Con copertura finanziaria	Senza copertura finanziaria	residui 2024 e retro	reimp. 2025		Con copertura finanziaria	Senza copertura finanziaria				
Am g	14/2025	14/E 2025	10/01/2025	661.094,54	145.440,80	806.535,34	CANONE SETTI/OTT. 2024 GESTIONE IMP. P.I., SEMAFORO E SERV. DI GOVERNO	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	pagato	Riconciliato con copertura	2024/6311	806.535,34	806.535,34	-	806.535,34	-	-	-	-	-	3060		
Am g	15/2025	15/E 2025	13/01/2025	53.586,06	11.788,93	65.374,99	CANONE 23/07/2024-31/08/2024 GESTIONE IMPIANTI CLIMATIZZAZIONE INVERNALE E ESTIVA SCUOLE	UFFICIO MANUTENZIONE STRAORDINARIA, PROGETTAZIONE, GESTIONE E MONITORAGGIO DI INTERVENTI PER L'EDILIZIA SCOLASTICA	RISCONTRO 2024	Riconciliato con copertura	2024/6314	65.374,99	65.374,99	-	65.374,99	-	-	-	-	-		N. prot. AREG/314097/2025 del 01/04/2025Impegno assegnato al Servizio Impianti Elettrici	
Am g	16/2025	16/E 2025	13/01/2025	82.701,53	18.194,34	100.895,87	CANONE SETTI/OTT. GESTIONE IMPIANTI CLIMATIZZAZIONE INVERNALE E ESTIVA SCUOLE	UFFICIO MANUTENZIONE STRAORDINARIA, PROGETTAZIONE, GESTIONE E MONITORAGGIO DI INTERVENTI PER L'EDILIZIA SCOLASTICA	RISCONTRO 2024	Riconciliato con copertura	2024/6314	100.895,87	100.895,87	-	100.895,87	-	-	-	-	-		N. prot. AREG/314097/2025 del 01/04/2025Impegno assegnato al Servizio Impianti Elettrici	
Am g	17/2025	17/E 2025	13/01/2025	82.701,53	18.194,34	100.895,87	CANONE NOV/DIC. GESTIONE IMPIANTI CLIMATIZZAZIONE INVERNALE E ESTIVA SCUOLE	UFFICIO MANUTENZIONE STRAORDINARIA, PROGETTAZIONE, GESTIONE E MONITORAGGIO DI INTERVENTI PER L'EDILIZIA SCOLASTICA	RISCONTRO 2024	Riconciliato con copertura	2024/6314	100.895,87	100.895,87	-	100.895,87	-	-	-	-	-		N. prot. AREG/314097/2025 del 01/04/2025Impegno assegnato al Servizio Impianti Elettrici	
Am g	18/2025	18/E 2025	13/01/2025	4.609,45	1.014,08	5.623,53	CANONE 23/07/2024-31/08/2024 GESTIONE IMPIANTI CLIMATIZZAZIONE INVERNALE E ESTIVA ASILI	UFFICIO MANUTENZIONE STRAORDINARIA, PROGETTAZIONE, GESTIONE E MONITORAGGIO DI INTERVENTI PER L'EDILIZIA SCOLASTICA	RISCONTRO 2024	Riconciliato con copertura	2024/6314	5.623,53	5.623,53	-	5.623,53	-	-	-	-	-		N. prot. AREG/314097/2025 del 01/04/2025Impegno assegnato al Servizio Impianti Elettrici	
Am g	19/2025	19/E 2025	13/01/2025	7.114,00	1.565,08	8.679,08	CANONE SETTI/OTT. GESTIONE IMPIANTI CLIMATIZZAZIONE INVERNALE E ESTIVA ASILI	UFFICIO MANUTENZIONE STRAORDINARIA, PROGETTAZIONE, GESTIONE E MONITORAGGIO DI INTERVENTI PER L'EDILIZIA SCOLASTICA	RISCONTRO 2024	Riconciliato con copertura	2024/6314	8.679,08	8.679,08	-	8.679,08	-	-	-	-	-		N. prot. AREG/314097/2025 del 01/04/2025Impegno assegnato al Servizio Impianti Elettrici	
Am g	20/2025	20/E 2025	13/01/2025	5.259,83	1.157,16	6.416,99	CANONE NOV/DIC. GESTIONE IMPIANTI CLIMATIZZAZIONE INVERNALE E ESTIVA ASILI - quota riconciliata con copertura	UFFICIO MANUTENZIONE STRAORDINARIA, PROGETTAZIONE, GESTIONE E MONITORAGGIO DI INTERVENTI PER L'EDILIZIA SCOLASTICA	RISCONTRO 2024	Riconciliato con copertura	2024/6314	6.416,99	6.416,99	-	6.416,99	-	-	-	-	-		N. prot. AREG/314097/2025 del 01/04/2025Impegno assegnato al Servizio Impianti Elettrici, non sufficientemente capiente per la liquidazione integrale della fattura.	
Am g	20/2025	20/E 2025	13/01/2025	1.854,17	407,92	2.262,09	CANONE NOV/DIC. GESTIONE IMPIANTI CLIMATIZZAZIONE INVERNALE E ESTIVA ASILI - quota riconciliata senza copertura	UFFICIO MANUTENZIONE STRAORDINARIA, PROGETTAZIONE, GESTIONE E MONITORAGGIO DI INTERVENTI PER L'EDILIZIA SCOLASTICA	RISCONTRO 2024	riconciliato senza copertura	NO IMPEGNO	2.262,09	-	2.262,09	-	-	-	-	-	-		N. prot. AREG/314097/2025 del 01/04/2025Impegno assegnato al Servizio Impianti Elettrici, non sufficientemente capiente per la liquidazione integrale della fattura.	
Am g	22/2025	22/E 2025	14/01/2025	11.077,00	2.436,94	13.513,94	FORNIT. E POSA PLAFONIERE DI EMERGENZA E SOSTITUZIONE QUADRO ELETTRICO C.P. VIA LINCOLN EX PALAZZO BARONE	UFFICIO AUTONOMO SERVIZI CIMITERIALI	RISCONTRO 2024	Riconciliato con copertura	2024/1035	13.513,94	13.513,94	-	13.513,94	-	-	-	-	-		nota prot. n. 242841 del 11/03/2025 la fattura è relativa ai lavori di manutenzione straordinaria eseguiti nell'anno 2024 sull'impianto elettrico di via Lincoln 144. La partecipata non ha trasmesso la dichiarazione di conformità come dal D.M. 37/8 e pertanto non si può certificare nella determinazione di liquidazione la regolare esecuzione degli interventi effettuati. Si sollecita la società ha procedere con il rilascio della dichiarazione di conformità.	
Am g	24/2025	24/E 2025	14/01/2025	11.220,00	2.468,40	13.688,40	ASSISTENZA TEST ILLUMINAZIONE ARTISTICA SITO UNESCO ARABO-NORMANNO	Ufficio del centro storico per la progettazione, lavori e riqualificazione di beni immobili di interesse storico monumentale	pagato	Riconciliato con copertura	2024/5302	13.688,40	13.688,40	-	13.688,40	-	-	-	-	-	1919		
Am g	25/2025	25/E 2025	16/01/2025	491.628,35	49.162,84	540.791,19	INTERVENTO EFFICIENTAMENTO MEDIANTE SOSTITUIZ. CORPI ILLUMINANTI E CAMBIO DI ALIMENTAZIONE IMP. P.I. CABINA MONTE PELLEGRINO E FIERA 2	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	pagato	Riconciliato con copertura	2024/6327 - 2024/6328	540.791,19	540.791,19	-	540.791,19	-	-	-	-	-	2293		
Am g	36/2025	36/E 2025	17/01/2025	6.728,00	1.480,16	8.208,16	INTERVENTO PALO DELLA LUCE E SQUADRA A SUPPORTO PRESSO PIAZZA POLITERAMA - RUGGERO SETTIMO	AREA CULTURA, TURISMO, SPORT E POLITICHE GIOVANI - UFF. STAFF CAPO AREA	pagato	Riconciliato con copertura	2024/7994	8.208,16	8.208,16	-	8.208,16	-	-	-	-	-	4549	N. prot. AREG/268920/2025 del 18/03/2025	
Am g	27/2025	27/E 2025	17/01/2025	4.160,00	915,20	5.075,20	RIPRISTINO FUNZIONAMENTO POMPA DI CALORE ACQUE	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	pagato	Riconciliato con copertura	2024/3396	5.075,20	5.075,20	-	5.075,20	-	-	-	-	-	5735		
Am g	28/2025	28/E 2025	21/01/2025	110.627,50	24.338,05	134.965,55	RICOLLOCAZIONE 638 PUNTI LUCE DI P.I. IN SOSTITUZIONE DI QUELLI DISMESSI - 1 SAL	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	pagato	Riconciliato con copertura	2024/3371	134.965,55	134.965,55	-	134.965,55	-	-	-	-	-	1885		
Am g	30/2025	30/E 2025	21/01/2025	7.905,00	1.739,10	9.644,10	MANUT. STRAORD. IMP. ELETTRICO CIMITERIALI	UFFICIO AUTONOMO SERVIZI CIMITERIALI	pagato	Riconciliato con copertura	2024/1036	9.644,10	9.644,10	-	9.644,10	-	-	-	-	-	3539		
Am g	31/2025	31/E 2025	24/01/2025	1.872,00	411,84	2.283,84	CABINA PADIGLIELLI - QUANTO AL TRASFORMATORE A ROBINIA MOBILI	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	RISCONTRO 2024	Riconciliato con copertura	2025/3961	2.283,84	2.283,84	-		2.283,84	-	-	-	-		MAIL DEL 28/04/2025	
Am g	32/2025	32	2025	653.512,24	143.772,69	797.284,93	CANONE NOV./DIC. 2024 GESTIONE IMP. P.I., SEMAFORO E SERV. DI GOVERNO	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	pagato	Riconciliato con copertura	2024/6310 - 2024/6311	797.284,93	797.284,93	-	797.284,93	-	-	-	-	-	4103		
Am g	42/2025	42	2025	230.000,00	50.600,00	280.600,00	SERV. ENERGIA: SOSTITUIZ. GRUPPI FRIGORIFERI POLO TECNICO ACCENTO	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	pagato	Riconciliato con copertura	2024/2718	280.600,00	280.600,00	-	280.600,00	-	-	-	-	-	5135		
Am g	45/2025	45		1.720,00	378,40	2.098,40	PALAMANGANO MANUTENZIONE STRAORDINARIA UPS	AREA DEL DECORO URBANO E DEL VERDE - SERVIZIO SPORT E IMPIANTI SPORTIVI	pagato	Riconciliato con copertura	2023/3968	2.098,40	2.098,40	-	2.098,40	-	-	-	-	-	5184	nota prot. n. 247657 del 18/03/2025	
Am g	46/2025	46		1.871,00	411,62	2.282,62	PALAMANGANO SOSTITUZIONE MODULI DI POTENZA UPS	AREA DEL DECORO URBANO E DEL VERDE - SERVIZIO SPORT E IMPIANTI SPORTIVI	pagato	Riconciliato con copertura	2024/1406	2.282,62	2.282,62	-	2.282,62	-	-	-	-	-	5184	nota prot. n. 247657 del 18/03/2025	
Am g	71/2025	71		1.286,00	282,92	1.568,92	SERV. ENERGIA: SOSTITUZIONE VENTILCONVETTORE STANDA PRESIDENTE CONSIGLIO COMUNALE PALAZZO PALAGIONA	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	pagato	Riconciliato con copertura	2024/4366	1.568,92	1.568,92	-	1.568,92	-	-	-	-	-	6042		
Am g	da emettere	DA EMETTERE		13.832,00	3.043,04	16.875,04	V CIRCOLOZIONE LARGO POZZILLO	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	RISCONTRO 2024	Non riconciliato con copertura	2024/2651	-	-	-	16.875,04		16.875,04	-	-	-	-		La mancata produzione della documentazione giustificativa della spesa impedisce la riconciliazione del credito
Am g	da emettere	DA EMETTERE		18.995,00	4.178,90	23.173,90	CLIMATIZZAZIONE BOTTEGA 2	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	RISCONTRO 2024	Riconciliato con copertura	2025/4004 - 2025/4133	23.173,90	23.173,90	-		23.173,90	-	-	-	-		MAIL DEL 28/04/2025	
Am g	da emettere	DA EMETTERE		20.695,00	4.552,90	25.247,90	CLIMATIZZAZIONE SPAZIO RIDOTTO SALA DI ESITA	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	RISCONTRO 2024	Riconciliato con copertura	2025/3979	25.247,90	25.247,90	-		25.247,90	-	-	-	-		MAIL DEL 28/04/2025	
Am g	da emettere	DA EMETTERE		23.538,52	5.178,47	28.716,99	CANONI 22/07/2024-31/12/2024 ANTINCENDIO	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	RISCONTRO 2024	Non riconciliato con copertura	2024/6315	-	-	-	28.716,99		28.716,99	-	-	-	-		MAIL DEL 14/05/2025 in corso di istruttoria

Dati contabili della FONDAZIONE TEATRO MASSIMO								Dati contabili della capogruppo Comune di Palermo									
numero documento	data documento	imponibile + iva no split payment	Iva da split payment	Totale fattura	Descrizione/oggetto della prestazione	SERVIZIO DIRIGENZIALE ordinante la prestazione al quale è stata inviata la fattura	stato verifica pratica (in attesa /riscontro)	Riconciliato / Non riconciliato	IMPEGNO (ANNO/NUM)	Partite riconciliate	Dettaglio delle partite riconciliate		Partite non riconciliate	Dettaglio delle partite non riconciliate		note 1 / num. Mandato	note2 : riscontri uffici
											Con copertura finanziaria	Senza copertura finanziaria		Con copertura finanziaria	Senza copertura finanziaria		
fatture da emettere		479.529,94	-	479.529,94	Comune di Palermo Patto per il Sud	Area Programmazione Fondi Extracomunali	riscontro 2024	Riconciliato con copertura	2020/6472-6474	479.529,94	479.529,94		-				29/04/2025; N. prot. AREG/336280/2024 del 10/04/2024 rinvia competenza alla direzione generale; gli impegni indicati nel 2022 sono stati mantenuti nella rivisitazione dei residui per il rendiconto 2023
		2.000.000,00		2.000.000,00	Contributo ordinario 2024	Area della cultura	pagato	Riconciliato con copertura	2024/6990 - 2024/6991	2.000.000,00	2.000.000,00		-			1842	
		500.000,00	-	500.000,00	Contributo straordinario 2024	Area della cultura	pagato	Riconciliato con copertura	2024/6992	500.000,00	500.000,00		-			1842	
		2.979.530	-	2.979.530						2.979.529,94	2.979.530	-	-	-	-		

ALLEGATO 6_RAP																				
Dati contabili di RAP									Dati contabili della capogruppo Comune di Palermo											
numero documento	data documento	imponibile + iva no split payment	iva da split payment	Totale fattura	Descrizione/oggetto della prestazione	SERVIZIO DIRIGENZIALE ordinato la prestazione al quale è stata inviata la fattura	stato verifica pratica (in attesa /riscontrato/pagato)	Riconciliato con copertura / Riconciliato senza copertura / Non riconciliato	IMPEGNO (ANNO/NUM)	Partite riconciliate	Dettaglio delle partite riconciliate		Dettaglio delle partite con copertura		Partite non riconciliate	Dettaglio delle partite non riconciliate		Audit totale - riconciliato e non riconciliato	note1 / num mandato)	note : riscontri uffici
											Con copertura finanziaria	Senza copertura finanziaria	residui 2024 e retro	reimp. 2025		Con copertura finanziaria	Senza copertura finanziaria			
FE381	2015	36.363,64	3.636,36	40.000,00	Servizio rimozione alghe	Servizio ambiente	pagato	Riconciliato con copertura	2024/5901	40.000,00	40.000,00	-	40.000,00		-	-	-	-	856	mail del 08/03/2024 - mail 05/04/2023
FE594	2016	7.636.413,30	763.641,33	8.400.054,63	Copertura maggiori costi "I.A." 2014	Servizio ambiente	pagato	Riconciliato con copertura	2024/5898	8.400.054,63	8.400.054,63	-	8.400.054,63		-	-	-	-	854	mail del 08/03/2024 - mail 05/04/2023
731	2016	23.801,98	5.236,44	29.038,42	Lavori eseguiti presso cimitero dei rotoli periodo 2015	UFFICIO AUTONOMO SERVIZI CIMITERIALI	riscontro 2024	Riconciliato senza copertura	NO IMPEGNO	29.038,42	-	29.038,42	-		-	-	-	-		nota prot. n. 242805 del 11/03/2025; mail del 23/03/2024
FE733	2016	12.264,57	1.226,46	13.491,03	LAVORI DI RIMOZIONE ALGHE PRESSO SFERRACAVALLO PERIODO 2015	Servizio ambiente	riscontro 2024	Riconciliato con copertura	2015/7253	13.491,03	13.491,03	-	13.491,03		-	-	-	-		mail del 10/06/2025; mail del 08/03/2024 - mail 05/04/2023
336	2018	3.958,70	870,91	4.829,61	Servizio rimozione carcasse 1.1-2018 - 30.06.2018	igiene e sanità	riscontro 2024	Non riconciliato		-	-	-	-		4.829,61	-	4.829,61	-		nota prot. n. 239381 del 10/03/2025; nota prot. n. 244158 del 08/03/2024 - 202597 del 15.03.2022 - richiesta chiarimenti a Rap per mancanza di documentazione
376	2018	29.189,16	2.918,92	32.108,08	Smaltimento rifiuti linea compost a tutto il 31/12/2018	Servizio ambiente	pagato	Riconciliato con copertura	2024/5898	32.108,08	32.108,08	-	32.108,08		-	-	-	-	854	documento ambiente - in data 18/03/2024 è arrivata la documentazione a supporto
377	2018	41.860,00	0,00	41.860,00	Rimborsi spese prima iscrizione pra	Servizio ambiente	riscontro 2024	Non riconciliato		-	-	-	-		41.860,00	-	41.860,00	-		mail del 10/06/2025; mail del 08/03/2024 - mail 05/04/2023
176	2021	73.345,48	16.136,01	89.481,49	Corrispettivo per Servizio Sorveglianza aprile 2018 - quota riconciliata senza copertura	Servizio ambiente	riscontro 2024	Riconciliato senza copertura	NO IMPEGNO	89.481,49	-	89.481,49	-		-	-	-	-		221611 del 04/03/2025 Area Politiche Ambientali; mail del 08/03/2024 - mail 05/04/2023
176	2021	14.669,10	3.227,20	17.896,30	Corrispettivo per Servizio Sorveglianza aprile 2018 - quota non riconciliata	Servizio ambiente	riscontro 2024	Non riconciliato		-	-	-	-		17.896,30	-	17.896,30	-		mail del 10/06/2025; mail del 08/03/2024 - mail 05/04/2023
183	2021	-14.669,10	-3.227,20	-17.896,30	N.C. STORNO F.RA 176/2021	Servizio ambiente	riscontro 2024	Riconciliato senza copertura	NO IMPEGNO	- 17.896,30	-	- 17.896,30	-		-	-	-	-		mail del 10/06/2025 mail del 08/03/2024 - mail 05/04/2023
177	2021	73.345,48	16.136,01	89.481,49	Corrispettivo per Servizio Sorveglianza maggio 2018 - quota riconciliata senza copertura	Servizio ambiente	riscontro 2024	Riconciliato senza copertura	NO IMPEGNO	89.481,49	-	89.481,49	-		-	-	-	-		mail del 10/06/2025; mail del 08/03/2024 - mail 05/04/2023
177	2021	14.669,10	3.227,20	17.896,30	Corrispettivo per Servizio Sorveglianza maggio 2018 - quota non riconciliata	Servizio ambiente	riscontro 2024	Non riconciliato		-	-	-	-		17.896,30	-	17.896,30	-		mail del 10/06/2025; mail del 08/03/2024 - mail 05/04/2023
184	2021	-14.669,10	-3.227,20	-17.896,30	N.C. STORNO F.RA 177/2021	Servizio ambiente	riscontro 2024	Riconciliato senza copertura	NO IMPEGNO	- 17.896,30	-	- 17.896,30	-		-	-	-	-		mail del 10/06/2025; mail del 08/03/2024 - mail 05/04/2023
178	2021	73.345,48	16.136,01	89.481,49	Corrispettivo per Servizio Sorveglianza giugno 2018 - quota riconciliata senza copertura	Servizio ambiente	riscontro 2024	Riconciliato senza copertura	NO IMPEGNO	89.481,49	-	89.481,49	-		-	-	-	-		mail del 10/06/2025; mail del 08/03/2024 - mail 05/04/2023
178	2021	14.669,10	3.227,20	17.896,30	Corrispettivo per Servizio Sorveglianza giugno 2018- quota non riconciliata	Servizio ambiente	riscontro 2024	Non riconciliato		-	-	-	-		17.896,30	-	17.896,30	-		mail del 10/06/2025; mail del 08/03/2024 - mail 05/04/2023
185	2021	-14.669,10	-3.227,20	-17.896,30	N.C. STORNO F.RA 178/2021	Servizio ambiente	riscontro 2024	Riconciliato senza copertura	NO IMPEGNO	- 17.896,30	-	- 17.896,30	-		-	-	-	-		mail del 10/06/2025; mail del 08/03/2024 - mail 05/04/2023
179	2021	73.345,48	16.136,01	89.481,49	Corrispettivo per Servizio Sorveglianza luglio 2018 - quota riconciliata senza copertura	Servizio ambiente	riscontro 2024	Riconciliato senza copertura	NO IMPEGNO	89.481,49	-	89.481,49	-		-	-	-	-		mail del 10/06/2025; mail del 08/03/2024 - mail 05/04/2023
179	2021	14.669,10	3.227,20	17.896,30	Corrispettivo per Servizio Sorveglianza luglio 2018- quota non riconciliata	Servizio ambiente	riscontro 2024	Non riconciliato		-	-	-	-		17.896,30	-	17.896,30	-		mail del 10/06/2025; mail del 08/03/2024 - mail 05/04/2023
186	2021	-14.669,10	-3.227,20	-17.896,30	N.C. STORNO F.RA 179/2021	Servizio ambiente	riscontro 2024	Riconciliato senza copertura	NO IMPEGNO	- 17.896,30	-	- 17.896,30	-		-	-	-	-		mail del 10/06/2025; mail del 08/03/2024 - mail 05/04/2023
180	2021	73.345,48	16.136,01	89.481,49	Corrispettivo per Servizio Sorveglianza agosto 2018 - quota riconciliata senza copertura	Servizio ambiente	riscontro 2024	Riconciliato senza copertura	NO IMPEGNO	89.481,49	-	89.481,49	-		-	-	-	-		mail del 10/06/2025; mail del 08/03/2024 - mail 05/04/2023
180	2021	14.669,10	3.227,20	17.896,30	Corrispettivo per Servizio Sorveglianza agosto 2018- quota non riconciliata	Servizio ambiente	riscontro 2024	Non riconciliato		-	-	-	-		17.896,30	-	17.896,30	-		mail del 10/06/2025; mail del 08/03/2024 - mail 05/04/2023
187	2021	-14.669,10	-3.227,20	-17.896,30	N.C. STORNO F.RA 180/2021	Servizio ambiente	riscontro 2024	Riconciliato senza copertura	NO IMPEGNO	- 17.896,30	-	- 17.896,30	-		-	-	-	-		mail del 10/06/2025; mail del 08/03/2024 - mail 05/04/2023
231	2021	282.664,81	62.186,26	344.851,07	Corrispettivo per Servizio Volanti - agosto 2018	Servizio ambiente	pagato	Riconciliato con copertura	2024/5899	344.851,07	344.851,07	-	344.851,07		-	-	-	-	857	mail del 08/03/2024 - mail 05/04/2023
181	2021	73.345,48	16.136,01	89.481,49	Corrispettivo per Servizio Sorveglianza settembre 2018 - quota riconciliata senza copertura	Servizio ambiente	riscontro 2024	Riconciliato senza copertura	NO IMPEGNO	89.481,49	-	89.481,49	-		-	-	-	-		mail del 10/06/2025; mail del 08/03/2024 - mail 05/04/2023
181	2021	14.669,10	3.227,20	17.896,30	Corrispettivo per Servizio Sorveglianza settembre 2018- quota non riconciliata	Servizio ambiente	riscontro 2024	Non riconciliato		-	-	-	-		17.896,30	-	17.896,30	-		mail del 10/06/2025; mail del 08/03/2024 - mail 05/04/2023
188	2021	- 14.669,10	-3.227,20	-17.896,30	N.C. STORNO F.RA 181/2021	Servizio ambiente	riscontro 2024	Riconciliato senza copertura	NO IMPEGNO	- 17.896,30	-	- 17.896,30	-		-	-	-	-		mail del 10/06/2025; mail del 08/03/2024 - mail 05/04/2023
232	2021	352.323,09	77.511,08	429.834,17	Corrispettivo per Servizio Volanti - settembre 2018	Servizio ambiente	pagato	Riconciliato con copertura	2024/5899	429.834,17	429.834,17	-	429.834,17		-	-	-	-	857	mail del 08/03/2024 - mail 05/04/2023
353	2018	355.917,25	78.301,80	434.219,05	Corrispettivo per Servizio Volanti - novembre 2018	Servizio ambiente	pagato	Riconciliato con copertura	2024/5899	434.219,05	434.219,05	-	434.219,05		-	-	-	-	857	mail del 08/03/2024 - mail 05/04/2023
236	2021	459.906,42	45.990,64	505.897,06	Rideterminazione corrispettivo i.a. al 31.12.2018	Servizio ambiente	pagato	Riconciliato con copertura	2024/5898	505.897,06	505.897,06	-	505.897,06		-	-	-	-	854	mail del 08/03/2024 - mail 05/04/2023
182	2021	73.345,48	16.136,01	89.481,49	Corrispettivo per Servizio Sorveglianza dicembre 2018	Servizio ambiente	riscontro 2024	Riconciliato senza copertura	NO IMPEGNO	89.481,49	-	89.481,49	-		-	-	-	-		mail del 10/06/2025; mail del 08/03/2024 - mail 05/04/2023
182	2021	14.669,10	3.227,20	17.896,30	Corrispettivo per Servizio Sorveglianza dicembre 2018- quota non riconciliata	Servizio ambiente	riscontro 2024	Non riconciliato		-	-	-	-		17.896,30	-	17.896,30	-		mail del 10/06/2025; mail del 08/03/2024 - mail 05/04/2023
189	2021	- 14.669,10	-3.227,20	-17.896,30	N.C. STORNO F.RA dicembre 2018	Servizio ambiente	riscontro 2024	Riconciliato senza copertura	NO IMPEGNO	- 17.896,30	-	- 17.896,30	-		-	-	-	-		mail del 10/06/2025; mail del 08/03/2024 - mail 05/04/2023
233	2021	180.524,97	39.715,49	220.240,46	Corrispettivo per Servizio Volanti - dicembre 2018	Servizio ambiente	pagato	Riconciliato con copertura	2024/5899	220.240,46	220.240,46	-	220.240,46		-	-	-	-	857	mail del 08/03/2024 - mail 05/04/2023
168	2018	2.717,00	597,74	3.314,74	Servizio rimozione carcasse 31.7.2018 - 31.12.2018	igiene e sanità	riscontro 2024	Non riconciliato		-	-	-	-		3.314,74	-	3.314,74	-		nota prot. n. 239381 del 10/03/2025; nota prot. n. 244158 del 08/03/2024 - 202597 del 15.03.2022 - richiesta chiarimenti a Rap per mancanza di documentazione
35	2019	1.828,60	402,29	2.230,89	RIMOZIONE CARCASSE ANIMALI PERIODO 01/07/2018-31/12/2018	igiene e sanità	riscontro 2024	Non riconciliato		-	-	-	-		2.230,89	-	2.230,89	-		nota prot. n. 239381 del 10/03/2025; nota prot. n. 244158 del 08/03/2024 - 202597 del 15.03.2022 - richiesta chiarimenti a Rap per mancanza di documentazione
241	2021	312,00	0,00	312,00	RIMBORSO SPESE ANTICIPATE I^ ISCRIZIONE PRA " Palermo Differenzia 2 " INTEGRAZIONE FT 377/2018	Servizio ambiente	riscontro 2024	Non riconciliato		-	-	-	-		312,00	-	312,00	-		mail del 10/06/2025; mail del 08/03/2024 - mail 05/04/2023
241	2019	132.665,51	29.186,41	161.851,92	Corrispettivo per servizio "SANIFICAZIONE" (01/08 - 20/08/2019) SALDO F.RA AL NETTO ACCONTO PAGATO	Servizio ambiente	pagato	Riconciliato con copertura	2024/5900	161.851,92	161.851,92	-	161.851,92		-	-	-	-	855	mail del 08/03/2024 - mail 05/04/2023
243	2019	87.735,28	19.301,76	107.037,04	Corrispettivo per servizio "SANIFICAZIONE" (21/08 - 31/08/2019)	Servizio ambiente	pagato	Riconciliato con copertura	2024/5900	107.037,04	107.037,04	-	107.037,04		-	-	-	-	855	mail del 08/03/2024 - mail 05/04/2023
339	2019	175.470,56	38.603,52	214.074,08	Corrispettivo per servizio "SANIFICAZIONE" (01/09 - 20/09/2019)	Servizio ambiente	pagato	Riconciliato con copertura	2024/5900	214.074,08	214.074,08	-	214.074,08		-	-	-	-	855	mail del 08/03/2024 - mail 05/04/2023
190	2021	88.014,58	19.363,21	107.377,79	Corrispettivo per Servizio Sorveglianza Aprile 2019	Servizio ambiente	riscontro 2024	Non riconciliato con copertura	2019/5677	-	-	-	107.377,79		107.377,79	107.377,79		-		mail del 10/06/2025; mail del 08/03/2024 - mail 05/04/2023
199	2021	- 14.669,10	-3.227,20	-17.896,30	Storno parziale giusto verbale sottoscritto tra il Servizio Gestione Contratti del Comune di Palermo e la Rap S.p.A. Aprile 2019	Servizio ambiente	riscontro 2024	Non riconciliato con copertura	2019/5677	-	-	-	- 17.896,30		- 17.896,30	- 17.896,30		-		mail del 10/06/2025; mail del 08/03/2024 - mail 05/04/2023
191	2021	88.014,58	19.363,21	107.377,79	Corrispettivo per Servizio Sorveglianza Maggio 2019	Servizio ambiente	riscontro 2024	Non riconciliato con copertura	2019/5677	-	-	-	107.377,79		107.377,79	107.377,79		-		mail del 10/06/2025; mail del 08/03/2024 - mail 05/04/2023
200	2021	- 14.669,10	-3.227,20	-17.896,30	Storno parziale giusto verbale sottoscritto tra il Servizio Gestione Contratti del Comune di Palermo e la Rap S.p.A. maggio 2019	Servizio ambiente	riscontro 2024	Non riconciliato con copertura	2019/5677	-	-	-	- 17.896,30		- 17.896,30	- 17.896,30		-		mail del 10/06/2025; mail del 08/03/2024 - mail 05/04/2023

Dati contabili di RAP									Dati contabili della capogruppo Comune di Palermo											
numero documento	data documento	imponibile + iva no split payment	Iva da split payment	Totale fattura	Descrizione/oggetto della prestazione	SERVIZIO IRREGOLARE: ordinare la prestazione al quale è stata levata la fattura	stato verifica pratica (in attesa /riscontrato/pagato)	Riconciliato con copertura / Riconciliato senza copertura / Non riconciliato	IMPEGNO (ANNO/NUM)	Partite riconciliate	Dettaglio delle partite riconciliate		Dettaglio delle partite con copertura		Partite non riconciliate	Dettaglio delle partite non riconciliate		Audit totale - riconciliato e non riconciliato	note1 / num mandato)	note : riscontri uffici
											Con copertura finanziaria	Senza copertura finanziaria	residui 2024 e retro	reimp. 2025		Con copertura finanziaria	Senza copertura finanziaria			
192	2021	88.014,58	19.363,21	107.377,79	Corrispettivo per Servizio Sorveglianza Giugno 2019	Servizio ambiente	riscontro 2024	Non riconciliato con copertura	2019/5677	-	-	-	107.377,79		107.377,79	107.377,79		-		mail del 10/06/2025; mail del 10/06/2025; mail del 08/03/2024 - mail 05/04/2023
201	2021	- 14.669,10	-3.227,20	-17.896,30	Sforno parziale giusto verbale sottoscritto tra il Servizio Gestione Contratti del Comune di Palermo e la Rap S.p.A. Giugno 2019	Servizio ambiente	riscontro 2024	Non riconciliato con copertura	2019/5677	-	-	-	17.896,30	-	17.896,30	- 17.896,30		-		mail del 10/06/2025;mail del 08/03/2024 - mail 05/04/2023
193	2021	88.014,58	19.363,21	107.377,79	Corrispettivo per Servizio Sorveglianza Luglio 2019	Servizio ambiente	riscontro 2024	Non riconciliato con copertura	2019/5677	-	-	-	107.377,79		107.377,79	107.377,79		-		mail del 10/06/2025; mail del 08/03/2024 - mail 05/04/2023
202	2021	- 14.669,10	-3.227,20	-17.896,30	Sforno parziale giusto verbale sottoscritto tra il Servizio Gestione Contratti del Comune di Palermo e la Rap S.p.A. Luglio 2019	Servizio ambiente	riscontro 2024	Non riconciliato con copertura	2019/5677	-	-	-	17.896,30	-	17.896,30	- 17.896,30		-		mail del 10/06/2025; mail del 08/03/2024 - mail 05/04/2023
194	2021	88.014,58	19.363,21	107.377,79	Corrispettivo per Servizio Sorveglianza Agosto 2019	Servizio ambiente	riscontro 2024	Non riconciliato con copertura	2019/5677	-	-	-	107.377,79		107.377,79	107.377,79		-		mail 10/06/2025; mail del 08/03/2024 - mail 05/04/2023
203	2021	- 14.669,10	-3.227,20	-17.896,30	Sforno parziale giusto verbale sottoscritto tra il Servizio Gestione Contratti del Comune di Palermo e la Rap S.p.A. Agosto 2019	Servizio ambiente	riscontro 2024	Non riconciliato con copertura	2019/5677	-	-	-	17.896,30	-	17.896,30	- 17.896,30		-		Mail 10/06/2025; mail del 08/03/2024 - mail 05/04/2023
195	2021	88.014,58	19.363,21	107.377,79	Corrispettivo per Servizio Sorveglianza Settembre 2019	Servizio ambiente	riscontro 2024	Non riconciliato con copertura	2019/5677	-	-	-	107.377,79		107.377,79	107.377,79		-		mail del 10/06/2025; mail del 08/03/2024 - mail 05/04/2023
204	2021	- 14.669,10	-3.227,20	-17.896,30	Sforno parziale giusto verbale sottoscritto tra il Servizio Gestione Contratti del Comune di Palermo e la Rap S.p.A. Settembre 2019	Servizio ambiente	riscontro 2024	Non riconciliato con copertura	2019/5677	-	-	-	17.896,30	-	17.896,30	- 17.896,30		-		mail del 10/06/2025; mail del 08/03/2024 - mail 05/04/2023
196	2021	88.014,58	19.363,21	107.377,79	Corrispettivo per Servizio Sorveglianza Ottobre 2019	Servizio ambiente	riscontro 2024	Non riconciliato con copertura	2019/5677	-	-	-	107.377,79		107.377,79	107.377,79		-		mail del 10/06/2025; mail del 08/03/2024 - mail 05/04/2023
205	2021	- 14.669,10	-3.227,20	-17.896,30	Sforno parziale giusto verbale sottoscritto tra il Servizio Gestione Contratti del Comune di Palermo e la Rap S.p.A. Ottobre 2019	Servizio ambiente	riscontro 2024	Non riconciliato con copertura	2019/5677	-	-	-	17.896,30	-	17.896,30	- 17.896,30		-		mail del 10/06/2025; mail del 08/03/2024 - mail 05/04/2023
197	2021	88.014,58	19.363,21	107.377,79	Corrispettivo per Servizio Sorveglianza Novembre 2019	Servizio ambiente	riscontro 2024	Non riconciliato con copertura	2019/5677	-	-	-	107.377,79		107.377,79	107.377,79		-		mail del 10/06/2025; mail del 08/03/2024 - mail 05/04/2023
206	2021	- 14.669,10	-3.227,20	-17.896,30	Sforno parziale giusto verbale sottoscritto tra il Servizio Gestione Contratti del Comune di Palermo e la Rap S.p.A. Novembre 2019	Servizio ambiente	riscontro 2024	Non riconciliato con copertura	2019/5677	-	-	-	17.896,30	-	17.896,30	- 17.896,30		-		mail del 10/06/2025; mail del 08/03/2024 - mail 05/04/2023
198	2021	43.844,97	9.645,90	53.490,87	Corrispettivo per Servizio Sorveglianza Dicembre 2019 (quota non riconciliata con copertura)	Servizio ambiente	riscontro 2024	Non riconciliato con copertura	2019/5677	-	-	-	53.490,87		53.490,87	53.490,87		-		mail del 10/06/2025; mail del 08/03/2024 - mail 05/04/2023
198	2021	44.169,61	9.717,31	53.886,92	Corrispettivo per Servizio Sorveglianza Dicembre 2019 (quota non riconciliata senza copertura)	Servizio ambiente	riscontro 2024	Non riconciliato		-	-	-	-		53.886,92	53.886,92		-		mail 10/06/2025; mail del 08/03/2024 - mail 05/04/2023
207	2021	- 14.669,10	-3.227,20	-17.896,30	Sforno parziale giusto verbale sottoscritto tra il Servizio Gestione Contratti del Comune di Palermo e la Rap S.p.A. Dicembre 2019	Servizio ambiente	riscontro 2024	Non riconciliato con copertura	2019/5677	-	-	-	17.896,30	-	17.896,30	- 17.896,30		-		mail del 10/06/2025; mail del 08/03/2024 - mail 05/04/2023
FE85	2020	15.586,41	0,00	15.586,41	Corrispettivo per servizio monitoraggio ambientale aprile 2020 (somma accant. Per p.p.t di Sarod antonio c/rap)	Servizio ambiente	riscontro 2024	Riconciliato con copertura	2020/4107	15.586,41	15.586,41	-	15.586,41		-	-	-	-		mail del 10/06/2025; mail del 08/03/2024 - mail 05/04/2023
FE153	2020	55.012,34	12.102,71	67.115,05	Corrispettivo per Servizio Volanti 10 Luglio 2020	Servizio ambiente	riscontro 2024	Non riconciliato		-	-	-	-		67.115,05	-	67.115,05	-		mail del 10/06/2025; mail del 08/03/2024 - mail 05/04/2023
F105	2020	4.900,00	490,00	5.390,00	RIMBORSO COSTI SMALTIMENTO RIFIUTI A1	Servizio ambiente	pagato	Riconciliato con copertura	2024/5898	5.390,00	5.390,00	-	5.390,00		-	-	-	-	854	mail del 08/03/2024 - mail 05/04/2023
FE206	2020	82,66	18,19	100,85	SANIFICAZIONE CASSONE SCARRABILE CIMITERO ROTOLI	UFFICIO AUTONOMO SERVIZI CIMITERIALI	riscontro 2024	Non riconciliato		-	-	-	-		100,85	-	100,85	-		Nel 2023 era riconciliato con copertura; con nota prot. n. 242805 del 11/03/2025
FE248	2020	751,70	165,37	917,07	rimozione carcasse animali periodo 01/11-31/12/2018	igiene e sanità	riscontro 2024	Non riconciliato		-	-	-	-		917,07	-	917,07	-		10/03/2025; nota prot. n. 244158 del 08/03/2024 - 202597 del 15.03.2022 - richiesta chiarimenti a
FE265	2020	4.160,55	915,32	5.075,87	rimozione carcasse animali periodo 01/01-31/12/2019	igiene e sanità	riscontro 2024	Non riconciliato		-	-	-	-		5.075,87	-	5.075,87	-		10/03/2025; nota prot. n. 244158 del 08/03/2024 - 202597 del 15.03.2022 - richiesta chiarimenti a
FE266	2020	2.228,90	490,36	2.719,26	rimozione carcasse animali periodo 01/01-31/12/2020	igiene e sanità	riscontro 2024	Non riconciliato		-	-	-	-		2.719,26	-	2.719,26	-		10/03/2025; nota prot. n. 244158 del 08/03/2024 - 202597 del 15.03.2022 - richiesta chiarimenti a
FE47	2020	168.073,33	36.976,13	205.049,46	Corrispettivo Gestione sinistri Gennaio 2020	vice segreteria generale	riscontro 2024	Riconciliato con copertura	2020/6691	205.049,46	205.049,46	-	205.049,46		-	-	-	-		26/02/2025 e n. 268187 del 18/03/2025; N. prot. AREG/252836/2024 del 12/03/2024 - mail del 03/03/2022 del Dirigente
FE51	2020	168.073,33	36.976,13	205.049,46	Corrispettivo Gestione sinistri Febbraio 2020	vice segreteria generale	riscontro 2024	Riconciliato con copertura	2020/6691	205.049,46	205.049,46	-	205.049,46		-	-	-	-		26/02/2025 e n. 268187 del 18/03/2025; N. prot. AREG/252836/2024 del 12/03/2024 - mail del 03/03/2022 del Dirigente
FE84	2020	168.073,33	36.976,13	205.049,46	Corrispettivo Gestione sinistri Marzo 2020	vice segreteria generale	riscontro 2024	Riconciliato con copertura	2020/6691	205.049,46	205.049,46	-	205.049,46		-	-	-	-		26/02/2025 e n. 268187 del 18/03/2025; N. prot. AREG/252836/2024 del 12/03/2024 - mail del 03/03/2022 del Dirigente
FE97	2020	168.073,33	36.976,13	205.049,46	Corrispettivo Gestione sinistri Aprile 2020	vice segreteria generale	riscontro 2024	Riconciliato con copertura	2020/6691	205.049,46	205.049,46	-	205.049,46		-	-	-	-		26/02/2025 e n. 268187 del 18/03/2025; N. prot. AREG/252836/2024 del 12/03/2024 - mail del 03/03/2022 del Dirigente
FE127	2020	168.073,33	36.976,13	205.049,46	Corrispettivo Gestione sinistri Maggio 2020	vice segreteria generale	riscontro 2024	Riconciliato con copertura	2020/6691	205.049,46	205.049,46	-	205.049,46		-	-	-	-		26/02/2025 e n. 268187 del 18/03/2025; N. prot. AREG/252836/2024 del 12/03/2024 - mail del 03/03/2022 del Dirigente
FE130	2020	168.073,33	36.976,13	205.049,46	Corrispettivo Gestione sinistri Giugno 2020	vice segreteria generale	riscontro 2024	Riconciliato con copertura	2020/6691	205.049,46	205.049,46	-	205.049,46		-	-	-	-		26/02/2025 e n. 268187 del 18/03/2025; N. prot. AREG/252836/2024 del 12/03/2024 - mail del 03/03/2022 del Dirigente
FE154	2																			

Dati contabili di RAP										Dati contabili della capogruppo Comune di Palermo										
numero documento	data documento	imponibile + iva no split payment	Iva da split payment	Totale fattura	Descrizione/oggetto della prestazione	SERVIZIO DIRIGENZIALE ordinante la prestazione al quale è stata inviata la fattura	stato verifica pratica (in attesa /riscontrato/pagato)	Riconciliato con copertura / Riconciliato senza copertura / Non riconciliato	IMPEGNO (ANNO/NUM)	Partite riconciliate	Dettaglio delle partite riconciliate		Dettaglio delle partite con copertura		Partite non riconciliate	Dettaglio delle partite non riconciliate		Audit totale - riconciliato e non riconciliato	note1 / num mandato)	note : riscontri uffici
											Con copertura finanziaria	Senza copertura finanziaria	residui 2024 e retro	reimp. 2025		Con copertura finanziaria	Senza copertura finanziaria			
213	2021	88.014,58	19.363,21	107.377,79	Corrispettivo per Servizio Sorveglianza Giugno 2020	Servizio ambiente	riscontro 2024	Non riconciliato		-	-	-	-		107.377,79	-	107.377,79	-		mail del 10/06/2025mail del 08/03/2024 - mail 05/04/2023
219	2021	- 14.669,10	-3.227,20	-17.896,30	Storno parziale giusto verbale sottoscritto tra il Servizio Gestione Contratti del Comune di Palermo e la Rap S.p.A. Giugno 2020	Servizio ambiente	riscontro 2024	Non riconciliato		-	-	-	-	-	- 17.896,30	-	- 17.896,30	-		mail del 10/06/2025; mail del 08/03/2024 - mail 05/04/2023
235	2021	181.688,10	39.971,38	221.659,48	CORRISP. VOLANTI GIU 2020	Servizio ambiente	riscontro 2024	Non riconciliato		-	-	-	-		221.659,48	-	221.659,48	-		mail del 10/06/2025; mail del 08/03/2024 - mail 05/04/2023
220	2021	29.338,19	6.454,40	35.792,59	Corrispettivo per Servizio Sorveglianza 10 Luglio 2020	Servizio ambiente	riscontro 2024	Non riconciliato		-	-	-	-		35.792,59	-	35.792,59	-		mail del 10/06/2025; mail del 08/03/2024 - mail 05/04/2023
221	2021	- 4.889,70	-1.075,73	-5.965,43	Storno parziale giusto verbale sottoscritto tra il Servizio Gestione Contratti del Comune di Palermo e la Rap S.p.A. Giugno 2020	Servizio ambiente	riscontro 2024	Non riconciliato		-	-	-	-	-	- 5.965,43	-	- 5.965,43	-		mail del 10/06/2025; mail del 08/03/2024 - mail 05/04/2023
239	2021	39.039,99	8.588,80	47.628,79	Corrispettivo per servizio monitoraggio ambientale 11 luglio - 31 luglio 2020	Servizio ambiente	riscontro 2024	Riconciliato con copertura	2020/3841	47.628,79	47.628,79	-	47.628,79		-	-	-	-		mail del 10/06/2025; mail del 08/03/2024 - mail 05/04/2023
240	2021	58.559,99	12.883,20	71.443,19	Corrispettivo per servizio monitoraggio ambientale Agosto 2020	Servizio ambiente	riscontro 2024	Riconciliato con copertura	2020/3841	71.443,19	71.443,19	-	71.443,19		-	-	-	-		mail del 10/06/2025; mail del 08/03/2024 - mail 05/04/2023
FE8/7	2022	5.560,80	1.223,38	6.784,18	RIMOZIONE CARCASSE ANIMALI PERIODO 2020/2021	Igiene e sanità	riscontro 2024	Non riconciliato		-	-	-	-		6.784,18	-	6.784,18	-		10/03/2025; nota prot. n. 244158 del 08/03/2024 - 202597 del 15.03.2022 - richiesta chiarimenti a Rap per mancanza di
FE163/22	2022	137.969,28	13.796,93	151.766,21	Lavori di rimozione trasporto smaltimento e caratterizzazione rifiuti di vario genere abbandonati nelle Vie V. Ducrot e E. Mattei (zona industriale Brancaccio - Palermo)	Servizio ambiente	riscontro 2024	Non riconciliato		-	-	-	-		151.766,21	-	151.766,21	-		mail del 10/06/2025; mail del 08/03/2024 - mail 05/04/2023
FE98/23	2023	5.490.163,69	549.016,37	6.039.180,06	Corrispettivo per extra costi post chiusura VI vasca discarica Bellolampo anno 2021	Servizio ambiente	pagato	Riconciliato con copertura	2024/5898	6.039.180,06	6.039.180,06	-	6.039.180,06		-	-	-	-	854	mail del 08/03/2024 - mail 05/04/2023
FE118/23	2023	1.707.796,58	170.779,66	1.878.576,24	Corrispettivo per extra costi post chiusura VI vasca discarica Bellolampo anno 2022	Servizio ambiente	pagato	Riconciliato con copertura	2024/5898	1.878.576,24	1.878.576,24	-	1.878.576,24		-	-	-	-	854	mail del 08/03/2024 - mail 05/04/2023
Rimborso costi distacchi politici	2022	21.222,44	0,00	21.222,44	Sinopoli Vittorio anno 2022 in qualità di Consigliere	circoscrizioni	Pagato	Riconciliato con copertura	2024/5338	21.222,44	21.222,44	-	21.222,44		-	-	-	-	2099	mail del 17/05/2024
Rimborso costi distacchi politici	2022	997,15	0,00	997,15	Sinopoli Vittorio anno 2022 in qualità di Consigliere quota non riconciliata	circoscrizioni	riscontro 2024	Non riconciliato		-	-	-	-		997,15	-	997,15	-		N. prot. AREG/264720/2025 del 17/03/2025 mail del 17/05/2024
32	20/04/2023	19.801,47	4.356,32	24.157,79	Corrispettivo Ripristino Superfici Viarie e Pedonali Primo Trim. 2023	UFFICIO PROGETTAZIONE E LAVORI INFRASTRUTTURE STRADALI	riscontro 2024	Non riconciliato		-	-	-	-		24.157,79	-	24.157,79	-		mail del 30/05/2025
33	20/04/2023	576.680,26	126.869,66	703.549,92	Corrispettivo Servizio Emergenza Primo Trim. 2023	UFFICIO PROGETTAZIONE E LAVORI INFRASTRUTTURE STRADALI	riscontro 2024	Non riconciliato		-	-	-	-		703.549,92	-	703.549,92	-		mail del 30/05/2025
59	23/06/2023	26.027,07	5.725,96	31.753,03	Corrispettivo Ripristino Superfici Viariee Pedonali 1-28/05/2023	UFFICIO PROGETTAZIONE E LAVORI INFRASTRUTTURE STRADALI	riscontro 2024	Non riconciliato		-	-	-	-		31.753,03	-	31.753,03	-		mail del 30/05/2025
60	23/06/2023	321.362,32	70.699,71	392.062,03	Corrispettivo Servizio Emergenza 1-28/05/2023	UFFICIO PROGETTAZIONE E LAVORI INFRASTRUTTURE STRADALI	riscontro 2024	Non riconciliato		-	-	-	-		392.062,03	-	392.062,03	-		mail del 30/05/2025
f.ra da emettere		30.370,72	0,00	30.370,72	Giaconia Massimiliano in qualità di Consigliere anno 2023 rif. ns.note prot. 7726 del 24/03/2025	ufficio di staff al consiglio comunale	pagato	riconciliato con copertura	2025/2615	30.370,72	30.370,72	-	30.370,72		-	-	-	-	8067	nota prot. n. 672844 del 24/04/2025; mail del 18/03/2024 - liquidato con dd n. 5990 del 23/04/2025 - PEC RAP DEL 15/02/2024 IN FASE ISTRUTTORIA; VEDASI NOTA PROT. N. 251684 DEL
f.ra da emettere		1.000.000,00	0,00	1.000.000,00	Contributo in Conto Esercizio Incendio Discarica Bellolampo - Delibera Giunta Regionale n. 327 del 27/07/2023 e Nota Ufficio di Gabinetto del Sindaco n. 1438723 del 31/10/2023	Servizio ambiente	riscontro 2024	Non riconciliato		-	-	-	-		1.000.000,00	-	1.000.000,00	-		mail del 10/06/2025; mail del 15/03/2024 - in attesa di documentazione da parte di Rap per provvedere alla successiva liquidazione (v. nota prot 17557 del 09/01/2024
f.ra da emettere		1.018.297,00	0,00	1.018.297,00	Contributo in Conto Esercizio ex art. 21 comma 6 DL 104/2023 - Determina Dirigenziale n. 17096 del 29/12/2023 Servizio Ambiente	Servizio ambiente	pagato	Riconciliato con copertura	2023/7776	1.018.297,00	1.018.297,00	-	1.018.297,00		-	-	-	-	1561	mail del 15/03/2024 - in attesa di documentazione da parte di Rap per provvedere alla successiva liquidazione (v. nota prot 17557 del 09/01/2024
f.ra da emettere		1.363.636,36	136.363,64	1.500.000,00	Corrispettivo Progetto Decoro Urbano 2023	Servizio ambiente	riscontro 2024	Non riconciliato		-	-	-	-		1.500.000,00	-	1.500.000,00	-		mail del 10/06/2025; mail del 15/03/2024 -progetto della rap non esaustivo e corretto.
335	30/11/2024	13.596,10	0,00	13.596,10	Servizio di derattizzazione su strade, Piazze e spazi aperti di proprietà Pubblica periodo 01/11-30/11/2024 (TRATTENUTA PER PIGNORAMENTO XSTAFF)	Servizio ambiente	accantonato per p.p.t	Riconciliato con copertura	2024/7285	13.596,10	13.596,10	-	13.596,10		-	-	-	-		mail del 10/06/2025
336	30/11/2024	70.170,07	0,00	70.170,07	Servizio di derattizzazione su strade, Piazze e spazi aperti di proprietà Pubblica periodo 01/11-30/11/2024 (TRATTENUTA PER PIGNORAMENTO XSTAFF)	Servizio ambiente	accantonato per p.p.t	Riconciliato con copertura	2024/7285	70.170,07	70.170,07	-	70.170,07		-	-	-	-		mail del 10/06/2025
337	30/11/2024	48.254,37	0,00	48.254,37	Servizio di derattizzazione su strade, Piazze e spazi aperti di proprietà Pubblica periodo 01/11-30/11/2024 (TRATTENUTA PER PIGNORAMENTO XSTAFF)	Servizio ambiente	accantonato per p.p.t	Riconciliato con copertura	2024/7285	48.254,37	48.254,37	-	48.254,37		-	-	-	-		mail del 10/06/2025
338	30/11/2024	137.825,42	0,00	137.825,42	Corrispettivo per il Servizio di Igiene ambientale dal 21 al 30/11/2024 (TRATTENUTA PER PIGNORAMENTO COMER SUD)	Servizio ambiente	accantonato per p.p.t	Riconciliato con copertura	2024/6365	137.825,42	137.825,42	-	137.825,42		-	-	-	-		mail del 10/06/2025
341	05/12/2024	2.155,06	215,51	2.370,57	SERVIZIO DI PULIZIA E RACCOLTA RIFIUTI DELL'AREA INTERESSATA ALLA MANIFESTAZIONE DELLA FIERA MERCATO DEL 02/11/2024 C/O LA FIERA DEL MEDITERRANEO. DD. N.14374 DEL 25/10/2024	Area Sviluppo e Econ. Suap Merc e Comm	pagato	Riconciliato con copertura	2024/5537	2.370,57	2.370,57	-	2.370,57		-	-	-	-	781	
361	17/12/2024	81,60	17,95	99,55	SERVIZIO DI SANIFICAZIONE DI CASSONE SCARR PRESSO IL CIMITERO ROTOLI EFFETTUATO IN DATA 12/12/2024	UFFICIO AUTONOMO SERVIZI CIMITERIALI	pagato	Riconciliato con copertura	2024/5973	99,55	99,55	-	99,55		-	-	-	-	1206	
362	17/12/2024	81,60	17,95	99,55	SERVIZIO DI SANIFICAZIONE DI CASSONE SCARR PRESSO IL CIMITERO SANTA MARIA DI GESU' EFFETTUATO IN DATA 12/12/2024	UFFICIO AUTONOMO SERVIZI CIMITERIALI	pagato	Riconciliato con copertura	2024/5973	99,55	99,55	-	99,55		-	-	-	-	1206	

Dati contabili di RAP								Dati contabili della capogruppo Comune di Palermo												
numero documento	data documento	imponibile + iva no split payment	Iva da split payment	Totale fattura	Descrizione/oggetto della prestazione	SERVIZIO DEROGAZIONALE erogante la prestazione al quale è stata inviata la fattura	stato verifica pratica (in attesa /riscontrato/pagato)	Riconciliato con copertura / Riconciliato senza copertura / Non riconciliato	IMPEGNO (ANNO/NUM)	Partite riconciliate	Dettaglio delle partite riconciliate		Dettaglio delle partite con copertura		Partite non riconciliate	Dettaglio delle partite non riconciliate		Audit totale - riconciliato e non riconciliato	note1 / num mandato)	note : riscontri uffici
											Con copertura finanziaria	Senza copertura finanziaria	residui 2024 e retro	reimp. 2025		Con copertura finanziaria	Senza copertura finanziaria			
380	20/12/2024	82.377,05	18.122,95	100.500,00	PIANO COMUNICAZIONE ANNO 2024 PON METRO PROGETTO PG2030	Servizio ambiente	f.ra stornata	Riconciliato senza copertura	NO IMPEGNO	100.500,00	-	100.500,00	-		-	-	-	-		
N.C. 2	2025	- 82.377,05	-18.122,95	-100.500,00	NOTA CREDITO PIANO COMUNICAZIONE ANNO 2024 PON METRO PROGETTO PG2030 (RIF. F-RA 380/2024)	Servizio ambiente	f.ra stornata	Riconciliato senza copertura	NO IMPEGNO	- 100.500,00	-	- 100.500,00	-		-	-	-	-		
3	2025	82.377,05	18.122,95	100.500,00	PIANO COMUNICAZIONE ANNO 2024 PON METRO PROGETTO PG2030	Servizio ambiente	pagato	Riconciliato con copertura	2024/675	100.500,00	100.500,00	-	100.500,00		-	-	-	-	844	
130	2025	7.233,20	723,32	7.956,52	LAVORI DI RIMOZIONE RIFIUTI INERTI ABBANDONATI DEL 12/13 NOVEMBRE 2024	Servizio edilizia pubblica	pagato	Riconciliato con copertura	2025/1548	7.956,52	7.956,52	-		7.956,52	-	-	-	-	7361	
130	2025	7.317,82	1.609,92	8.927,74	LAVORI DI RIMOZIONE RIFIUTI INERTI ABBANDONATI DEL 12/13 NOVEMBRE 2024	Servizio edilizia pubblica	pagato	Riconciliato con copertura	2025/1548	8.927,74	8.927,74	-		8.927,74	-	-	-	-	7361	
131	2025	863,74	86,37	950,11	LAVORI DI RIMOZIONE RIFIUTI INGOMBRANTI ABBANDONATI del 30 OTT 2024	Servizio edilizia pubblica	pagato	Riconciliato con copertura	2025/1548	950,11	950,11	-		950,11	-	-	-	-	7361	
131	2025	204,31	44,95	249,26	LAVORI DI RIMOZIONE RIFIUTI INGOMBRANTI ABBANDONATI del 30 OTT 2024	Servizio edilizia pubblica	pagato	Riconciliato con copertura	2025/1548	249,26	249,26	-		249,26	-	-	-	-	7361	
381	31/12/2024	3.205.436,25	320.543,63	3.525.979,88	Corrispettivo per Servizio Igiene ambientale dal 21 al 31/12/2024	Servizio ambiente	pagato	Riconciliato con copertura	2024/6159	3.525.979,88	3.525.979,88	-	3.525.979,88		-	-	-	-	257	
382	31/12/2024	21.830,50	4.802,71	26.633,21	Servizio di Derattizzazione su strade, Piazze e spazi aperti di proprietà Pubblica periodo 01/12-31/12/2024	Servizio ambiente	pagato	Riconciliato con copertura	2024/977	26.633,21	26.633,21	-	26.633,21		-	-	-	-	620	
383	31/12/2024	70.170,07	15.437,42	85.607,49	Servizio di Disinfestazione su strade, piazze e spazi aperti di proprietà pubblica periodo 01/12-31/12/2024	Servizio ambiente	pagato	Riconciliato con copertura	2024/977	85.607,49	85.607,49	-	85.607,49		-	-	-	-	620	
384	21/12/2024	48.254,37	10.615,96	58.870,33	Servizio di Disinfezione, disinfestazione e derattizzazione dei locali comunali o di uso pubblico. Periodo 01/12-31/12/2024	Servizio ambiente	pagato	Riconciliato con copertura	2024/977	58.870,33	58.870,33	-	58.870,33		-	-	-	-	620	
Rimborso costi distacchi politici	2024	32.622,06	0,00	32.622,06	Sinopoli Vittorio anno 2024 in qualità di Consigliere rif. nota prot.4646 del 21/02/2025	circoscrizioni	pagato	Riconciliato con copertura	2025/2174	32.622,06	32.622,06	-		32.622,06	-	-	-	-	9680	N. prot. AREG/264720/2025 del 17/03/2025
Rimborso costi distacchi politici	2024	35.629,50	0,00	35.629,50	Giaconia Massimiliano anno 2024 in qualità di consigliere	ufficio di staff al consiglio comunale	riscontro 2024	Non riconciliato		-	-	-	-		35.629,50	-	35.629,50	-		nota prot. n. 672844 del 24/04/2025; mail del 18/03/2024 - PEC RAP DEL 15/02/2024 IN FASE ISTRUTTORIA; VEDASI NOTA PROT. N. 251684 DEL 12/03/2025
Rimborso costi distacchi politici	2024	29.413,51	0,00	29.413,51	Amorello Ivan in qualità di Consigliere anno 2024 rif.nota prot.3332 del 10/02/2025	circoscrizioni	pagato	riconciliato con copertura	2025/2071	29.413,51	29.413,51	-		29.413,51	-	-	-	-	9995	N. prot. AREG/264720/2025 del 17/03/2025
Rimborso costi distacchi politici	2024	35.559,27	0,00	35.559,27	Federico Giuseppe in qualità di Consigliere anno 2024 rif.nota prot.4648 del 21/02/2025	circoscrizioni	riscontro 2024	Riconciliato con copertura	2025/2177	35.559,27	35.559,27	-		35.559,27				-		N. prot. AREG/264720/2025 del 17/03/2025
		28.765.277,11	3.359.111,27	32.124.388,38						26.013.932,55	25.483.797,80	530.134,75	26.437.142,87	146.049,19	6.110.455,83	1.099.394,26	5.011.061,57	-		

Dati contabili dell'azienda partecipata								Dati contabili della capogruppo Comune di Palermo									
numero documento	data documento	imponibile + iva no split payment	Iva da split payment	Totale fattura	Descrizione/oggetto della prestazione	SERVIZIO DIRIGENZIALE ordinante la prestazione al quale è stata inviata la fattura	stato verifica pratica (in attesa /riscontrato)	Riconciliato con copertura / Riconciliato senza copertura / Non riconciliato	IMPEGNO (ANNO/NUM)	Partite riconciliate	Dettaglio delle partite riconciliate		Partite non riconciliate	Dettaglio delle partite non riconciliate		note1 / num mandato 2024)	note2(riscontro uffici)
											Con copertura finanziaria	Senza copertura finanziaria		Con copertura finanziaria	Senza copertura finanziaria		
71/a	2023	€ 58.550,94		58.550,94	Canali di maltempo - interventi 2018	Area Tecnica della Riqualificazione Urbana e delle Infrastrutture - Servizio Infrastrutture e servizi a Rete	pagato	Riconciliato con copertura	2017/2245-2018/1658	58.550,94	58.550,94	-	-	-	-	5678	NOTE PROT. N. 227509 del 06/03/2025 e PROT. N. 181931 DEL 20/02/2025 -mail del 21/03/2024
72/a	2023	€ 25.787,13	€ 5.673,17	31.460,30	Canali di maltempo - interventi 2018	Area Tecnica della Riqualificazione Urbana e delle Infrastrutture - Servizio Infrastrutture e servizi a Rete	pagato	Riconciliato con copertura	2017/2245-2018/1658	31.460,30	31.460,30	-	-	-	-	5678	NOTE PROT. N. 227509 del 06/03/2025 e PROT. N. 181931 DEL 20/02/2025 -mail del 21/03/2024
18/a	2023	26.050,00	5.731,00	31.781,00	Intervento Straordinario Manutenzione Edile Cimitero Rotoli - attività 2022	UFFICIO AUTONOMO SERVIZI CIMITERIALI	riscontro 2024	Non riconciliato con copertura	2022/5030	-	-	-	31.781,00	31.781,00	-		nota prot. n. 242805 del 11/03/2025; nota prot. n. 800786 del 05/06/2024 - nota prot. n. 269656 del 14/03/2024 - FATTURA NON LIQUIDABILE PER MANCATA CORRISPONDENZA CON ATTO DI IMPEGNO con nota 733678 del 14/05/2024 FATTURA NON LIQUIDABILE PER MANCATA CORRISPONDENZA CON ATTO DI IMPEGNO
20/a	2023	€ 54.073,40	€ 11.896,15	65.969,55	INTERVENTI STRAORDINARI-Interventi straordinari cimiteri cittadini anno 2023	UFFICIO AUTONOMO SERVIZI CIMITERIALI	riscontro 2024	Non riconciliato	imp. 2023/2688 - cancellato in sede di riaccertamento	-	-	-	65.969,55		65.969,55		nota prot. n. 242805 del 11/03/2025; nota prot. n. 800786 del 05/06/2024 - nota prot. n. 269656 del 14/03/2024 - FATTURA NON LIQUIDABILE PER MANCATA CORRISPONDENZA CON ATTO DI IMPEGNO con nota 733678 del 14/05/2024 FATTURA NON LIQUIDABILE PER MANCATA CORRISPONDENZA CON ATTO DI IMPEGNO - IMPEGNO CANCELLATO IN SEDE DI RIACCERTAMENTO
51/a	2023	€ 5.794,80	€ 579,48	6.374,28	VILLE STORICHE (PAPA 188 II STRALCIO) - Oneri per conferimento a discarica	UFFICIO GESTIONE VERDE URBANO, AGRICOLTURA URBANA E RAPPORTI CON Re.Se.T.	riscontro 2024	Riconciliato con copertura	2023/4102	6.374,28	6.374,28	-	-	-	-		N. prot. AREG/278902/2025 del 20/03/2025 nota 248394 del 11.03.2024
126/a	2024	€ 100.050,20		100.050,20	Servizi 2020-21-22 Progetto Favorita PAPA 110B	UFFICIO GESTIONE VERDE URBANO, AGRICOLTURA URBANA E RAPPORTI CON Re.Se.T.	f.ra stornata	Riconciliato con copertura	2022/4236	100.050,20	100.050,20	-	-	-	-		N. prot. AREG/278902/2025 del 20/03/2025 successivamente stornata con n.c. 28/2025
2/b	2025	-€ 100.048,20	-	- 100.048,20	Nota di Credito Progetto Favorita - PAPA 110B - Fattura N. 126/a 2024	UFFICIO GESTIONE VERDE URBANO, AGRICOLTURA URBANA E RAPPORTI CON Re.Se.T.	f.ra stornata	Riconciliato con copertura	2022/4236	- 100.048,20	- 100.048,20	-	-	-	-		N. prot. AREG/278902/2025 del 20/03/2025 successivamente stornata con n.c. 28/2025
127/a	2024	€ 175.218,95		175.218,95	INTERVENTI STRAORDINARI-Interventi straordinari Attività straordinarie Verde Novembre 2024	Area Tecnica della Riqualificazione Urbana e delle Infrastrutture - Servizio Infrastrutture e servizi a Rete	pagato	Riconciliato con copertura	2024/5293	175.218,95	175.218,95	-	-	-	-	671	
128/a	2024	€ 10.362,03	€ 2.279,65	12.641,68	INTERVENTI STRAORDINARI-Interventi straordinari cimiteri cittadini Novembre 2024	UFFICIO AUTONOMO SERVIZI CIMITERIALI	pagato	Riconciliato con copertura	2024/5387	12.641,68	12.641,68	-	-	-	-	3	
129/a	2024	€ 9.021,26	€ 1.984,68	11.005,94	INTERVENTI STRAORDINARI-Interventi straordinari cimiteri cittadini Novembre 2024	UFFICIO AUTONOMO SERVIZI CIMITERIALI	pagato	Riconciliato con copertura	2024/5871	11.005,94	11.005,94	-	-	-	-	4	
225	2024	€ 6.913,71	€ 1.521,02	8.434,73	INTERVENTI STRAORDINARI- Manutenzione edile cimitero dei rotoli 2024	UFFICIO AUTONOMO SERVIZI CIMITERIALI	pagato	Riconciliato con copertura	2024/3618	8.434,73	8.434,73	-	-	-	-	562	
214	2024	€ 175.977,92		175.977,92	SERVIZI AL 31 OTTOBRE	Area Tecnica della Riqualificazione Urbana e delle Infrastrutture - Servizio Infrastrutture e servizi a Rete	pagato	Riconciliato con copertura	2024/57	175.977,92	175.977,92	-	-	-	-	536	
219	2024	€ 73.038,59		73.038,59	SERVIZI AL 31 OTTOBRE	Area Tecnica della Riqualificazione Urbana e delle Infrastrutture - Servizio Infrastrutture e servizi a Rete	pagato	Riconciliato con copertura	2024/57	73.038,59	73.038,59	-	-	-	-	566	
211	2024	€ 989.290,81		989.290,81	SERVIZI AL 30 NOVEMBRE	Area Tecnica della Riqualificazione Urbana e delle Infrastrutture - Servizio Infrastrutture e servizi a Rete	pagato	Riconciliato con copertura	2024/57	989.290,81	989.290,81	-	-	-	-	333	
213	2024	€ 77.966,90		77.966,90	SERVIZI AL 30 NOVEMBRE	Area Tecnica della Riqualificazione Urbana e delle Infrastrutture - Servizio Infrastrutture e servizi a Rete	pagato	Riconciliato con copertura	2024/57	77.966,90	77.966,90	-	-	-	-	505	
215	2024	€ 212.673,96		212.673,96	SERVIZI AL 30 NOVEMBRE	Area Tecnica della Riqualificazione Urbana e delle Infrastrutture - Servizio Infrastrutture e servizi a Rete	pagato	Riconciliato con copertura	2024/57	212.673,96	212.673,96	-	-	-	-	538	
216	2024	€ 237.143,55		237.143,55	SERVIZI AL 30 NOVEMBRE	Area Tecnica della Riqualificazione Urbana e delle Infrastrutture - Servizio Infrastrutture e servizi a Rete	pagato	Riconciliato con copertura	2024/57	237.143,55	237.143,55	-	-	-	-	532	
217	2024	€ 97.664,16	€ 21.486,12	119.150,28	SERVIZI AL 30 NOVEMBRE	Area Tecnica della Riqualificazione Urbana e delle Infrastrutture - Servizio Infrastrutture e servizi a Rete	pagato	Riconciliato con copertura	2024/57	119.150,28	119.150,28	-	-	-	-	539	
218	2024	€ 13.771,83	€ 3.029,80	16.801,63	SERVIZI AL 30 NOVEMBRE	Area Tecnica della Riqualificazione Urbana e delle Infrastrutture - Servizio Infrastrutture e servizi a Rete	pagato	Riconciliato con copertura	2024/57	16.801,63	16.801,63	-	-	-	-	553	
220	2024	€ 216.757,11		216.757,11	SERVIZI AL 30 NOVEMBRE	Area Tecnica della Riqualificazione Urbana e delle Infrastrutture - Servizio Infrastrutture e servizi a Rete	pagato	Riconciliato con copertura	2024/57	216.757,11	216.757,11	-	-	-	-	558	
221	2024	€ 6.571,29		6.571,29	SERVIZI AL 30 NOVEMBRE	Area Tecnica della Riqualificazione Urbana e delle Infrastrutture - Servizio Infrastrutture e servizi a Rete	pagato	Riconciliato con copertura	2024/57	6.571,29	6.571,29	-	-	-	-	541	
222	2024	€ 40.165,61		40.165,61	SERVIZI AL 30 NOVEMBRE	Area Tecnica della Riqualificazione Urbana e delle Infrastrutture - Servizio Infrastrutture e servizi a Rete	pagato	Riconciliato con copertura	2024/57	40.165,61	40.165,61	-	-	-	-	542	
223	2024	€ 2.260,87		2.260,87	SERVIZI AL 30 NOVEMBRE	Area Tecnica della Riqualificazione Urbana e delle Infrastrutture - Servizio Infrastrutture e servizi a Rete	pagato	Riconciliato con copertura	2024/57	2.260,87	2.260,87	-	-	-	-	560	

Dati contabili dell'azienda partecipata								Dati contabili della capogruppo Comune di Palermo									
numero documento	data documento	imponibile + iva no split payment	Iva da split payment	Totale fattura	Descrizione/oggetto della prestazione	SERVIZIO DIRIGENZIALE ordinante la prestazione al quale è stata inviata la fattura	stato verifica pratica (in attesa /riscontrato)	Riconciliato con copertura / Riconciliato senza copertura / Non riconciliato	IMPEGNO (ANNO/NUM)	Partite riconciliate	Dettaglio delle partite riconciliate		Partite non riconciliate	Dettaglio delle partite non riconciliate		note1 / num mandato 2024)	note2(riscontro uffici)
											Con copertura finanziaria	Senza copertura finanziaria		Con copertura finanziaria	Senza copertura finanziaria		
224	2024	€ 9.339,60		9.339,60	SERVIZI AL 30 NOVEMBRE	Area Tecnica della Riqualificazione Urbana e delle Infrastrutture - Servizio infrastrutture e servizi a Rete	pagato	Riconciliato con copertura	2024/57	9.339,60	9.339,60	-	-	-	-	552	
226	2024	€ 37.025,70		37.025,70	SERVIZI AL 30 NOVEMBRE	Area Tecnica della Riqualificazione Urbana e delle Infrastrutture - Servizio infrastrutture e servizi a Rete	pagato	Riconciliato con copertura	2024/57	37.025,70	37.025,70	-	-	-	-	924	
227	2024	€ 119.863,37	€ 26.369,94	146.233,31	SERVIZI AL 30 NOVEMBRE	Area Tecnica della Riqualificazione Urbana e delle Infrastrutture - Servizio infrastrutture e servizi a Rete	pagato	Riconciliato con copertura	2024/57	146.233,31	146.233,31	-	-	-	-	926	
1	2025	€ 103.981,43		103.981,43	SERVIZI AL 30 NOVEMBRE	Area Tecnica della Riqualificazione Urbana e delle Infrastrutture - Servizio infrastrutture e servizi a Rete	pagato	Riconciliato con copertura	2024/57	103.981,43	103.981,43	-	-	-	-	1103	
2	2025	€ 12.613,04		12.613,04	SERVIZI AL 30 NOVEMBRE - annullata con nota di credito n.3b e sostituita dalla n.22	Area Tecnica della Riqualificazione Urbana e delle Infrastrutture - Servizio infrastrutture e servizi a Rete	f.ra stornata	Riconciliato senza copertura		12.613,04	-	12.613,04	-	-	-		
3b	2025	-€ 12.613,04	-	12.613,04	SERVIZI AL 30 NOVEMBRE - nota di credito della n. 2	Area Tecnica della Riqualificazione Urbana e delle Infrastrutture - Servizio infrastrutture e servizi a Rete	f.ra stornata	Riconciliato senza copertura	-	12.613,04	-	12.613,04	-	-	-		
3	2025	€ 66.817,41		66.817,41	SERVIZI AL 30 NOVEMBRE	Area Tecnica della Riqualificazione Urbana e delle Infrastrutture - Servizio infrastrutture e servizi a Rete	pagato	Riconciliato con copertura	2024/57	66.817,41	66.817,41	-	-	-	-	1160	
4	2025	€ 12.505,35		12.505,35	SERVIZI AL 31 DICEMBRE	Area Tecnica della Riqualificazione Urbana e delle Infrastrutture - Servizio infrastrutture e servizi a Rete	pagato	Riconciliato con copertura	2024/57	12.505,35	12.505,35	-	-	-	-	1937	
5	2025	€ 47.290,91		47.290,91	SERVIZI AL 31 DICEMBRE	Area Tecnica della Riqualificazione Urbana e delle Infrastrutture - Servizio infrastrutture e servizi a Rete	pagato	Riconciliato con copertura	2024/57	47.290,91	47.290,91	-	-	-	-	1939	
6	2025	€ 186.233,16		186.233,16	SERVIZI AL 31 DICEMBRE	Area Tecnica della Riqualificazione Urbana e delle Infrastrutture - Servizio infrastrutture e servizi a Rete	pagato	Riconciliato con copertura	2024/57	186.233,16	186.233,16	-	-	-	-	1995	
7	2025	€ 899.041,78		899.041,78	SERVIZI AL 31 DICEMBRE	Area Tecnica della Riqualificazione Urbana e delle Infrastrutture - Servizio infrastrutture e servizi a Rete	pagato	Riconciliato con copertura	2024/57	899.041,78	899.041,78	-	-	-	-	1996	
8	2025	€ 186.837,99		186.837,99	SERVIZI AL 30 NOVEMBRE	Area Tecnica della Riqualificazione Urbana e delle Infrastrutture - Servizio infrastrutture e servizi a Rete	pagato	Riconciliato con copertura	2024/57	186.837,99	186.837,99	-	-	-	-	2093	
9	2025	€ 224.849,66		224.849,66	SERVIZI AL 31 OTTOBRE	Area Tecnica della Riqualificazione Urbana e delle Infrastrutture - Servizio infrastrutture e servizi a Rete	pagato	Riconciliato con copertura	2024/57	224.849,66	224.849,66	-	-	-	-	2094	
10	2025	€ 148.342,03		148.342,03	SERVIZI AL 31 DICEMBRE	Area Tecnica della Riqualificazione Urbana e delle Infrastrutture - Servizio infrastrutture e servizi a Rete	pagato	Riconciliato con copertura	2024/57	148.342,03	148.342,03	-	-	-	-	2096	
11	2025	€ 139.043,59		139.043,59	SERVIZI AL 31 DICEMBRE	Area Tecnica della Riqualificazione Urbana e delle Infrastrutture - Servizio infrastrutture e servizi a Rete	pagato	Riconciliato con copertura	2024/57	139.043,59	139.043,59	-	-	-	-	2092	
12	2025	€ 69.642,73		69.642,73	SERVIZI AL 31 DICEMBRE	Area Tecnica della Riqualificazione Urbana e delle Infrastrutture - Servizio infrastrutture e servizi a Rete	pagato	Riconciliato con copertura	2024/57	69.642,73	69.642,73	-	-	-	-	2316	
13	2025	€ 112.395,75		112.395,75	SERVIZI AL 31 DICEMBRE	Area Tecnica della Riqualificazione Urbana e delle Infrastrutture - Servizio infrastrutture e servizi a Rete	pagato	Riconciliato con copertura	2024/57	112.395,75	112.395,75	-	-	-	-	2330	
14	2025	€ 4.384,71		4.384,71	SERVIZI AL 31 DICEMBRE	Area Tecnica della Riqualificazione Urbana e delle Infrastrutture - Servizio infrastrutture e servizi a Rete	pagato	Riconciliato con copertura	2024/57	4.384,71	4.384,71	-	-	-	-	2339	
15	2025	€ 35.017,82		35.017,82	SERVIZI AL 31 DICEMBRE	Area Tecnica della Riqualificazione Urbana e delle Infrastrutture - Servizio infrastrutture e servizi a Rete	pagato	Riconciliato con copertura	2024/57	35.017,82	35.017,82	-	-	-	-	2323	
16	2025	€ 2.375,57		2.375,57	SERVIZI AL 31 DICEMBRE	Area Tecnica della Riqualificazione Urbana e delle Infrastrutture - Servizio infrastrutture e servizi a Rete	pagato	Riconciliato con copertura	2024/57	2.375,57	2.375,57	-	-	-	-	2325	
17	2025	€ 10.123,83		10.123,83	SERVIZI AL 31 DICEMBRE	Area Tecnica della Riqualificazione Urbana e delle Infrastrutture - Servizio infrastrutture e servizi a Rete	pagato	Riconciliato con copertura	2024/57	10.123,83	10.123,83	-	-	-	-	2333	
18	2025	€ 2.771,19		2.771,19	SERVIZI AL 31 DICEMBRE	Area Tecnica della Riqualificazione Urbana e delle Infrastrutture - Servizio infrastrutture e servizi a Rete	pagato	Riconciliato con copertura	2024/57	2.771,19	2.771,19	-	-	-	-	2332	
19	2025	€ 2.349,47		2.349,47	SERVIZI AL 30 NOVEMBRE	Area Tecnica della Riqualificazione Urbana e delle Infrastrutture - Servizio infrastrutture e servizi a Rete	pagato	Riconciliato con copertura	2024/57	2.349,47	2.349,47	-	-	-	-	2335	
20	2025	€ 96.482,13	€ 21.226,07	117.708,20	SERVIZI AL 31 DICEMBRE - Canile	Area Tecnica della Riqualificazione Urbana e delle Infrastrutture - Servizio infrastrutture e servizi a Rete	pagato	Riconciliato con copertura	2024/57	117.708,20	117.708,20	-	-	-	-	2585	
21	2025	€ 11.641,19		11.641,19	SERVIZI AL 31 DICEMBRE	Area Tecnica della Riqualificazione Urbana e delle Infrastrutture - Servizio infrastrutture e servizi a Rete	pagato	Riconciliato con copertura	2024/57	11.641,19	11.641,19	-	-	-	-	2587	
22	2025	€ 12.613,04		12.613,04	SERVIZI AL 30 NOVEMBRE	Area Tecnica della Riqualificazione Urbana e delle Infrastrutture - Servizio infrastrutture e servizi a Rete	pagato	Riconciliato con copertura	2024/57	12.613,04	12.613,04	-	-	-	-	2755	
23	2025	€ 10.943,45		10.943,45	SERVIZI AL 31 DICEMBRE	Area Tecnica della Riqualificazione Urbana e delle Infrastrutture - Servizio infrastrutture e servizi a Rete	pagato	Riconciliato con copertura	2024/57	10.943,45	10.943,45	-	-	-	-	2757	
24	2025	€ 76.090,13		76.090,13	SERVIZI AL 31 DICEMBRE	Area Tecnica della Riqualificazione Urbana e delle Infrastrutture - Servizio infrastrutture e servizi a Rete	pagato	Riconciliato con copertura	2024/57	76.090,13	76.090,13	-	-	-	-	2758	

Dati contabili dell'azienda partecipata								Dati contabili della capogruppo Comune di Palermo									
numero documento	data documento	imponibile + iva no split payment	Iva da split payment	Totale fattura	Descrizione/oggetto della prestazione	SERVIZIO DIRIGENZIALE ordinante la prestazione al quale è stata inviata la fattura	stato verifica pratica (in attesa /riscontro)	Riconciliato con copertura / Riconciliato senza copertura / Non riconciliato	IMPEGNO (ANNO/NUM)	Partite riconciliate	Dettaglio delle partite riconciliate		Partite non riconciliate	Dettaglio delle partite non riconciliate		note1 / num mandato 2024)	note2(riscontro uffici)
											Con copertura finanziaria	Senza copertura finanziaria		Con copertura finanziaria	Senza copertura finanziaria		
25	2025	€ 123.235,93		123.235,93	SERVIZI AL 31 DICEMBRE	Area Tecnica della Riqualificazione Urbana e delle Infrastrutture - Servizio infrastrutture e servizi a Rete	pagato	Riconciliato con copertura	2024/57	123.235,93	123.235,93	-	-	-	-	2763	
26	2025	€ 90.702,71	€ 19.954,60	110.657,31	SERVIZI AL 31 DICEMBRE - Man. Cimiteri	Area Tecnica della Riqualificazione Urbana e delle Infrastrutture - Servizio infrastrutture e servizi a Rete	pagato	Riconciliato con copertura	2024/57	110.657,31	110.657,31	-	-	-	-	3617	
27	2025	€ 9.149,29	€ 2.012,84	11.162,13	SERVIZI AL 31 DICEMBRE - Imp. Amm. Cimiteri	Area Tecnica della Riqualificazione Urbana e delle Infrastrutture - Servizio infrastrutture e servizi a Rete	pagato	Riconciliato con copertura	2024/57	11.162,13	11.162,13	-	-	-	-	3616	
28	2025	€ 92.432,56		92.432,56	SERVIZI AL 31 DICEMBRE	Area Tecnica della Riqualificazione Urbana e delle Infrastrutture - Servizio infrastrutture e servizi a Rete	pagato	Riconciliato con copertura	2024/57	92.432,56	92.432,56	-	-	-	-	3612	
7/a	2025	€ 43.728,17		43.728,17	Progetto Favorita - PAPA 110B Interventi di manutenz. e rinaturaliz. RATA FINALE SERVIZI	Area Tecnica della Riqualificazione Urbana e delle Infrastrutture - Servizio infrastrutture e servizi a Rete	pagato	Riconciliato con copertura	2022/4236	43.728,17	43.728,17	-	-	-	-	2812	
8/a	2025	€ 52.689,03	€ 11.591,59	64.280,62	Progetto Favorita - PAPA 110B Interventi di manutenz. e rinaturaliz. RATA FINALE FORNITURE	Area Tecnica della Riqualificazione Urbana e delle Infrastrutture - Servizio infrastrutture e servizi a Rete	pagato	Riconciliato con copertura	2022/4236	64.280,62	64.280,62	-	-	-	-	2812	
8/a	2025	€ 3.631,00	€ 363,10	3.994,10	Progetto Favorita - PAPA 110B Interventi di manutenz. e rinaturaliz. RATA FINALE FORNITURE	Area Tecnica della Riqualificazione Urbana e delle Infrastrutture - Servizio infrastrutture e servizi a Rete	pagato	Riconciliato con copertura	2022/4236	3.994,10	3.994,10	-	-	-	-	2812	
21/a	2025	€ 47.172,86		47.172,86	INTERVENTI STRAORDINARI VERDE Contratto integrativo anno 2024	Area Tecnica della Riqualificazione Urbana e delle Infrastrutture - Servizio infrastrutture e servizi a Rete	pagato	Riconciliato con copertura	2024/6382	47.172,86	47.172,86	-	-	-	-	2383	
22/a	2025	€ 118.798,24		118.798,24	INTERVENTI STRAORDINARI- Interventi straordinari VERDE Contratto integrativo anno 2024	Area Tecnica della Riqualificazione Urbana e delle Infrastrutture - Servizio infrastrutture e servizi a Rete	pagato	riconciliato con copertura	2024/5293	118.798,24	118.798,24	-	-	-	-	2386	
		€ 187.242,85		187.242,85	Servizi 2024 Progetto Impianti Sportivi - PAPA 110C	capo area lavori pubblici	riscontro 2024	Riconciliato con copertura	2024/2984	187.242,85	187.242,85	-	-	-	-		mail del 25/03/2025
		€ 28.785,22		28.785,22	VILLE STORICHE (PAPA 188 II STRALCIO) - Pulizia e cura del verde al gennaio-giugno 2024	UFFICIO GESTIONE VERDE URBANO, AGRICOLTURA URBANA E RAPPORTI CON Re.Se.T.	riscontro 2024	riconciliato con copertura	2025/3816	28.785,22	28.785,22	-	-	-	-		N. prot. AREG/278902/2025 del 20/03/2025
		€ 123.477,56		123.477,56	VILLE STORICHE (PAPA 188 III STRALCIO) Servizi giugno-dicembre 2023	UFFICIO GESTIONE VERDE URBANO, AGRICOLTURA URBANA E RAPPORTI CON Re.Se.T.	riscontro 2024	riconciliato con copertura	2025/3811	123.477,56	123.477,56	-	-	-	-		N. prot. AREG/278902/2025 del 20/03/2025 nota 248394 del 11.03.2024
		€ 7.214,59		7.214,59	VILLE STORICHE (PAPA 188 III STRALCIO) Servizi gennaio-giugno 2024	UFFICIO GESTIONE VERDE URBANO, AGRICOLTURA URBANA E RAPPORTI CON Re.Se.T.	riscontro 2024	riconciliato con copertura	2025/3811	7.214,59	7.214,59	-	-	-	-		N. prot. AREG/278902/2025 del 20/03/2025
		€ 33.001,78		€ 33.001,78	SERVIZI AL 31 OTTOBRE - SERVIZIO PULIZIA CIMITERO ROTOLI	UFFICIO GESTIONE VERDE URBANO, AGRICOLTURA URBANA E RAPPORTI CON Re.Se.T.	riscontro 2024	riconciliato con copertura	2024/57	33.001,78	33.001,78	-	-	-	-		N. prot. AREG/341309/2025 del 10/04/2025
		€ 32.016,88		€ 32.016,88	SERVIZI AL 31 DICEMBRE - SERVIZIO PULIZIA CIMITERO ROTOLI	UFFICIO GESTIONE VERDE URBANO, AGRICOLTURA URBANA E RAPPORTI CON Re.Se.T.	riscontro 2024	riconciliato con copertura	2024/57	32.016,88	32.016,88	-	-	-	-		N. prot. AREG/341309/2025 del 10/04/2025
		€ 6.136.338,48	135.699,21	6.272.037,69						6.174.287,14	6.174.287,14	-	97.750,55	31.781,00	65.969,55		

Dati contabili dell'ACQUEDOTTO CONSORTILE BIVIERE							Dati contabili della capogruppo Comune di Palermo											
numero documento	data documento	imponibile + iva no split payment	Iva da split payment	Totale fattura	Descrizione/oggetto della prestazione	SERVIZIO DIRIGENZIALE conferisce la protezione al quale è stata inviata la fattura	stato verifica pratica (in attesa /riscontrato/pagato)	Riconciliato / Non riconciliato	IMPEGNO (ANNO/NUM)	Partite riconciliate	Dettaglio delle partite riconciliate		Partite non riconciliate	Dettaglio delle partite non riconciliate		Audit totale - riconciliato e non riconciliato	note1 / num mandato)	note2 : riscontri uffici
											Con copertura finanziaria	Senza copertura finanziaria		Con copertura finanziaria	Senza copertura finanziaria			
1272	20/10/2014	73.180,00	-	73.180,00	Quota Consortile - anno 2014	Ufficio per il dissesto idrogeologico e i servizi a rete idrico - fognari e rapporti funzionali con le relative autorità commissariali	riscontro 2024	riconciliato senza copertura	no impegno	73.180,00	-	73.180,00	-	-	-	-		Protocollo AREG/2025/311381 del 01/04/2025; mail del 5.07.2023 dove viene confermato il contenuto della nota prot. n. 786260 del 28/08/2020, e dichiarata "l'assenza dei presupposti in
		67.003,62		67.003,62	interessi commerciali	Ufficio per il dissesto idrogeologico e i servizi a rete idrico - fognari e rapporti funzionali con le relative autorità commissariali	riscontro 2024	non riconciliato	no impegno				67.003,62		67.003,62			Protocollo AREG/2025/664844 del 22.04.2025
1572	11/11/2015	70.000,00		70.000,00	Quota Consortile - anno 2015	Ufficio per il dissesto idrogeologico e i servizi a rete idrico - fognari e rapporti funzionali con le relative autorità commissariali	riscontro 2024	riconciliato senza copertura	no impegno	70.000,00	-	70.000,00	-	-	-	-		Protocollo AREG/2025/311381 del 01/04/2025; mail del 5.07.2023 dove viene confermato il contenuto della nota prot. n. 786260 del 28/08/2020, e dichiarata "l'assenza dei presupposti in fatto ed in diritto a sostegno della pretesa creditoria vantata dal Consorzio"
		58.129,61		58.129,61	interessi commerciali	Ufficio per il dissesto idrogeologico e i servizi a rete idrico - fognari e rapporti funzionali con le relative autorità commissariali	riscontro 2024	non riconciliato	no impegno				58.129,61		58.129,61			Protocollo AREG/2025/664844 del 22.04.2025
1234	23/11/2016	70.000,00		70.000,00	Quota Consortile - anno 2016	Ufficio per il dissesto idrogeologico e i servizi a rete idrico - fognari e rapporti funzionali con le relative autorità commissariali	riscontro 2024	riconciliato senza copertura	no impegno	70.000,00	-	70.000,00	-	-	-	-		Protocollo AREG/2025/311381 del 01/04/2025; mail del 5.07.2023 dove viene confermato il contenuto della nota prot. n. 786260 del 28/08/2020, e dichiarata "l'assenza dei presupposti in fatto ed in diritto a sostegno della pretesa creditoria vantata dal Consorzio"
		51.891,08		51.891,08	interessi commerciali	Ufficio per il dissesto idrogeologico e i servizi a rete idrico - fognari e rapporti funzionali con le relative autorità commissariali	riscontro 2024	non riconciliato	no impegno				51.891,08		51.891,08			Protocollo AREG/2025/664844 del 22.04.2025
1213	21/11/2017	70.000,00		70.000,00	Quota Consortile - anno 2017	Ufficio per il dissesto idrogeologico e i servizi a rete idrico - fognari e rapporti funzionali con le relative autorità commissariali	riscontro 2024	riconciliato senza copertura	no impegno	70.000,00	-	70.000,00	-	-	-	-		Protocollo AREG/2025/311381 del 01/04/2025; mail del 5.07.2023 dove viene confermato il contenuto della nota prot. n. 786260 del 28/08/2020, e dichiarata "l'assenza dei presupposti in fatto ed in diritto a sostegno della pretesa creditoria vantata dal Consorzio"
		46.521,22		46.521,22	interessi commerciali	Ufficio per il dissesto idrogeologico e i servizi a rete idrico - fognari e rapporti funzionali con le relative autorità commissariali	riscontro 2024	non riconciliato	no impegno				46.521,22		46.521,22			Protocollo AREG/2025/664844 del 22.04.2025
1960/R del 19/05/2021	2021	63,59	6,27	69,86	somministrazione idrica nei confronti della Scuola elementare di Molarà	ufficio approvvigionamenti	pagato	Riconciliato con copertura	2024/6449	69,86	69,86	-	-	-	-	-	2387	
4000/R del 21/10/2021	2021	72,58	7,17	79,75	somministrazione idrica nei confronti della Scuola elementare di Molarà	ufficio approvvigionamenti	pagato	Riconciliato con copertura	2024/6449	79,75	79,75	-	-	-	-	-	2387	
1951/R del 27/04/2022	2022	70,74	6,99	77,73	somministrazione idrica nei confronti della Scuola elementare di Molarà	ufficio approvvigionamenti	pagato	Riconciliato con copertura	2024/6449	77,73	77,73	-	-	-	-	-	2387	
3970/R del 31/10/2022	2022	26,56	2,57	29,13	somministrazione idrica nei confronti della Scuola elementare di Molarà	ufficio approvvigionamenti	pagato	Riconciliato con copertura	2024/6449	29,13	29,13	-	-	-	-	-	2387	
3971/R del 31/10/2022	2022	2.266,03	226,52	2.492,55	somministrazione idrica nei confronti della Scuola elementare di Molarà	ufficio approvvigionamenti	pagato	Riconciliato con copertura	2024/6449	2.492,55	2.492,55	-	-	-	-	-	2387	

1962/R del 24/04/2023	2023	2.222,87	222,20	2.445,07	somministrazione idrica nei confronti della Scuola elementare di Molar	ufficio approvvigionamenti	pagato	Riconciliato con copertura	2024/6449	2.445,07	2.445,07	-	-	-	-	-	2387	
4015/R del 20/09/2023	2023	258,37	25,75	284,12	somministrazione idrica nei confronti della Scuola elementare di Molar	ufficio approvvigionamenti	pagato	Riconciliato con copertura	2024/6449	284,12	284,12	-	-	-	-	-	2387	
Totale		511.706,27	497,47	512.203,74						288.658,21	5.478,21	283.180,00	223.545,53	-	223.545,53	-		

Partecipata	F.ra (num/anno)	numero documento	data documento	imponibile + iva no split payment	Iva da split payment	Totale fattura	Descrizione/oggetto della prestazione	SERVIZIO DIRIGENZIALE ordinante la prestazione al quale è stata inviata la fattura	stato verifica pratica (in attesa /riscontro)	Riconciliato / Non riconciliato	IMPEGNO (ANNO/NUM)	Partite riconciliate	Partite non riconciliate	Dettaglio delle partite non riconciliate		note2 : riscontri uffici
														Con copertura finanziaria	Senza copertura finanziaria	
Palermo ambiente	1/2019	1	25/03/2019	265.236,63	58.352,06	323.588,69	corrispettivo mese settembre 2018	Servizio ambiente	riscontro 2024	Non riconciliato con copertura	2018/5519		323.588,69	323.588,69	-	N. prot. AREG/667851/2025 del 23/04/2025; 'mail del 07/03/2024 - ' vedi note allegate prot. 773639/2019, prot. 26983/2022, prot. 246796/2022, prot. 41904/2023
Palermo ambiente	2/2019	2	25/03/2019	265.236,63	58.352,06	323.588,69	corrispettivo mese ottobre 2018	Servizio ambiente	riscontro 2024	Non riconciliato			323.588,69	-	323.588,69	N. prot. AREG/667851/2025 del 23/04/2025; 'mail del 07/03/2024 - ' vedi note allegate prot. 773639/2019, prot. 26983/2022, prot. 246796/2022, prot. 41904/2023
Palermo ambiente	3/2019	3	25/03/2019	265.236,63	58.352,06	323.588,69	corrispettivo mese novembre 2018	Servizio ambiente	riscontro 2024	Non riconciliato			323.588,69	-	323.588,69	N. prot. AREG/667851/2025 del 23/04/2025; 'mail del 07/03/2024 - ' vedi note allegate prot. 773639/2019, prot. 26983/2022, prot. 246796/2022, prot. 41904/2023
Palermo ambiente	4/2019	4	25/03/2019	265.236,63	58.352,06	323.588,69	corrispettivo mese dicembre 2018	Servizio ambiente	riscontro 2024	Non riconciliato			323.588,69	-	323.588,69	N. prot. AREG/667851/2025 del 23/04/2025; 'mail del 07/03/2024 - ' vedi note allegate prot. 773639/2019, prot. 26983/2022, prot. 246796/2022, prot. 41904/2023
Totale				1.060.947	233.408	1.294.355							1.294.355	323.589	970.766	

nota: mantenuto impegno n. 2018/5519 di € 323.588,69 con cod 34 - contenzioso

nota: le fatture non sono state inviate al Servizio Ambiente (come si evince dal portale fatture)

Dati contabili dell'azienda partecipata								Dati contabili del Comune di Palermo								
Partecipata	F.r.a (num/anno)	numero documento	data documento	imponibile + iva no split payment	iva da split payment	Totale fattura	Descrizione/oggetto della prestazione	SERVIZIO DIRIGENZIALE ordinario la prestazione al quale è stata inviata la fattura	Estremi dell'atto amministrativo con il quale il servizio dirigenziale ha ordinato la prestazione	Riconciliato con copertura / Riconciliato senza copertura / Non riconciliato	IMPEGNO (ANNO/NUM)	Partite riconciliate	Partite non riconciliate			note : riscontri uffici
													Dettaglio delle partite non riconciliate			
													Con copertura finanziaria	Senza copertura finanziaria		
Sr "Palermo area metropolitana"	14/2017	FATTPA14	09/05/2017	11.598,55	-	11.598,55	Ribaltamento costi anno 2014 dell'ibera A.S. 30.06.15 - fattura vendite FATTPA14 del 09/05/2017 - Palermo	Servizio ambiente	-	non riconciliato	no impegno	-	11.598,55	-	11.598,55	mail del 02/04/2025; mail del 04/04/2024 - mail del 13/03/2023
Sr "Palermo area metropolitana"	35/2017	FATTPA35	10/05/2017	13.813,23	-	13.813,23	Ribaltamento costi anno 2015 dell'ibera A.S. 27.04.16 - fattura vendite FATTPA35 del 10/05/2017 - Palermo	Servizio ambiente	-	non riconciliato	no impegno	-	13.813,23	-	13.813,23	mail del 02/04/2025; mail del 04/04/2024 - mail del 13/03/2023
Sr "Palermo area metropolitana"	56/2017	FATTPA56	15/11/2017	11.787,16	-	11.787,16	Ribaltamento costi anno 2016 dell'ibera A.S. 09.06.17 - fattura vendite FATTPA56 del 09/05/2017 - Palermo	Servizio ambiente	-	non riconciliato	no impegno	-	11.787,16	-	11.787,16	mail del 02/04/2025; mail del 04/04/2024 - mail del 13/03/2023
Sr "Palermo area metropolitana"	159/2018	FATTPA159	24/08/2018	19.483,44	-	19.483,44	Ribaltamento Costi di Funzionamento ai sensi dell'Art. 6 comma 2 L.R. n. 9/2010 Esercizio 2017 - Giunta dalliberazione Commissariale n. 17 del 28 giugno 2011	Servizio ambiente	-	non riconciliato	no impegno	-	19.483,44	-	19.483,44	mail del 02/04/2025; mail del 04/04/2024 - mail del 13/03/2023

Dati contabili della GESAP								Dati contabili della capogruppo Comune di Palermo										
numero documento	data documento	imponibile + iva no split payment	Iva da split payment	Totale fattura	Descrizione/oggetto della prestazione	SERVIZIO DIRIGENZIALE ordinante la prestazione al quale è stata inviata la fattura	stato verifica pratica (in attesa /riscontro)	Riconciliato / Non riconciliato	IMPEGNO (ANNO/NUM)	Partite riconciliate	Dettaglio delle partite riconciliate		Partite non riconciliate	Dettaglio delle partite non riconciliate		Audit totale - riconciliato e non riconciliato	note1(bil.cons / num mandato)	note2 : riscontri uffici
											Con copertura finanziaria	Senza copertura finanziaria		Con copertura finanziaria	Senza copertura finanziaria			
		1.200.000,00		1.200.000,00	Quota associativa 2021	Area delle culture	riscontro 2024	Non riconciliato		-	-	-	1.200.000,00	-	1.200.000,00	-		nota prot. n. 239555 del 10/03/2025; nota prot. n. 167710/2023 del 03/03/2023 nota 190073 del 10.03.2022 e successiva mail del 6.4.2022 - non è
		300.000,00		300.000,00	Quota associativa 2023	Area delle culture	pagato	Riconciliato con copertura	2024/7286	300.000,00	300.000,00	-					1565	
		1.500.000	-	1.500.000						300.000	300.000	-	1.200.000	-	1.200.000	-		



L'Amministratore Unico

AMAP S.p.A.

Nota in Uscita

Nr. prot: 001-8826-GEN/2025

Data prot: 21-05-2025

Spett.le

COMUNE DI PALERMO

AREA SOCIETA' PARTECIPATE

Ufficio Autonomo Controllo Economico

Finanziario Società Partecipate

c.a. Dott.ssa Grace Fatta

Pec: controlloecofinpartecipate@cert.comune.palermo.it

Oggetto: Informativa dei crediti e dei debiti reciproci al 31/12/2024. Trasmissione prospetto – riscontro Vs nota ricevuta ns Prot. pec 37701 del 14/05/2025

In riferimento all'oggetto si trasmette il prospetto di riepilogo dei crediti e debiti nei confronti del Comune di Palermo alla data del 31 dicembre 2024, corredato dalla Relazione del Revisore Legale.

Si resta a disposizione per ogni eventuale chiarimento.

Distinti saluti

AMAP S.p.A

L'Amministratore Unico

(Ing. Giovanni Sciortino)



RIEPILOGO CREDITI/DEBITI COMUNE DI PALERMO AL 31.12.2024

CREDITI VERSO CONTROLLANTI		2023	2.024	Δ
Crediti per fornitura idrica	anno < 2014	2.262.089	2.226.274	(35.815)
Crediti per fornitura idrica	anno 2014	443.215	431.274	(11.941)
Crediti per fornitura idrica	anno 2015	138.653	101.603	(37.049)
Crediti per fornitura idrica	anno 2016	569.701	626.998	57.297
Crediti per fornitura idrica	anno 2017	49.095	49.897	801
Crediti per fornitura idrica	anno 2018	(6.267)	0	6.267
Crediti per fornitura idrica	anno 2019	5.883	0	(5.883)
Crediti per fornitura idrica	anno 2020	13.138	13.138	0
Crediti per fornitura idrica	anno 2021	801.233	800.995	(239)
Crediti per fornitura idrica	anno 2022	43.571	43.571	0
Crediti per fornitura idrica	anno 2023	381.458	0	(381.458)
Crediti per fornitura idrica	anno 2024	0	365.525	365.525
Crediti per fornitura idrica Condominio	1991-2024	782.045	764.212	(17.833)
Totale Acqua/Lavori		5.483.814	5.423.487	(60.327)
Gestione Pulizia caditoie/Acque Meteoriche		1.177.336	0	(1.177.336)
Totale Contratto di Servizio		1.177.336	0	(1.177.336)
Crediti per altri lavori (allacci idrici e fognari)		5.935	5.935	0
Gestione LSU		12.500	12.500	0
Rimborsi per cariche elettive		23.973	96.768	72.795
Quota parte tasse registro		73.617	20.594	(53.023)
Totale Lavori e Altro		116.025	135.797	19.772
Totale valore nominale		6.777.175	5.559.284	(1.217.891)
Fatture da emettere Acqua		11.597	159.720	148.123
Fatture da emettere Pulizia caditoie/Acque Meteoriche		392.445	784.891	392.446

DEBITI VERSO CONTROLLANTI		2023	2.024	Δ
Ruolo Debito per canoni fognari e depurazione da riscuotere		517.198	517.198	(0)
Canone Dep. Deliberati x Finanz. Riuso Irriguo		3.229.749	3.229.749	0
Totale		3.746.947	3.746.947	(0)

AMAP S.p.A.
Amministratore Unico
(Ing. Giovanni Solofino)

IGNAZIO AIELLO
Dottore Commercialista
Revisore legale

RELAZIONE DEL REVISORE LEGALE INDIPENDENTE SUL
PROSPETTO RELATIVO AI CREDITI E DEBITI RECIPROCI TRA IL
COMUNE DI PALERMO E LA SOCIETÀ PARTECIPATA AMAP SPA
PER LE FINALITÀ PREVISTE DAL DECRETO LEGISLATIVO 23
GIUGNO 2011, N. 118

All'Amministratore Unico della
AMAP SPA Società partecipata dal Comune di Palermo

Giudizio con rilievi

Ho svolto la revisione contabile dell'allegato prospetto dei saldi a credito e a debito della AMAP SPA con il Comune di Palermo, di seguito il "Prospetto", al 31/12/2024, predisposto per le finalità previste dall'articolo 11, comma 6, lettera j, del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

A mio giudizio, il Prospetto di AMAP SPA al 31/12/2024 è stato redatto, in tutti gli aspetti significativi, in conformità ai criteri illustrati nelle note esplicative allo stesso.

Elementi alla base del giudizio con rilievi

Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Le mie responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità del revisore per la revisione contabile del Prospetto* della presente relazione. Sono indipendente rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del Prospetto. Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.



Richiamo di informativa – Criteri di redazione e limitazione alla distribuzione ed all'utilizzo

Richiamo l'attenzione alle note esplicative al Prospetto che descrivono i criteri di redazione. Il Prospetto è stato redatto per le finalità descritte al primo paragrafo. Di conseguenza il Prospetto può non essere adatto per altri scopi. La mia relazione viene emessa solo per Vostra informazione e non potrà essere utilizzata per altri fini né divulgata a terzi, in tutto o in parte, ad eccezione del Comune di Palermo. Il mio giudizio non è espresso con rilievi in relazione a tale aspetto.

Responsabilità dell'amministratore unico e del collegio sindacale per il Prospetto

L'Amministratore Unico è responsabile per la redazione del Prospetto in conformità ai criteri illustrati nelle note esplicative allo stesso, e, nei termini previsti dalla legge e dagli atti di indirizzo e direttive imperative e vincolanti imposte dal Comune di Palermo, per quella parte del controllo interno dallo stesso ritenuto necessario per consentire la redazione di un Prospetto che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Il collegio sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della Società.

Responsabilità del revisore legale per la revisione contabile del Prospetto

I miei obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il Prospetto non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il mio giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche degli utilizzatori prese sulla base del Prospetto.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia), ho esercitato il giudizio professionale e ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile.

Inoltre:

- ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel Prospetto, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; ho definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; ho acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- ho acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione



IGNAZIO AIELLO
Dottore Commercialista
Revisore legale

appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Società

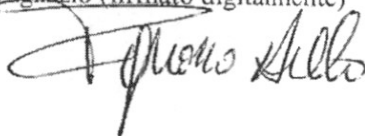
- ho valutato l'appropriatezza dei criteri di redazione utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa.

Ho comunicato ai responsabili delle attività di governance, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Palermo, li 07/05/2025

IL REVISORE LEGALE

Aiello Ignazio (firmato digitalmente)





Antonina Burrafato <a.burrafato@comune.palermo.it>

Fwd: asseverazioni crediti/debiti AMAT Comune di Palermo al 31/12/2021

Roberto Pulizzi <r.pulizzi@comune.palermo.it>

9 febbraio 2023 alle ore 13:59

A: Mario Antonio Scibetta <m.scibetta@comune.palermo.it>, Maurizio Alicata <m.alicata@comune.palermo.it>, Antonina Burrafato <a.burrafato@comune.palermo.it>

prego verificare e riferire in merito.

----- Forwarded message -----

Da: **Carmelo Quattrocchi** <c.quattrocchi@amat.pa.it>

Date: gio 9 feb 2023 alle ore 12:34

Subject: asseverazioni crediti/debiti AMAT Comune di Palermo al 31/12/2021

To: r pulizzi <r.pulizzi@comune.palermo.it>, m scibetta <m.scibetta@comune.palermo.it>, <m.alicata@comune.palermo.it>

Buongiorno,

faccio seguito all'incontro di venerdì scorso per inviare, in allegato, il prospetto dei debiti e crediti AMAT/Comune di Palermo al 31/12/2021 asseverati dal Revisore Legale di AMAT, così come riportati nel progetto di Bilancio 2021.

Come è verificabile, viene riportata l'esistenza del Fondo svalutazione crediti, al pari di quanto rinvenibile nel progetto di bilancio in corso di esame da parte del Socio per la relativa approvazione.

Cordiali saluti

Uccio Quattrocchi



Asseverazione crediti debiti Comune di Palermo 2021.pdf

5311K



**RELAZIONE DELLA SOCIETÀ DI REVISIONE INDIPENDENTE SUL
PROSPETTO RELATIVO AI CREDITI E DEBITI TRA L'ENTE
COMUNE DI PALERMO E LA SOCIETÀ PARTECIPATA AMAT
PALERMO SPA PER LE FINALITÀ PREVISTE DAL DECRETO
LEGISLATIVO 23 GIUGNO 2011, N°118**

AMAT PALERMO SPA

**RELAZIONE DELLA SOCIETÀ DI REVISIONE INDIPENDENTE SUL PROSPETTO
RELATIVO AI CREDITI E DEBITI TRA L'ENTE COMUNE DI PALERMO E LA SOCIETÀ
PARTECIPATA AMAT PALERMO SPA PER LE FINALITÀ PREVISTE DAL DECRETO
LEGISLATIVO 23 GIUGNO 2011, N°118**

Al Consiglio di Amministrazione della
AMAT Palermo SpA

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile dell'allegato prospetto dei saldi a credito e a debito della AMAT Palermo SpA con il Comune di Palermo (di seguito il "Prospetto") al 31 dicembre 2024, predisposto per le finalità previste dall'articolo 11, comma 6, lettera j, del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n°118 e successive modifiche e integrazioni.

A nostro giudizio, il Prospetto di AMAT Palermo SpA al 31 dicembre 2024 è stato redatto, in tutti gli aspetti significativi, in conformità ai criteri illustrati nelle note esplicative allo stesso.

Elementi alla base del giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISAs). Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del Prospetto* della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza dell'International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards) (IESBA Code) emesso dall'International Ethics Standards Board for Accountants applicabili alla revisione contabile del Prospetto. Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Richiamo di informativa – Criteri di redazione e limitazione alla distribuzione ed all'utilizzo

Richiamiamo l'attenzione alle note esplicative al Prospetto che descrivono i criteri di redazione. Il Prospetto è stato redatto per le finalità descritte al primo paragrafo. Di conseguenza il Prospetto può non essere adatto per altri scopi. La nostra relazione viene emessa solo per Vostra informazione e non potrà essere utilizzata per altri fini né divulgata a terzi, in tutto o in parte, ad eccezione del Comune di Palermo. Il nostro giudizio non è espresso con rilievi in relazione a tale aspetto.

PricewaterhouseCoopers SpA

Sede legale: **Milano** 20145 Piazza Tre Torri 2 Tel. 02 77851 Fax 02 7785240 Capitale Sociale Euro 6.890.000,00 i.v. C.F. e P.IVA e Reg. Imprese Milano Monza Brianza Lodi 12979880155 Iscritta al n° 119644 del Registro dei Revisori Legali - Altri Uffici: **Ancona** 60131 Via Sandro Totti 1 Tel. 071 2132311 - **Bari** 70122 Via Abate Gimma 72 Tel. 080 5640211 - **Bergamo** 24121 Largo Belotti 5 Tel. 035 229691 - **Bologna** 40124 Via Luigi Carlo Farini 12 Tel. 051 6186211 - **Brescia** 25121 Viale Duca d'Aosta 28 Tel. 030 3697501 - **Catania** 95129 Corso Italia 302 Tel. 095 7532311 - **Firenze** 50121 Viale Gramsci 15 Tel. 055 2482811 - **Genova** 16121 Piazza Piccapietra 9 Tel. 010 29041 - **Napoli** 80121 Via dei Mille 16 Tel. 081 36181 - **Padova** 35138 Via Vicenza 4 Tel. 049 873481 - **Palermo** 90141 Via Marchese Ugo 60 Tel. 091 349737 - **Parma** 43121 Viale Tanara 20/A Tel. 0521 275911 - **Pescara** 65127 Piazza Ettore Troilo 8 Tel. 085 4545711 - **Roma** 00154 Largo Fochetti 29 Tel. 06 570251 - **Torino** 10122 Corso Palestro 10 Tel. 011 556771 - **Trento** 38122 Viale della Costituzione 33 Tel. 0461 237004 - **Treviso** 31100 Viale Felissent 90 Tel. 0422 696911 - **Trieste** 34125 Via Cesare Battisti 18 Tel. 040 3480781 - **Udine** 33100 Via Poscolle 43 Tel. 0432 25789 - **Varese** 21100 Via Albuzzi 43 Tel. 0332 285039 - **Verona** 37135 Via Francia 21/C Tel. 045 8263001 - **Vicenza** 36100 Piazza Pontelandolfo 9 Tel. 0444 393311

Responsabilità degli amministratori e del Collegio Sindacale per il Prospetto

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del Prospetto in conformità ai criteri illustrati nelle note esplicative allo stesso, e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un Prospetto che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Il Collegio Sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della Società.

Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del Prospetto

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il Prospetto non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISAs) individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche degli utilizzatori prese sulla base del Prospetto. Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISAs), abbiamo esercitato il giudizio professionale e abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel Prospetto, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Società;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei criteri di redazione utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa.



Abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di *governance*, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Palermo, 11 giugno 2025

PricewaterhouseCoopers SpA


Marco D'Alia
(Revisore legale)

**PROSPETTO DEI SALDI A CREDITO E A DEBITO DELLA AMAT
PALERMO SPA CON IL COMUNE DI PALERMO AL 31 DICEMBRE
2024.**



GIUSEPPE
MISTRETTA
12.06.2025
13:25:33
GMT+02:00

NOTE ESPLICATIVE AL PROSPETTO DEI SALDI A CREDITO E A DEBITO DELLA AMAT PALERMO SPA CON COMUNE DI PALERMO AL 31 DICEMBRE 2024.

Premessa

Il prospetto contabile, dei saldi a credito e a debito della Amat Palermo SpA verso il Comune di Palermo, cui queste note si riferiscono (di seguito anche "il prospetto") è stato predisposto dagli Amministratori della Amat Palermo SpA, per le finalità previste dall'art.11, comma 6 lettera j), del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118, come modificato ed integrato dal decreto legislativo 10 agosto 2014, n.126.

Si precisa che i dati riportati nel presente documento derivano dalla contabilità alla data odierna e che il progetto di bilancio relativo all'esercizio 2024 non è stato ancora oggetto di approvazione da parte del Consiglio di Amministrazione.

Gli Amministratori per la compilazione del prospetto hanno utilizzato i seguenti criteri di redazione.

Criteri di redazione

Il prospetto è stato redatto inserendo i crediti ed i debiti risultanti dalla contabilità della Amat Palermo SpA al 31 dicembre 2024 nei confronti del Comune di Palermo.

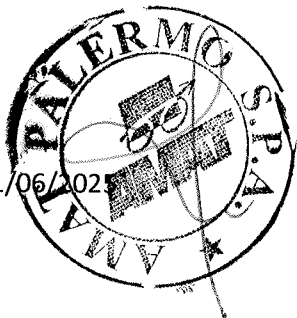
I crediti sono esposti al valore nominale e tengono conto delle prestazioni rese al Comune di Palermo fino al 31 dicembre 2024. Si precisa che il prospetto dei Crediti riporta inoltre l'accantonamento al Fondo svalutazione crediti presente in contabilità nell'esercizio 2024 per € 4.355.027 relativo:

- all'abbattimento del corrispettivo del servizio TPL per l'esercizio 2021 deliberato dal Comune di Palermo con delibera n. 385 del 30/12/2020 per Euro 2.522.600;
- alla diversa applicazione dell'istituto contrattuale della franchigia del 18% prevista dall'art. 13 del Contratto di Servizio vigente per il servizio TPL da parte dell'ufficio Comunale rispetto a quella della società supportata da autorevoli pareri legali. In attesa di una risoluzione di tale questione, nel rispetto delle posizioni assunte dalle parti sulla vicenda, la Società ha ritenuto opportuno, in forma prudentiale, effettuare una svalutazione per Euro 1.366.657;
- alla mancata applicazione della normativa della salvaguardia dei corrispettivi da parte dell'Assessorato Regionale delle Infrastrutture e della Mobilità g/Decreto Regionale n. 3835, nel periodo di emergenza sanitaria Covid, per Euro 465.771 quale integrale svalutazione dei crediti vantati nei confronti del Comune di Palermo, di competenza della Regione Siciliana, relativamente ai saldi dell'annualità 2022.

I debiti sono esposti al valore nominale e si riferiscono alle passività maturate e imposte dal Comune di Palermo fino al 31 dicembre 2024.

Il criterio di determinazione dei Crediti e dei Debiti è quello della competenza economica della prestazione.

Palermo 11/06/2024



AL 31 DICEMBRE 2024

CONTO	UFFICIO DI RIFERIMENTO/CAUSALE	IMPORTO	
700022	SERVIZIO MOBILITA' URBANA	5.166.299,25	ALL_1
700028	ASSESSORATO AMBIENTE	93.118,73	ALL_2
700031	PROGETTO TRAM	239.636,00	ALL_3
700070	SERVIZI DI BASE E DISABILITA'	1.900,44	ALL_4
700318	UFF PIANIFICAZIONE URBANA E TERRITORIALE	914.482,03	ALL_5
TOTALE		6.415.436,45	

700000	FATTURE DA EMETTERE	8.615.867,83	ALL_6
TOTALE		15.031.304,28	

3007	COMUNE PER CREDITI DIVERSI	2.897.415,00	ALL_7
3020	CREDITI PER PERSONALE DISTACCATO	33.789,66	ALL_8
TOTALE		2.931.204,66	

8010	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI V/COMUNE DI PA SU CORRISPETT TPL G/DELIBERA CC 385 30/12/2020	4.355.027,22	ALL_9
------	--	--------------	-------

TOTALE CREDITI **13.607.481,72**

2008	DEBITI C/COMUNE	11.417.588,53	ALL_10
------	-----------------	---------------	--------



AMAT PALERMO SPA CREDITI VERSO COMUNE DI PALERMO						
700022						
nr. Documento	Anno	Importo		Descrizione		Capitolo Comune
374	2015	4.640,28	10%	DIFFERENZA PER VARIAZIONE TARIFFARIA SERVIZIO TRASPORTO TIFOSI		15220/15221
375	2015	23.140,08	10%	ADEGUAMENTO ART.9.2 CONTR.29/12/15 NAVETTA CIVICO GENN/OTT		12210/11
376	2015	16.453,82	10%	ADEGUAMENTO ART.9.2 CONTR.29/12/15 ROTOLI GENN/OTT		12210/11
377	2015	68.811,36	10%	ADEGUAMENTO ART.9.2 CONTR.29/12/15 NAVETTA SFERRACAVALLLO/MONDELLO 2015		15850 IMP.2015/927
378	2015	112.793,37	10%	ADEGUAMENTO ART.9.2 CONTR.29/12/15 NAVETTA CENTRO STORICO GENN/OTT		15851
388	2015	21.160,04	10%	NAVETTA ROTOLI 6^ BIMESTRE 2015		12210
389	2015	28.831,74	10%	NAVETTA CIVICO 6^ BIMESTRE 2015		12210
390	2015	117.695,51	10%	NAVETTA CENTRO STORICO 6^ BIMESTRE 2015		15863
392	2015	95.454,55	10%	COLLEGAMENTO COMUNE DI MONREALE ANNO 2015		CDS art.9.2
172	2017	101.426,32	10%	COLLEGAMENTO COMUNE DI MONREALE ANNO 2016		CDS
43	2021	420.433,33	10%	RIADDEBITO 10% 1 BIM 2021 TPL		SOMME DA DEFINIRE CON LA SOTTOSCRIZIONE DEL CDS
73	2021	420.433,33	10%	RIADDEBITO 10% 2 BIM 2021 TPL		SOMME DA DEFINIRE CON LA SOTTOSCRIZIONE DEL CDS
82	2021	420.433,33	10%	RIADDEBITO 10% 3 BIM 2021 TPL		SOMME DA DEFINIRE CON LA SOTTOSCRIZIONE DEL CDS
17	2024	287.472,18	22%	SEGNALETICA STRADALE 6 BIM 2023 MANUTENZ + MONITORAGG		
234	2024	3.027.120,01	10%	80% CORRISPETTIVO TPL BIM NOV-DIC 2024		

TOTALE al 31/12/2024 5.166.299,25



AMAT PALERMO SPA

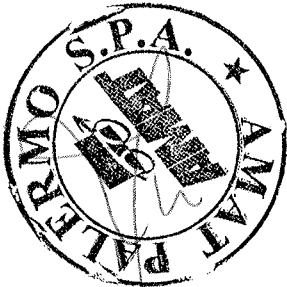
CREDITI VERSO COMUNE DI PALERMO

700028

Nr.Conto	Ufficio di riferimento	r. Documenti	Anno	Importo	Aliquota IVA	Descrizione	Capitolo Comune
700028	ASSESSORATO AMBIENTE	21	2020	93.118,73	22%	PROGETTO DEMETRA 70%	

TOTALE al 31/12/2024

93.118,73



AMAT PALERMO SPA

CREDITI VERSO COMUNE DI PALERMO

700031

Nr.Conto	Ufficio di riferimento	Nr. Documento	Anno	Importo	Aliquota IVA	Descrizione	Capitolo Comune
700031	PROGETTO TRAM - COMPLETAMENTO INTERVENTI ED INFRASTRUTTURE	SP/89	2017	239.636,00	10%	INCENTIVAZ SPETT AL RUP ING CAMINITI	Es.Fin. 2005: 27345-26480-27346-20197-26470-26488-26481 Es.Fin. 2013: 20304/10

TOTALE al 31/12/2024 239.636,00



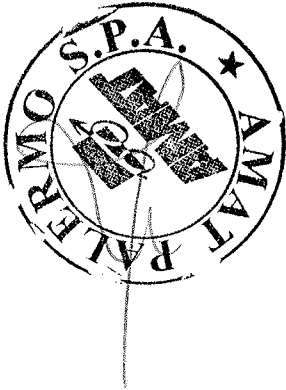
AMAT PALERMO SPA	
CREDITI VERSO COMUNE DI PALERMO	

700070

Nr. conto	Ufficio di riferimento	Nr. Documento	Anno	Importo	Aliquota IVA	Descrizione
700070	Com. Pa Ufficio Servizi di Base e Disabilita	30	2023	1.900,44	10%	serv bus 18/2/2023 "dai Quartieri ai Cantieri"

TOTALE al 31/12/2024

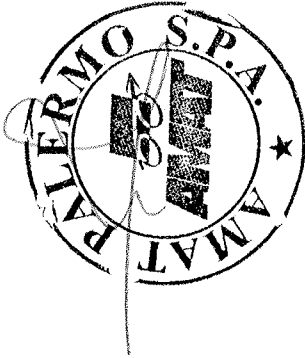
1.900,44



AMAT PALERMO SPA
CREDITI VERSO COMUNE DI PALERMO

700318

Conto	Ufficio di riferimento	FATT	Anno	Importo	IVA	Descrizione
7000318	UFF PIANIFICAZIONE URBANA E TERRITORIALE	187	2024	498.853,45		PROGETTO PRIMUS
7000318	UFF PIANIFICAZIONE URBANA E TERRITORIALE	195	2024	77.629,07		F.di PNRR RINNOVO FLOTTE BUS e TRENI VERDI
7000318	UFF PIANIFICAZIONE URBANA E TERRITORIALE	196	2024	337.999,51		F.di PNRR RINNOVO FLOTTE BUS e TRENI VERDI
TOTALE al 31/12/2024				914.482,03		





AMAT PALERMO SPA			
700000			
O.E.	Anno		Descrizione
14024	2019	1.487.632,34	4% ANNO 2019 Reg. Sic DRS 3835 DEL 12/12/2023
12609	2020	143.785,03	saldo corrispettivo trimestrale anno 2020 DDG 830 – DDS1604 – DDS2777 – DDS3861/s1
14029	2021	706.528,17	Saldo 4% corrispettivo trimestrale anno 2021 DDS 238
14261	2021	1.261.299,95	INTEGRAZIONE 10% SU 4 5 E 6 BIM 2021 G/ART 13 LETT A CDS SOMME DA DEFINIRE CON LA SOTTOSCRIZIONE DEL CDS
14637	2022	261.518,08	INTEGRAZ 2 BIM TPL FRANCHIGIA
	2022	636.470,07	INTEGRAZ 3 BIM TPL FRANCHIGIA
	2022	561.250,53	INTEGRAZ 4 BIM TPL FRANCHIGIA
	2022	590.523,16	INTEGRAZ 5 BIM TPL FRANCHIGIA
	2022	683.551,37	INTEGRAZ 6 BIM TPL FRANCHIGIA
14638	2022	465.770,64	SALDO CORRISPETTIVO REGIONALE 2022
16137	2023	2.382.186,42	S/CONTR.REG. 2023 G/DDG3751 7/12/2023 4%+ISTAT
16156	2024	17.947,98	SCUOLABUS 6 BIM 2024
16158	2024	20.512,29	NAVETTA ROTOLI 6 BIM 2024
16160	2024	47.894,06	NAVETTA CENTRO STORICO 6 BIM 2025
16336	2024	756.779,94	20% CORRISPETTIVO TPL 2024
16371-72	2024	262.452,28	SEGNALE STRADALE 6 BIM 2024
16353	2024	-1.670.234,48	somma da restituire alla reg sic in c/anno 2024 con emissione N C da imputare anno 2024
TOTALE al 31/12/2024		8.615.867,83	

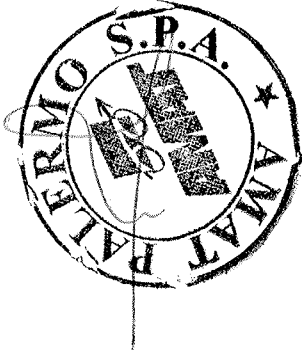
AMAT PALERMO SPA

CREDITI VERSO COMUNE DI PALERMO

Nr.Conto	Ufficio di riferimento	Anno	Importo	Descrizione	Capitolo Comune
3007	CREDITI DIVERSI	1999	1.253.905,71	CONTRIBUTO PROGETTO TRAM - RESIDUO G.M. 6/98 E D.D. 190/98	7543/1998
3007	CREDITI DIVERSI	2005	9.553,65	PIGNORAMENTI presso TESORERIA DEL Comune di Palermo su somme dovute ad AMAT (NS. DIP. SIG MANDALA')	
3007	CREDITI DIVERSI	2024	1.469.632,46	FONDI FAS trattenuti dal Comune e non condivisi da Amat D.D. 1322/2024 (somme trattenute fuori bilancio 2000/2022)	
3007	CREDITI DIVERSI	2024	142.474,54	ing. Caminiti TRIBUNALE di Palermo riconosce emolumenti incarico RUP sistema TRAM SENTENZA N.1302/2023	
3007	CREDITI DIVERSI	2024	170,64	COMPENSAZ F 78/2024 CON VERBALE Z/2112263 E CONTESTUALE APERTURA CREDITO AL 3007 VEDI ALL.	
3007	CREDITI DIVERSI	2024	21.678,00	C/F54/2023 COMPENSAZ TARI 2017 ZONE BLU VEDI DD 5664 SANZIONI NON DOVUTE	

TOTALE al 31/12/2024

2.897.415,00



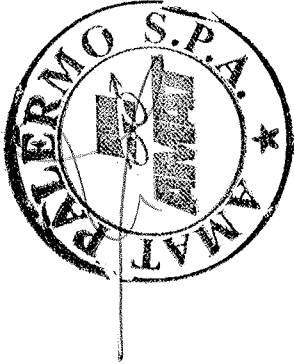
AMAT PALERMO SPA

CREDITI VERSO COMUNE DI PALERMO

Nr.Conto	Ufficio di riferimento	Anno	Importo	Descrizione
3020	CREDITI PER PERSONALE DISTACCATO	2024	9.594,87	s/ III Circoscriz. La Mantia F. 2^quadr/2024
3020	CREDITI PER PERSONALE DISTACCATO	2024	7.397,88	VII CIRCOSCRIZ, COSTANTINO F. 2 ^ QUADR 2024
3020	CREDITI PER PERSONALE DISTACCATO	2024	7.689,89	VII Circosc. oneri 3° quadr/2024 COSTANTINO FABIO
3020	CREDITI PER PERSONALE DISTACCATO	2024	9.107,02	III Circosc. oneri 3° quadr/2024 La Mantia f.

TOTALE al 31/12/2024

33.789,66



CREDITI VERSO COMUNE DI PALERMO

Nr.Conto	Ufficio di riferimento	Anno	Importo	Descrizione
8010	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	2021	2.522.600,00	svalut.crediti dei corrisp.TPL anno2021 g/taglio delibera CC 385 30/12/2020
8010	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	2022	1.366.657,00	svalut. crediti dei corrisp.TPL anno2022 pari al 50% del valore franchigia contrattuale art 13 Contratto di Servizio
8010	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	2022	465.770,22	CO.PA SVALUTAZ. SALDI 4% SU CORRISPETTIVI REG.SIC. ANNI 2020/2021/2022 MANCATO RICONOSCIMENTO VUOTO PER PIENO

TOTALE al 31/12/2024

4.355.027,22



AMAT PALERMO SPA

Importo

2008 - DEBITI VERSO IL COMUNE DI PALERMO

DIRETTIVA IMPERATIVA E VINCOLANTE DEL SINDACO ---	7.477.645,52
QUANTIFICAZIONE DEBITO ADESIONE LITI PENDENTI TARSU - TARES - TARI	2.258.834,24
TARI ZONE BLU ANNI 2019-20-21-22-23 ACCORDO COMUNE DI PALERMO GIUGNO 2023	1.681.108,77

TOTALE al 31/12/2024 11.417.588,53





AMG Energia S.p.a.- Bilancio

001-0001868-USC/2025

14-04-2025



BARCODE: -001.1699312-

Spett.le

COMUNE DI PALERMO
DIREZIONE GENERALE
E PROGRAMMAZIONE STRATEGICA
Staff Direzione Generale
Ufficio Autonomo Controllo Economico Finanziario
Per le Società Partecipate
Mail: controlloaefsocietapartecipate@comune.palermo.it

Al Sig. SINDACO
c/o Sig. CAPO DI GABINETTO
Dott. Sergio Pollicita

Mail: capogabinettosindaco@comune.palermo.it

Al Sig. ASSESSORE
DELLE SOCIETA' PARTECIPATE
CONTROLLO ANALOGO
Avv. B. Alaimo
Mail: b.alaimo@comune.palermo.it

AL Sig. SEGRETARIO GENERALE
Dott. Raimondo Liotta
segretariogenerale@comune.palermo.it

Al Sig. DIRETTORE GENERALE
Dott. E. Ceglia
Mail: direttoregenerale@comune.palermo.it

AL RAGIONIERE GENERALE
DOTT. B. BASILE
b.basile@comune.palermo.it
ragioneriagenerale@comune.palermo.it

RGIA S.p.A.
nico

SOGGETTA AL CONTROLLO
ANALOGO DEL
COMUNE DI PALERMO

SEDE LEGALE
Via Tiro a Segno, 5
90123 PALERMO

TEL. 091/7435111
FAX 091/7435206
COD. FISC. E PART. I.V.A.
04797170828

E-MAIL
azienda@amgenergia.it
P.E.C.
segreteria@pec.amgenergia.it

Al Sig. PRESIDENTE del CONSIGLIO COMUNALE

Dott. Giulio Tantillo

Mail: presidenzacc@comune.palermo.it

Al COLLEGIO DEI REVISORI

Del COMUNE DI PALERMO

e-mail: collegiodeirevisori@comune.palermo.it

Oggetto: Informativa dei crediti e dei debiti reciproci tra l'Ente e i propri enti strumentali e le società controllate e/o partecipate, ai sensi dell'art. 11 del D.Lgs 118/2011. Situazione crediti/debiti al 31/12/2024.

Con riferimento a quanto previsto dall'art. 11 del D.Lgs. 118/2011, nonché dall'art. 41 c.1 del "Regolamento Unico dei Controlli Interni", Vi ritrasmettiamo, unitamente alla presente, l'Elenco analitico dei crediti e dei debiti che la Società detiene a qualunque titolo nei confronti del Comune Di Palermo al 31/12/2024, certificato dall'Organo di Revisione.

Distinti saluti

IL PRESIDENTE
(dott. Francesco Scoma)

ALLEGATO REPORT



Firmato digitalmente da:

FRANCESCO SCOMA

Firmato il 14/04/2025 13:03

Seriale Certificato: 8039048837238319758

Valido dal 04/04/2023 al 04/04/2026

ArubaPEC EU Qualified Certificates CA G1



AMG ENERGIA S.p.A.
a Socio Unico

**SOGGETTA AL CONTROLLO
ANALOGO DEL
COMUNE DI PALERMO**

SEDE LEGALE
Via Tiro a Segno, 5
90123 PALERMO

TEL. 091/7435111
FAX 091/7435206
COD. FISC. E PART. I.V.A.
04797170828

E-MAIL
azienda@amgenergia.it
P.E.C.
segreteria@pec.amgenergia.it



Il Revisore Legale

ATTESTAZIONE RELATIVA AI CREDITI E DEBITI DELLA SOCIETA' AMG ENERGIA S.P.A. NEI CONFRONTI DEL COMUNE DI PALERMO ALLA DATA DEL 31.12.2024

L'anno duemilaventicinque, il giorno otto del mese di aprile, il sottoscritto Dott. Antonino Giuffrè, giusto incarico conferito con delibera dell'Assemblea dei Soci in data 13 febbraio 25, - ai sensi dall'articolo 41, comma 2, del "Regolamento unico dei controlli interni", approvato con delibera del Consiglio Comunale nr. 4 del 9 febbraio 2017 - la propria attestazione relativa alla situazione crediti/debiti che la Società AMG Energia S.p.A. ha nei confronti dell'Amministrazione Comunale di Palermo al 31.12.2024.

Si evidenzia preliminarmente che la natura di alcune delle attività poste in essere dalla società in favore del Comune prevedono un articolato iter tecnico - contabile nel quale sono coinvolte anche società terze che non sempre riescono a rendicontare entro i termini stabiliti dal citato articolo 41, comma 2, del "Regolamento unico dei controlli interni", tutte le attività svolte al 31.12. di ciascun anno.

In ragione di quanto sopra evidenziato il dato oggetto di attestazione è difforme rispetto a quello già trasmesso in data 31.01.2025 e potrebbe subire ulteriori variazioni derivanti dalla valorizzazione delle attività in corso di esecuzione alla fine dell'anno, non ancora oggi rendicontate e definite dagli uffici coinvolti.

Il sottoscritto dopo aver esaminato le singole poste relative ai crediti ed ai debiti verso il Comune di Palermo alla data del 31.12.2024, riportate nella situazione contabile trasmessa a mezzo mail dall'ufficio amministrativo della società, ha completato la disamina verificando la corrispondenza tra il prospetto dei crediti e dei debiti predisposto dalla Società, i mastri estratti dalle scritture contabili e la già citata situazione contabile trasmessa dall'ufficio amministrativo.

Si precisa quindi che dalla situazione contabile esaminata resa definitiva dall'organo amministrativo (con l'approvazione del progetto di bilancio chiuso al 31.12.2024 in data 7 aprile 2025) ma non approvata dall'Assemblea dei Soci, risultano le seguenti voci rappresentative di crediti e debiti nei confronti del Comune di Palermo:

- tra le attività risultano annotati crediti nel conto nr. 11241 denominato "Crediti V/Comune di Palermo" per € 6.251.506,31;
- tra le passività risultano annotati debiti nel conto nr. 1251 per complessivi € 408.892,90;

In particolare i crediti verso il Comune di Palermo possono essere dettagliati per come segue:

- crediti per lavori con fatture emesse al 31.12.2024, conto 1124000031, per € 1.850.644,99;
- crediti da corrispettivo servizio Pubblica Illuminazione (differenze relative ad anni pregressi), conto 1124000034, per € 34.115,32
- crediti per lavori e canoni con fatture da emettere, conto 1124000050, per € 991.288,38;
- crediti da corrispettivo relativo a fatture da emettere servizio Pubblica Illuminazione, conto 1124100010, per € 0,01;
- crediti per lavori di metanizzazione della città di Palermo. Completamento ed estensione delle reti (Ciaculli), conto 1124100070, per € 485.696,85;



Il Revisore Legale

- Comune, note credito da emettere, conto 1124100140, per € -1.623.373,66;
- crediti lavori estensione rete di metanizzazione zona "Monte di Pietà", conto 1124100160, per € 106.136,78;
- credi verso comune per errata compensazione su fatture pregresse, conto 1124100170, per € 177,64;
- credito TARI anno 2018 – 2019 e 2020, conto 1124100190, per € 8.958,80;
- credito per interventi extra canone, conto 1124100193, per € 54.813,73;
- credito per canoni PI e impianti semaforici, conto 1124100247, per € 1.303.738,02;
- credito per canoni impianti elettrici e tecnologici degli immobili, conto 1124100248, per € 538.121,00;
- credito per fatture da emettere canoni PI e impianti semaforici, conto 1124100259, per € 1.722.149,96;
- credito per fatture da emettere impianti elettrici e tecnologici degli immobili, conto 1124100269, per € 744.884,09;
- credito per fatture da emettere per interventi extra canone, conto 1124100289, per € 34.154,40.
- tutti i crediti indicati sono appostati nel prospetto relativo alla situazione contabile al 31.12.2024 trasmessa dagli uffici amministrativi e conservata agli atti dello scrivente.

I debiti verso il Comune di Palermo per l'anno 2024, come detto pari ad euro € 408.892,90, sono invece costituiti da:

- bonus gas a favore di clienti economicamente svantaggiati, conto 125100000;
- debiti V AC giusto Verbale di Assemblea dei Soci del 28/06/2024;
- iscritti nel Passivo dello Stato Patrimoniale della situazione contabile al 31.12.2024.

Il sottoscritto, esaminato il prospetto dei crediti e dei debiti redatto dall'ufficio amministrativo della AMG Energia S.p.A.

attesta

la corrispondenza dei dati in esso esposti con le risultanze delle scritture contabili al 31.12.2024; che il prospetto informativo, redatto in excel, è conforme allo strumento richiesto dal Comune; Palermo, li 8 Aprile 2025

IL REVISORE LEGALE
Iscritto nel Registro Revisori Legali
al n. 28393 D.M. del 12/4/1995
(Dr. Antonino Giuffrè)

ANTONINO
GIUFFRÈ
08.04.2025
14:20:00
GMT+02:00



Livio Correrì

Da: Dilluvio Marianna
Inviato: mercoledì 9 aprile 2025 07:52
A: azienda
Cc: Livio Correrì; Furceri Adele
Oggetto: l: Re: R: crediti / debiti al 31 12 2024
Allegati: attestazione crediti e debiti vs comune di palermo 8 aprile 2025_signed.pdf

Buongiorno, in allegato si trasmette l'asseverazione del Revisore legale in pggetto.

Marianna Dilluvio

In allegato alla presente Le trasmetto **"ATTESTAZIONE RELATIVA AI CREDITI E DEBITI DELLA SOCIETA' AMG ENERGIA S.P.A. NEI CONFRONTI DEL COMUNE DI PALERMO ALLA DATA DEL 31.12.2024"** debitamente sottoscritta unitamente ai prospetti con preghiera di trasmetterla al Comune di Palermo.

Distinti saluti

Il Revisore Legale

Antonino Giuffrè

CREDITI VERSO IL COMUNE DI PALERMO PER FATTURE EMESSE al 31/12/2024

										estremi impegni assunti sul bilancio comunale				
progressivo	Anno.Fatt.	Numero fattura	Descrizione/oggetto della prestazione	Imponibile	Aliquota IVA	Importo Iva	importo totale fattura	Saldo da incassare al 31/12/2024	SERVIZIO DIRIGENZIALE ordinante la prestazione al quale è stata inviata la fattura	ESTREMI DELL'ATTO AMMINISTRATIVO CON IL QUALE IL SERVIZIO DIRIGENZIALE HA ORDINATO LA PRESTAZIONE	anno	n°	Capitolo	impegno
1	26/11/2008	257	INSTALLAZ. PUNTO LUCE VIA CROCE ROSSA	1.835,00	20	367,00	2.202,00	2.202,00	AREA INFRASTRUTTURE OPERE PUBBLICHE	NOTA	PROT. 921	2206		
2	20/08/2012	158	SISTEMA VIDEOCONTROLLO DISCARICHE ABUSIVE	119.232,00	21	25.038,72	144.270,72	144.270,72	SETTORE AMBIENTE E VIVIBILITA'	D.D.	108	16/12/2010	1021/10	
3	24/03/2023	N.C. 64/E 2023	N.C. STORNO PARZIALE FT. 158 DEL 20/08/2012	59.616,00	21	12.519,36	72.135,36	72.135,36	SETTORE POLITICHE AMBIENTALI E TRANSIZIONE ECOLOGICA - SETTORE AMBIENTE	ATTO DI TRANSAZIONE				
4	18/01/2013	15/A	SISTEMA VIDEOSORVEGLIANZA	13.062,50	21	2.743,13	15.805,63	15.805,63	SETTORE AMBIENTE E VIVIBILITA'	DD	108	16/12/2010	1021/10	
5	24/03/2023	N.C. 65/E 2023	N.C. STORNO PARZIALE FT. 15/A DEL 18/01/2013	6.531,26	21	1.371,56	7.902,82	7.902,82	SETTORE POLITICHE AMBIENTALI E TRANSIZIONE ECOLOGICA - SETTORE AMBIENTE	ATTO DI TRANSAZIONE				
6	23/06/2014	180/A	CONDIZIONI DI SICUREZZA IMP.ILL. PUBBL.	12.029,56	22	2.646,50	14.676,06	14.676,06	AREA DELLA GESTIONE DEL TERRITORIO SETTORE OO.PP E MANUTENZIONE IMPIANTI UFFICIO MANUTENZIONE IMPIAN	D.D.	557	17/12/2013	20900/0/0	4566
7	31/12/2014	NC 21	CONDIZIONI DI SICUREZZA IMP.ILL. PUBBL.	425,41	22	93,59	519,00	519,00	AREA DELLA GESTIONE DEL TERRITORIO SETTORE OO.PP E MANUTENZIONE IMPIANTI UFFICIO MANUTENZIONE IMPIAN	D.D.	557	17/12/2013	20900/0/0	4566
8	19/08/2014	220/A	LAVORI RINNOVAM E RISTRUTT.IMP P.1. MONDELLO-VALDESI	158.991,44	22	34.978,12	193.969,56	193.969,56	AREA GESTIONE TERRITORIO - SETTORE OO.PP E MANUTENZIONE - U.O MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI DI	NOTA	144/U/Ass	16/05/2013		
9	19/08/2014	221/A	LAVORI RINNOV E RISTRUTT.IMP P.1. PARTANNA MONDELLO-ADDaura-ARENELLA	168.181,66	22	36.999,97	205.181,63	205.181,63	AREA GESTIONE TERRITORIO - SETTORE OO.PP E MANUTENZIONE - U.O MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI DI	NOTA	144/U/Ass	16/05/2013		
10	19/08/2014	222/A	LAVORI RINNOVAM E RISTRUTT.IMP P.1. SCIUTI-LAZIO-LIBERTÀ -PATERNO'	66.615,59	22	14.655,43	81.271,02	81.271,02	AREA GESTIONE TERRITORIO - SETTORE OO.PP E MANUTENZIONE - U.O MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI DI	NOTA	144/U/Ass	16/05/2013		
11	31/12/2014	315/A	LAVORI RINNOVAM E RISTRUTT.IMP P.1. ORETO-STAZIONE-VILLA GIULIA	142.707,32	22	31.395,61	174.102,93	174.102,93	AREA TECNICA DELLA RIQUALIFICAZIONE URBANA E DELLE INFRASTRUTTURE-UFFICIO SERVIZI PUBBLICI A RETE E PUBBL	NOTA	144/U/Ass	16/05/2013		
12	17/03/2015	N.C.2/2015	LAVORI RINNOVAM E RISTRUTT.IMP P.1. ORETO-STAZIONE-VILLA GIULIA	25.734,11	22	5.661,50	31.395,61	31.395,61	AREA TECNICA DELLA RIQUALIFICAZIONE URBANA E DELLE INFRASTRUTTURE-UFFICIO SERVIZI PUBBLICI A RETE E PUBBLICA UTILITA'					
13	02/12/2015	101/E	VALORIZZAZIONE AMBIENTALE PARCO DELLA FAVORITA CONTINUITA' DEL SERVIZIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA (CONSUNTIVO SPESA	22.530,00	22SP	4.956,60	27.486,60	22.530,00	AREA TECNICA DELLA RIQUALIFICAZIONE URBANA E DELLE INFRASTRUTTURE-UFFICIO SERVIZI PUBBLICI A RETE E PUBBL	D.G.C.	17	29/03/2011	19105	5545/1
14	09/02/2017	50/E 2017	PROGETTO WIFI CITTADINO (PIAZZA CASTELNUOVO E PIAZZA VERDI)	6.628,00	22SP	1.458,16	8.086,16	6.628,00	AREA TECNICA DELLA RIQUALIFICAZIONE URBANA E DELLE INFRASTRUTTURE-UFFICIO SERVIZI PUBBLICI A RETE E PUBBL	D.D.	73	31/12/2015	5144/10	8102/2015
15	29/09/2017	217/E 2017	ADEGUAMENTO ALLA NORMA CEI 014 DELLA CABINA "PORTA DI MARE"	4.325,00	22SP	951,50	5.276,50	4.325,00	AREA TECNICA DELLA RIQUALIFICAZIONE URBANA E DELLE INFRASTRUTTURE-UFFICIO SERVIZI PUBBLICI A RETE E PUBBL					19998
17	06/07/2020	129/E 2020	SALDO PER IL CORRISPETTIVO DEL CONTRATTO DI SERVIZIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ANNO 2015	34.115,32	22SP	7.505,37	41.620,69	34.115,32	SERVIZIO INFRASTRUTTURE E E SERVIZI A RETE				2016/2210	RENDICONTO 2019
20	24/03/2021	50/E 2021	AUTORIZZAZIONE LAV SCUOLA COCCHIARA VIA CALANDRUCI	1.988,00	22SP	437,36	2.425,36	1.988,00	SERVIZIO EDILIZIA SCOLASTICA	NOTA	625025	03/08/2012	2025/30	3092/2020
21	12/04/2021	61/E 2021	TRASFORMAZIONE DELL'IMPIANTO ELETTRICO DEL CORPO DI FABBRICATI UFFICI COMUNALI CON L'INSERIMENTO DI UNA SALA OPERATORIA E UNA SALA VISITE F	3.500,00	22SP	770,00	4.270,00	3.500,00	AREA DELLE RISORSE IMMOBILIARI - SERVIZIO GESTIONE BENI CONFISCATI E DEMANIO	D.D.	34	08/07/2016	10809/10	5612/2016
22	27/07/2021	152/E 2021	SERV. ENERGIA: SOSTITUZIONE N. 7 VENTILCONVETTORI A SERVIZIO DELL'IMP. TERMICO IN ESERCIZIO PRESSO L'EDIFICIO DR1	3.638,00	22SP	800,36	4.438,36	3.638,00	SERVIZIO EDILIZIA PUBBLICA		21	17/02/2015		4355/2014
23	14/09/2021	163/E 2021	SERV. ENERGIA: SPOSTAMENTO POMPA DI CALORE DAL COMANDO POLIZIA MUNICIPALE VIA DOGALI A COMANDO POLIZIA MUNICIPALE PRESSO DR1	1.392,00	22SP	306,24	1.698,24	1.392,00	SERVIZIO EDILIZIA PUBBLICA	ATT. 26/07/2021				
24	18/11/2021	217/E 2021	REALIZZAZIONE IMPIANTO METANO DI V.LE FRANCIA (PIAZZALE AMBROSINI), ROT. D'INTESA AMG ENERGIA-ENERGY AUDITING-COMUNE DI PALERMO - TRASMISS	422.868,85	22SP	93.031,15	515.900,00	422.868,85	UFFICIO AMBIENTE					
25	10/08/2022	130/E 2022	RIPIRISTINO FUNZIONALITA' GRUPPO RC GROUP A SERVIZIO DELL'IMP. CLIMATIZZAZ. DEL POLO TECNICO VIA AUSONIA	2.095,00	22SP	460,90	2.555,90	2.095,00	SETTORE EDILIZIA PUBBLICA	D.D.	5749	01/06/2022	20899/10/0	2022/02842
26	28/09/2022	170/E 2022	CABINA GIBI-ROSSA - AUMENTO POTENZA	1.775,00	22SP	390,50	2.165,50	1.775,00	UFFICIO INFRASTRUTTURE E SERVIZI A RETE	NOTA	35575	17/01/2022	20900	3658/2021
27	16/12/2022	200/E 2022	SERV. ENERGIA - RIPARAZ. CHILLER RC GROUP IMP. CONDIZ. PRESSO COMANDO POLIZIA MUNICIPALE DR1 VIA LA MALFA 72	15.505,00	22SP	3.411,10	18.916,10	15.505,00	SERVIZIO EDILIZIA PUBBLICA	D.D.	6406	08/07/2022	6835/10/0	2022/02971
30	21/04/2023	87/E 2023	PISCINA COMUNALE VIALE DEL FANTE, 5 - AMPLIAMENTO LINEE ELETTRICHE A SERVIZIO DEGLI ASCIUGACAPELLI	12.301,00	22SP	2.706,22	15.007,22	12.301,00	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	D.D.	11425	22/11/2022	20821/0/0	
31	05/05/2023	103/E 2023	SERV. ENERGIA - SOSTITUZ. VALVOLA INTERCETT. DEL COMBUSTIBILE A SERV. DELLA CALDAIA NR.3 E RIPARAZ. PORTELLONE CALDAIA NR.2 PISCINA COMUNALE	1.215,00	22SP	267,30	1.482,30	1.215,00	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	D.D.	11350	21/11/2022		
32	05/05/2023	104/E 2023	SERV. ENERGIA - SOSTITUZ. SCAMBIATORE A FASCIO TUBIERO BOILER ACQUA CALDA SANIT. PISCINA COMUNALE	5.026,00	22SP	1.105,72	6.131,72	5.026,00	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	D.D.	11350	21/11/2022		
33	05/05/2023	106/E 2023	SERV. ENERGIA - SOSTITUZ. CIRCOLATORE GEMELLARE IMP. PROD. ACQUA CALDA SANIT. PISCINA COMUNALE	1.329,00	22SP	292,38	1.621,38	1.329,00	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	D.D.	11350	21/11/2022		
34	05/10/2023	207/E 2023	SOSTITUZIONE DEL GRUPPO DI PRESSURIZZAZIONE ANTINCENDIO A SERVIZIO DELLA PISCINA COMUNALE	21.925,00	22SP	4.823,50	26.748,50	21.925,00	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	D.D.	11350	21/11/2022		
55	21/12/2023	283/E 2023	SERV. ENERGIA - RIFACIMENTO LINEA DI SCARICO CONDENSA A SERV. DELL'IMP DI CLIM. RAGIONERIA GENERALE VIA ROMA	7.320,00	22SP	1.610,40	8.930,40	7.320,00	UFFICIO CITTA' STORICA	D.D.	11121	16/11/2022	20850/28/0	BIL. DI PREV. 2020/2022
56	21/12/2023	284/E 2023	SOSTITUZIONE 4 VENTOLE ASPIRANTI IMP. DI CLIMATIZZ. CENTRALIZZATO PALAZZO PALAGONIA VIA DEL IV APRILE	1.772,00	22SP	389,84	2.161,84	1.772,00	UFFICIO CITTA' STORICA	D.D.	9153	31/07/2023	20267/10/0	BIL. DI PREV. 2022/2024
57	21/12/2023	285/E 2023	FORNITURA NR. 1 CONDIZIONATORE PORTATILE A POMPA DI CALORE SENZA UNITA' ESTERNA UFF. TRIBUTI P.ZZA G. CESARE PIANO 4 STANZA 10	898,00	22SP	197,56	1.095,56	898,00	UFFICIO CITTA' STORICA	D.D.	6334	30/05/2023	20267/10/0	BIL. DI PREV. 2022/2024
58	21/12/2023	286/E 2023	RIPIRISTINO FUNZIONAMENTO IMP. FRIGORIFERO CANILE COMUNALE	1.917,00	22SP	421,74	2.338,74	1.917,00	UFFICIO CITTA' STORICA	D.D.	9151	31/07/2023	20267/10/0	BIL. DI PREV. 2023/2025
59	22/12/2023	288/E 2023	SOSTITUZIONE N. 2 VENTILCONVETTORI PIANO 3 PALAZZO GALLETTI	1.485,00	22SP	326,70	1.811,70	1.485,00	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA E IMPIANTI TECNOLOGICI	D.D.	9153	31/07/2023	20267/10/0	BIL. DI PREV. 2022-2024
60	22/12/2023	289/E 2023	SMONTAGGIO N. 3 CLIMATIZZATORI PRESSO PALAZZO DELLE AQUILE E RIMONTAGGIO CON FORNIT. E POSA IN OPERA NUOVE TUBAZ. E BASI ABS PR MOTOCONDI	3.219,00	22SP	708,18	3.927,18	3.219,00	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA E IMPIANTI TECNOLOGICI	D.D.	10287	06/09/2023	20267/20/0	BILANCIO DI PREV. 2023-2025
63	17/01/2024	10/E 2024	SOSTITUZIONE 2 CIRCOLATORI, 6 VENTILCONVETTORI E RIPIRISTINO TUBAZIONE CENTRALE TERMICA UFF. CITTA' STORICA	7.214,00	22P	1.587,08	8.801,08	7.214,00	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA E IMPIANTI TECNOLOGICI	D.D.	6334	30/05/2023	20267/10/0	
65	18/01/2024	13/E 2024	MUSEO ETNOGRAFICO PITRE: MANUT. STRAORD. IMP. ELETTRICI (INTERVENTI RELATIVI ALLE PRESCRIZIONI INAIL E ASP)	8.867,00	22P	1.950,74	10.817,74	8.867,00	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA E IMPIANTI TECNOLOGICI	D.D.	2805	13/03/2023	10803/16/0	2023/01662
66	18/01/2024	14/E 2024	ARCHIVIO STORICO COMUNALE - FORNITURA E POSA 2 CORPI ILLUMINANTI	911,00	22P	200,42	1.111,42	911,00	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA E IMPIANTI TECNOLOGICI	D.D.	106	05/01/2023	20267/10/0	
67	18/01/2024	15/E 2024	EDIFICIO UFF. SS. CRISPINO E CRISPINANO C/O BIBLIOTECA COMUNALE - INSTALLAZIONE IMP. CITOCONICO	1.658,00	22P	364,76	2.022,76	1.658,00	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA E IMPIANTI TECNOLOGICI	D.D.	1511 E 6334	18/02/2023 E 30/05/2023	20267/10/0	
68	18/01/2024	16/E 2024	CANTIERI CULTURALI ALLA ZISA - REALIZZAZIONE PUNTI PRESA PER ALIMENT. POSTAZ. DI LAVORO PADIGLIONE TRE NAVATE	7.650,00	22P	1.683,00	9.333,00	7.650,00	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA E IMPIANTI TECNOLOGICI	D.D.	10287	06/09/2023	20267/20/0	
69	18/01/2024	17/E 2024	D.D. CAVALLARI - VERIFICA E RIPIRISTINO QUADRI ELETTRICI E LAMPADIE EMERGENZA	7.609,00	22P	1.673,98	9.282,98	7.609,00	UFFICIO EDILIZIA SCOLASTICA	D.D.	4878	28/04/2023	13430/18	2047/2023
70	30/01/2024	35/E 2024	TEATRO GARIBARDI - VIA CASTROFILIPPO, 30 - MANUT. STRAORDINARIA E TEST DI FUNZIONAMENTO DEL DIPOSITIVO M.T.	546,00	22P	120,12	666,12	546,00	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA E IMPIANTI TECNOLOGICI	D.D.	9153	31/07/2023	20267/10/0	BIL. DI PREV. 2022/2024
71	14/02/2024	55/E 2024	RAGIONERIA GENERALE - VIA ROMA 209 - ADEGUAMENTO IMP. ELETTRICO, SOSTITUZIONE INTERRUTTORI E INSTALLAZ. PLAFONIERE	18.574,00	22P	4.086,28	22.660,28	18.574,00	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA E IMPIANTI TECNOLOGICI	D.D.	802	26/01/2021	20850/28/0	3989
75	19/03/2024	76/E 2024	SERV. ENERGIA: RIPIRISTINO IMP. DI RILEVAZ. ED ESTINZIONE INCENDI "ECOMUSEO DEL MARE" VIA MESSINA MARINE	3.556,00	22P	782,32	4.338,32	3.556,00	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA E IMPIANTI TECNOLOGICI	D.D.	106	05/01/2023	20267/10/0	
02/08/2024	164/E 2024		SERV. ENERGIA - SOSTITUZIONE PIASTRE RADIANTI PIANO TERRA EDIFICIO B SCUOLA DE AMICIS VIA ROSSO DI SAN SECONDO	13.952,00	22P	3.069,44	17.021,44	13.952,00	UFFICIO INTERVENTI PER L'EDILIZIA SCOLASTICA	D.D.	15199	06/12/2023	10218/0	05835/2023
17/10/2024	187/E 2024		CANONE 1-21 LUG 2024 - SERVIZIO MANUTENZIONE DEGLI IMPIANTI DI SICUREZZA, CONTROLLO ACCESSI E DIFFUSIONE SONORA ED. PUBBL. ATTIVITA' COMMERCIALI	36,91	22P	8,12	45,03	36,91	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	VERBALE DEL 26/05/2015 (AGGIORNAMENTO CONTRATTO DI SERVIZIO DEL 03/12/2001)				
17/10/2024	188/E 2024		CANONE 1-21 LUG 2024 - SERVIZIO MANUTENZIONE DEGLI IMPIANTI DI SICUREZZA, CONTROLLO ACCESSI E DIFFUSIONE SONORA ATTIVITA' COMMERCIALI (GAM	310,05	22P	68,21	378,26	310,05	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	VERBALE DEL 26/05/2015 (AGGIORNAMENTO CONTRATTO DI SERVIZIO DEL 03/12/2001)				
17/10/2024	189/E 2024		CANONE 1-21 LUG 2024 - SERVIZIO MANUTENZIONE DEGLI IMPIANTI DI SICUREZZA, CONTROLLO ACCESSI E DIFFUSIONE SONORA ED. PUBBL. ATTIVITA' ISTITUZIONALI	917,99	22P	201,96	1.119,95	917,99	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	VERBALE DEL 26/05/2015 (AGGIORNAMENTO CONTRATTO DI SERVIZIO DEL 03/12/2001)				
	N.C. 232/E 2024		STORNO PARZIALE FT. 189/2024	144,36	22P	31,76	176,12	144,36	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO					
	17/10/2024	190/E 2024	CANONE 1-21 LUG 2024 - SERVIZIO MANUTENZIONE DEGLI IMPIANTI DI SICUREZZA, CONTROLLO ACCESSI E DIFFUSIONE SONORA CENTRO STORICO ATTIVITA' IST	485,06	22P	106,71	591,77	485,06	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	VERBALE DEL 26/05/2015 (AGGIORNAMENTO CONTRATTO DI SERVIZIO DEL 03/12/2001)				
	12/12/2024	233/E 2024	INTEGRAZIONE FT. 190/2024	11,25	22P	2,48	13,73	11,25	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO					
	18/10/2024	194/E 2024	CANONE 1-21 LUG 2024 SERVIZIO ENERGIA SOLO ANTINCENDIO UTENZE ISTITUZIONALI CITTA' STORICA	1.090,42	22P	239,89	1.330,31	1.090,42	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	NOTA	801-0002951-455/2024	25/06/2024		
	12/12/2024	N.C. 223/E 2024	STORNO PARZIALE FT. 194/2024	69,22	22P	15,23	84,45	69,22	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO					
	18/10/2024	195/E 2024	CANONE 1-21 LUG 2024 SERVIZIO ENERGIA SOLO ANTINCENDIO UTENZE COMMERCIALI CITTA' STORICA	192,21	22P	42,29	234,50	192,21	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	NOTA	801-0002951-455/2024	25/06/2024		
	12/12/2024	N.C. 224/E 2024	STORNO PARZIALE FT. 195/2024	12,20	22P	2,68	14,88	12,20	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO					
	18/10/2024	196/E 2024	CANONE 1-21 LUG 2024 SERVIZIO ENERGIA IMPIANTI ANTINCENDIO SITI EX SIRAM NON RICADENTI NELLE PERTINENZE DEL SETTORE CITTA' STORICA	1.520,79	22P	334,57	1.855,36	1.520,79	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	NOTA	801-0002950-455/2024	25/06/2024		
	12/12/2024	N.C. 225/E 2024	STORNO PARZIALE FT. 196/2024	96,43	22P	21,21	117,64	96,43	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO					
	18/10/2024	197/E 2024	CANONE 1-21 LUG 2024 SERVIZIO ENERGIA IMP. RISCALDAM/CLIMATIZZAZ. UFFICI CON ESCLUSIONE DI QUELLI RICADENTI NELLE COMPETENZE DELL'UFFICIO CEN	4.797,44	22P	1.055,44	5.852,88	4.797,44	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO					
	12/12/2024	N.C. 226/E 2024	STORNO PARZIALE FT. 197/2024	304,24	22P	66,93	371,17	304,24	UFFICIO					

	24/12/2024	254/E 2024	SOSTITUIZ. UNITA' REGOLATRICE CABINA MEDAGLIE D'ORO	1.872,00	22P	411,84	2.283,84	1.872,00	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA E IMPIANTI TECNOLOGICI	AREG	1805965	10/12/2024	17850	2024/3371	
	24/12/2024	255/E 2024	ILLUMINAZIONE MURALES E CARRO PASSAGGIO PETRINA	1.200,00	22P	264,00	1.464,00	1.200,00	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA E IMPIANTI TECNOLOGICI	AREG	1205090	11/10/2024	17850	2024/3371	
	24/12/2024	256/E 2024	SERV. ENERGIA- SOSTITUIZ. PANNELLO COMANDO CENTRALIA GRUPPO FRIGORIFERO PRESSO ZAC C/ CANTIERI CULTURALI ZISA	4.263,00	22P	937,86	5.200,86	4.263,00	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA E IMPIANTI TECNOLOGICI	D.D.	9897	17/07/2024	20267/10	2024/04363	
	24/12/2024	257/E 2024	SERV. ENERGIA- SOSTITUZIONE POMPA DI CALORE SUAP VIA U. LA MALFA	1.241,00	22P	273,02	1.514,02	1.241,00	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA E IMPIANTI TECNOLOGICI	D.D.	9745	12/07/2024	20267/10	2024/04348	
	31/12/2024	260/E 2024	RIPRISTINO FARO IMP. DI P.I. VI ELIA ANG. VIA ERRANTE	1.672,50	22P	367,95	2.040,45	1.672,50	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA E IMPIANTI TECNOLOGICI	AREG	1589449	31/10/2024	17850	6088	
	31/12/2024	262/E 2024	MANUT. STRAORD. CABINA, ADEG. DISPOSITIVO GENERALE M.T. I.C.S. FALCONE	14.021,00	22P	3.084,62	17.105,62	14.021,00	AREA DELL'ISTRUZIONE E FORMAZIONE INTERVENTI PER L'EDILIZIA SCOLASTICA	D.D.	2413	03/03/2023	20104/10		
	31/12/2024	264/E 2024	PUNTO DI ALIMENTAZIONE ELETTRICA AREA PARCHEGGIO CANTIERI CULTURALI ALLA ZISA	4.192,00	22P	922,24	5.114,24	4.192,00	AREA CULTURA, TURISMO, SPORT E POLITICHE GIOVANILI - UFF. STAFF CAPO AREA	D.D.	5809	23/04/2024	20803/16/0		
	31/12/2024	265/E 2024	RIPRISTINO CORPI ILLUMIN. BIBLIOTECA PITRE PALAZZO TARALLO	3.114,00	22P	685,08	3.799,08	3.114,00	AREA CULTURA, TURISMO, SPORT E POLITICHE GIOVANILI - UFF. STAFF CAPO AREA	D.D.	16010	15/12/2023	20803/16		
	31/12/2024	266/E 2024	RISOSTITUIZ. ALIM. ELETTRICA IMP. TERMICO MUSEO PITRE VIA DUCA DEGLI ABRUZZI	761,00	22P	167,42	928,42	761,00	AREA CULTURA, TURISMO, SPORT E POLITICHE GIOVANILI - UFF. STAFF CAPO AREA	D.D.	8293	12/06/2024	20803/16	2024/03878	
						0	0	0							
								2.188.489,04							

progressivo	Anno.Fatt.	Numero fattura	Descrizione/oggetto della prestazione	imponibile	Aliquota Iva	IVA	SERVIZIO DIRIGENZIALE ordinante la prestazione al quale è stata inviata la fattura	ESTREMI DELL'ATTO AMMINISTRATIVO CON IL QUALE IL SERVIZIO DIRIGENZIALE HA ORDINATO LA PRESTAZIONE	NUMERO	DATA	CAPITOLO	IMPEGNO	ANNO
	08/01/2025	1/E 2025	CANONE NOV./DIC. 2024 GESTIONE IMP. ELETTRICI E SERV. DI GOVERNO NELLE SCUOLE	225.272,22	22p	49.559,89	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA E IMPIANTI TECNOLOGICI	D.D.	ATTO 16538	02/12/2024	20267-15602-6 825-6827-4828-6829	DA 6308 A 6316	
	08/01/2025	2/E 2025	CANONE NOV/DIC\ 2024 GESTIONE IMP. ELETTRICI E SERV. DI GOVERNO NEGLI UFFICI	96.545,24	22p	21.239,95	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA E IMPIANTI TECNOLOGICI	D.D.	ATTO 16538	02/12/2024	20267-15602-6 825-6827-4828-6829	DA 6308 A 6316	
	10/01/2025	7/E 2025	SERV. ENERGIA: RIATTIVAZIONE CALDAIA PALESTRA BONAGIA VIA GUIDO ROSSA	502,40	22p	110,53	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA E IMPIANTI TECNOLOGICI	D.D.	16538	02/12/2024	20267	2024/6308	
	10/01/2025	8/E 2025	CANONE NOV/DIC 2024 GESTIONE SISTEMA VIDEOCONTROLLO CITTA' DI PALERMO	8.788,35	22p	1.933,44	POLIZIA MUNICIPALE - UFFICIO VIDEOCONTROLLO	D.G.C.	489	23/11/2005			
	10/01/2025	13/E 2025	CANONE 22/07/2024-31/08/2024 GESTIONE IMP. P.I., SEMAFORICI E SERV. DI GOVERNO	407.543,18	22p	89.659,50	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA E IMPIANTI TECNOLOGICI	D.D.	ATTO 16538	02/12/2024	20267-15602-6 825-6827-4828-6829	DA 6308 A 6316	
	10/01/2025	14/E 2025	CANONE SETT/OTT. 2024 GESTIONE IMP. P.I., SEMAFORICI E SERV. DI GOVERNO	661.094,54	22p	145.440,80	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA E IMPIANTI TECNOLOGICI	D.D.	ATTO 16538	02/12/2024	20267-15602-6 825-6827-4828-6829	DA 6308 A 6316	
	13/01/2025	15/E 2025	CANONE 23/07/2024-31/08/2024 GESTIONE IMPIANTI CLIMATIZZAZIONE INVERNALE E ESTIVA SCUOLE	53.586,06	22p	11.788,93	SERVIZIO EDILIZIA SCOLASTICA	D.D.	ATTO 16538	02/12/2024	20267-15602-6 825-6827-4828-6829	DA 6308 A 6316	
	13/01/2025	16/E 2025	CANONE SETT/OTT GESTIONE IMPIANTI CLIMATIZZAZIONE INVERNALE E ESTIVA SCUOLE	82.701,53	22p	18.194,34	SERVIZIO EDILIZIA SCOLASTICA	D.D.	ATTO 16538	02/12/2024	20267-15602-6 825-6827-4828-6829	DA 6308 A 6316	
	13/01/2025	17/E 2025	CANONE NOV/DIC GESTIONE IMPIANTI CLIMATIZZAZIONE INVERNALE E ESTIVA SCUOLE	82.701,53	22p	18.194,34	SERVIZIO EDILIZIA SCOLASTICA	D.D.	ATTO 16538	02/12/2024	20267-15602-6 825-6827-4828-6829	DA 6308 A 6316	
	13/01/2025	18/E 2025	CANONE 23/07/2024-31/08/2024 GESTIONE IMPIANTI CLIMATIZZAZIONE INVERNALE E ESTIVA ASILI	4.609,45	22p	1.014,08	SERVIZIO EDILIZIA SCOLASTICA	D.D.	ATTO 16538	02/12/2024	20267-15602-6 825-6827-4828-6829	DA 6308 A 6316	
	13/01/2025	19/E 2025	CANONE SETT/OTT GESTIONE IMPIANTI CLIMATIZZAZIONE INVERNALE E ESTIVA ASILI	7.114,00	22p	1.565,08	SERVIZIO EDILIZIA SCOLASTICA	D.D.	ATTO 16538	02/12/2024	20267-15602-6 825-6827-4828-6829	DA 6308 A 6316	
	13/01/2025	20/E 2025	CANONE NOV/DIC GESTIONE IMPIANTI CLIMATIZZAZIONE INVERNALE E ESTIVA ASILI	7.114,00	22p	1.565,08	SERVIZIO EDILIZIA SCOLASTICA	D.D.	ATTO 16538	02/12/2024	20267-15602-6 825-6827-4828-6829	DA 6308 A 6316	
		DA EMETTERE	FORNIT. E POSA PLAFONIERE DI EMERGENZA E SOSTITUZIONE QUADRO ELETTRICO U.P VIA LINCOLN EX PALAZZO BARONE	11.077,00	22p	2.436,94	STAFF UFFICIO AUTONOMO SERVIZI CIMITERIALI	D.D.	16940	28/12/2023	23449/10	2023/07465	
	14/01/2025	24/E 2025	ASSISTENZA TEST ILLUMINAZIONE ARTISTICA SITO UNESCO ARABO-NORMANNO	11.120,00	22p	2.468,40	SERVIZIO CENTRO STORICO	D.D.	13323	07/10/2024	17128/10/0		
	16/01/2025	25/E 2025	INTERVENTO EFFICIENTAMENTO MEDIANTE SOSTITUZ. CORPI ILLUMINANTI E CAMBIO DI ALIMENTAZIONE IMP. P.I. CABINA MONTE	491.628,35	22p	108.158,24	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA E IMPIANTI TECNOLOGICI	D.D.	16991	28/12/2023	17851		
	06/02/2025	36/E 2025	INTERVENTO PALO DELLA LUCE E SQUADRA A SUPPORTO PRESSO PIAZZA POLITEAMA - RUGGERO SETTIMO	6.728,00	22p	1.480,16	UFFICIO TEATRI COORDINAMENTO EVENTI DELLA/AREA DELLA CULTURA	D.D.	18858	31/12/2024	10803		
	17/01/2025	27/E 2025	RIPRISTINO FUNZIONAMENTO POMPA DI CALORE AERMEC	4.160,00	22p	915,20	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA E IMPIANTI TECNOLOGICI	D.D.	17129	30/12/2023	20271/10	2023/07799	
	21/01/2025	28/E 2025	RICOLLOCAZIONE 638 PUNTI LUCE DI P.I. IN SOSTITUZIONE DI QUELLI DISMESSI- 1 SAL	110.627,50	22p	24.338,05	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA E IMPIANTI TECNOLOGICI	NOTA	282959	20/03/2024	17850/10	2023/07479	
	21/01/2025	30/E 2025	MANUT. STRAORD. IMP. ELETTRICO CIMITER CAPPUCCINI	7.905,00	22p	1.739,10	UFFICIO AUTONOMO SERVIZI CIMITERIALI	D.D.	16939	28/12/2023	23449/10/0	2023/07466	
	24/01/2025	31/E 2025	CABINA PAGLIARELLI - GLIASTO AL TRASFORMATORE A BOBINA MOBIL	1.872,00	22p	411,84	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA E IMPIANTI TECNOLOGICI	NOTA	AREG/70310/2025	22/01/2025	17850	2024/3371	
	13/02/2025	45/E 2025	PALAMANGANO MANUTENZIONE STRAORDINARIA UPS	1.720,00	22p	378,40	SETTORE DECORO URBANO E SPORT	D.D.	8550	20/09/2022	7080/42	2022/03781	
	13/02/2025	46/E 2025	PALAMANGANO SOSTITUZIONE MODULI DI POTENZA UPS	1.871,00	22p	411,62	UFFICIO SPORT TURISMO E GESTIONE IMPIANTI SPORTIVI	D.D.	2531	20/02/2024			
	30/01/2025	32/E 2025	CANONE NOV./DIC 2024 GESTIONE IMP. P.I., SEMAFORICI E SERV. DI GOVERNO	653.512,24	22p	143.772,69	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA E IMPIANTI TECNOLOGICI	D.D.	ATTO 16538	02/12/2024	20267-15602-6 825-6827-4828	DA 6308 A 6316	
	19/02/2025	49/E 2025	SERV. ENERGIA: SOSTITUZ. TERMINALE GRAFICO CAREL PGD UNITA' AERMEC C/O DR1 V. LA MALFA	435,00	22P	95,70	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA E IMPIANTI TECNOLOGICI	D.D.	17129	30/12/2023	20271/10	2023/07799	
	25/02/2025	70/E 2025	SERV. ENERGIA : SOSTITUZ. I POMPA DI CALORE PORTINERIA CANTIERI CULTURALI ALLA ZISA	723,00	22P	159,06	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA E IMPIANTI TECNOLOGICI	D.D.	5941	28/06/2022	20267/10/0 DEL BIL. COMUNALE 2020-2022		
	10/02/2025	42/E 2025	SERV. ENERGIA: SOSTITUZ. GRUPPI FRIGORIFERI POLO TECNICO ACCONTO	230.000,00	22P	50.600,00	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA E IMPIANTI TECNOLOGICI	D.D.	9024	27/07/2023	EL BIL DI PREV. 2022/2024		
	20/02/2025	N.C. 51/E 2025	STORNO PARZIALE FT. 2024/07/251 DEL 23/12/2024	1.045,50	22P	230,01	UFFICIO TEATRI COORDINAMENTO EVENTI DELLA/AREA DELLA CULTURA						
	25/02/2025	71/E 2025	SERV. ENERGIA: SOSTITUZIONE VENTILCONVETTORE STANZA PRESIDENTE CONSIGLIO COMUNALE PALAZZO PALAGONIA	1.286,00	22P	282,92	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA E IMPIANTI TECNOLOGICI	D.D.	9914	17/07/2024	20267/10	2024/04366	
	20/03/2025	81/E 2025	REALIZZAZIONE IMPIANTO DI ANTINTRUSIONE PRESSO CANTIERE MUNICIPALE E AUTOPARCO VIA TIRO A SEGNO	32.978,48	22P	7.255,27							
	24/03/2025	86/E 2025	CANONI 23/07/2024-31/12/2024 SERVIZI DI GOVERNO IMPIANTI CLIMATIZZAZIONE, ANTINCENDIO E SICUREZZA UTENZE SCUOLE	44.609,61	22p	9.814,11	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	D.D.	ATTO 16538	02/12/2024	20267-15602-6 825-6827-4828-6829	DA 6308 A 6316	
	24/03/2025	87/E 2025	CANONI 23/07/2024-31/12/2024 SERVIZI DI GOVERNO IMPIANTI CLIMATIZZAZIONE, ANTINCENDIO E SICUREZZA UTENZE ASILI	1.582,21	22p	348,09	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	D.D.	ATTO 16538	02/12/2024	20267-15602-6 825-6827-4828-6829	DA 6308 A 6316	
	04/04/2025	90/E 2025	MANUTENZIONE ORDINARIA IMP. ANTINCENDIO ASILI AQUILONE, PELLICANO, TOPOLINO E GALANTE COMPRESO MESSA A NORMA E PRESENTAZIONE PRATICHE VV.FF.	11.935,00	22p	2.625,70	SERVIZIO EDILIZIA SCOLASTICA	D.D.	160	27/12/2018	19566/20	3471/2021	
		DA EMETTERE	CANONE 22/07/2024-31/08/2024 GESTIONE IMP. SICUREZZA E CONTROLLO ACCESSI ED. PUBBL. ATTIVITA' COMMERCIALI	41,97	22P	9,23	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA E IMPIANTI TECNOLOGICI	D.D.	ATTO 16538	02/12/2024	20267-15602-6 825-6827-4828-6829	DA 6308 A 6316	
		DA EMETTERE	CANONE 01/09/2024-31/10/2024 GESTIONE IMP. SICUREZZA E CONTROLLO ACCESSI ED. PUBBL. ATTIVITA' COMMERCIALI	62,27	22P	13,70	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA E IMPIANTI TECNOLOGICI	D.D.	ATTO 16538	02/12/2024	20267-15602-6 825-6827-4828-6829	DA 6308 A 6316	
		DA EMETTERE	CANONE 01/11/2024-31/12/2024 GESTIONE IMP. SICUREZZA E CONTROLLO ACCESSI ED. PUBBL. ATTIVITA' COMMERCIALI	62,27	22P	13,70	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA E IMPIANTI TECNOLOGICI	D.D.	ATTO 16538	02/12/2024	20267-15602-6 825-6827-4828-6829	DA 6308 A 6316	
		DA EMETTERE	CANONE 22/07/2024-31/08/2024 GESTIONE IMP. SICUREZZA E CONTROLLO ACCESSI CENTRO STORICO ATTIVITA' COMMERCIALI	563,38	22P	123,94	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA E IMPIANTI TECNOLOGICI	D.D.	ATTO 16538	02/12/2024	20267-15602-6 825-6827-4828-6829	DA 6308 A 6316	
		DA EMETTERE	CANONE 01/09/2024-31/10/2024 GESTIONE IMP. SICUREZZA E CONTROLLO ACCESSI CENTRO STORICO ATTIVITA' COMMERCIALI	835,86	22P	183,89	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA E IMPIANTI TECNOLOGICI	D.D.	ATTO 16538	02/12/2024	20267-15602-6 825-6827-4828-6829	DA 6308 A 6316	
		DA EMETTERE	CANONE 01/11/2024-31/12/2024 GESTIONE IMP. SICUREZZA E CONTROLLO ACCESSI CENTRO STORICO ATTIVITA' COMMERCIALI	835,86	22P	183,89	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA E IMPIANTI TECNOLOGICI	D.D.	ATTO 16538	02/12/2024	20267-15602-6 825-6827-4828-6829	DA 6308 A 6316	
		DA EMETTERE	CANONE 22/07/2024-31/08/2024 GESTIONE IMP. SICUREZZA E CONTROLLO ACCESSI CENTRO STORICO ATTIVITA' ISTITUZIONALI	1.131,73	22P	248,98	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA E IMPIANTI TECNOLOGICI	D.D.	ATTO 16538	02/12/2024	20267-15602-6 825-6827-4828-6829	DA 6308 A 6316	
		DA EMETTERE	CANONE 22/07/2024-31/08/2024 GESTIONE IMP. SICUREZZA E CONTROLLO ACCESSI ED. PUBBL. ATTIVITA' ISTOTUZIONALI	782,54	22P	172,16	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA E IMPIANTI TECNOLOGICI	D.D.	ATTO 16538	02/12/2024	20267-15602-6 825-6827-4828-6829	DA 6308 A 6316	
		DA EMETTERE	CANONE 01/09/2024-31/10/2024 GESTIONE IMP. SICUREZZA E CONTROLLO ACCESSI ED. PUBBL. ATTIVITA' ISTOTUZIONALI	1.144,79	22P	251,85	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA E IMPIANTI TECNOLOGICI	D.D.	ATTO 16538	02/12/2024	20267-15602-6 825-6827-4828-6829	DA 6308 A 6316	
		DA EMETTERE	CANONE 01/11/2024-31/12/2024 GESTIONE IMP. SICUREZZA E CONTROLLO ACCESSI ED. PUBBL. ATTIVITA' ISTOTUZIONALI	1.144,79	22P	251,85	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA E IMPIANTI TECNOLOGICI	D.D.	ATTO 16538	02/12/2024	20267-15602-6 825-6827-4828-6829	DA 6308 A 6316	
		DA EMETTERE	CANONE 01/09/2024-31/10/2024 GESTIONE IMP. SICUREZZA E CONTROLLO ACCESSI CENTRO STORICO ATTIVITA' ISTITUZIONALI	1.744,80	22P	383,86	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA E IMPIANTI TECNOLOGICI	D.D.	ATTO 16538	02/12/2024	20267-15602-6 825-6827-4828-6829	DA 6308 A 6316	
		DA EMETTERE	CANONE 01/11/2024-31/12/2024 GESTIONE IMP. SICUREZZA E CONTROLLO ACCESSI CENTRO STORICO ATTIVITA' ISTITUZIONALI	1.744,80	22P	383,86	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA E IMPIANTI TECNOLOGICI	D.D.	ATTO 16538	02/12/2024	20267-15602-6 825-6827-4828-6829	DA 6308 A 6316	
		DA EMETTERE	CANONI 22/07/2024-31/12/2024 ANTINCENDIO	23.538,52	22p	5.178,47	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA E IMPIANTI TECNOLOGICI						
		DA EMETTERE	CANONI 22/07/2024-31/12/2024 RISCALDAMENTO E CONDIZIONAMENTO	60.917,61	22p	13.401,87	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA E IMPIANTI TECNOLOGICI						
		DA EMETTERE	CANONI 23/07/2024-31/12/2024 ANAGRAFICA + GESTIONE CALL CENTR ANTINCENDIO	2.533,13	22p	557,29	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA E IMPIANTI TECNOLOGICI						
		DA EMETTERE	CANONI 23/07/2024-31/12/2024 ANAGRAFICA + GESTIONE CALL CENTER RISCALDMENTO E CONDIZIONAMENTO	16.658,10	22p	3.664,78	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA E IMPIANTI TECNOLOGICI						
		DA EMETTERE	V CIRCOSCRIZIONE LARGO POZZILLO	13.832,00	22p	3.043,04	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA E IMPIANTI TECNOLOGICI	D.D.	15386	14/11/2024	20271/20/0	2024/05788	
		DA EMETTERE	CLIMATIZZAZIONE BOTTEGA 2	18.995,00	22p	4.178,90	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA E IMPIANTI TECNOLOGICI	D.D.	9916/15387	07/07/2024 14/11/2024	20267		
		DA EMETTERE	CLIMATIZZAZIONE SPAZIO RIDOTTO SALA DE SETA	20.695,00	22p	4.552,90	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA E IMPIANTI TECNOLOGICI	D.D.	15546	18/11/2024		2023/03396	
		DA EMETTERE	SERV. ENERGIA: SOSTITUZ. GRUPPI FRIGORIFERI POLO TECNICO SALDO	48.399,00	22p	10.647,78	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA E IMPIANTI TECNOLOGICI						
		N.C. DA EMETTERE	STORNO PARZIALE FT. 87/2023	751,35	22p	165,30	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO						
		N.C. DA EMETTERE	STORNO PARZIALE FT. 13/2024	991,22	22p	218,07	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA E IMPIANTI TECNOLOGICI						
		N.C. DA EMETTERE	STORNO PARZIALE FT. 16/2024	308,77	22p	67,93	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA E IMPIANTI TECNOLOGICI						
		N.C. DA EMETTERE	STORNO PARZIALE FT. 55/2024	2.697,01	22p	593,34	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA E IMPIANTI TECNOLOGICI						
		N.C. DA EMETTERE	STORNO PARZIALE FT. 101/2015	11.265,00	22p	2.478,30	UFFICIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA E IMPIANTI TECNOLOGICI						
				3.462.047,46									

variato importo

CREDITI VERSO IL COMUNE DI PALERMO al 31/12/2024							
progressivo	ANNO	NUMERO DOCUMENTO	Descrizione/oggetto del debito	Saldo da pagare al 31/12/2024	SERVIZIO DIRIGENZIALE competente	assunti sul bilancio	
						anno	n°
1	31/12/2020	Vs lettr. Prot 170156del 01/03/2019	“Lavori di metanizzazione della città di Palermo. Completamento ed estensione delle reti”. Zona Monte di Pietà.lavori di metanizzazione -	106.136,78			
2	31/12/2022	Ns lett. Prot.001-0002728/usc 2022 del 23/08/2022	Progetto “Lavori di metanizzazione della città di Palermo. Completamento ed estensione delle reti” – Importo € 740.000,00 oltre IVA SAI 1	54.733,62			
3	31/12/2022	Ns lett. Prot.001-30033/usc 2022 del 25/07/2022	Progetto “Lavori di metanizzazione della città di Palermo. Completamento ed estensione delle reti” – Importo € 740.000,00 oltre IVA SAI 2	167.189,52			
4	14/03/2023		credito per maggiori somme trattunute come da D.D. 1976/2023.La socvietà aveva già provveduto al pagamento del verbale di contestazione P.m	177,64			
5	29/03/2023	Ns lett, Prot 001-0001515/usc 2023 del 29/03/2023	Progetto “Lavori di metanizzazione della città di Palermo. Completamento ed estensione delle reti” – Importo € 740.000,00 oltre IVA SAI 3	168.761,29			
6	14/12/2023	Ns lett. Prot 001-0005690/usc 2023 del 14/12/2023	Progetto “Lavori di metanizzazione della città di Palermo. Completamento ed estensione delle reti” – Importo € 740.000,00 oltre IVA SAI 4	95.012,42			
7	31/12/2023	Ns lett prot. 001-0001337/Usc 2024	Richiesta riesame istanza di rimborso Tari anni 2018-2019-2020	8.958,80			
8	31/12/2023	Ns lett prot. 001-0001337/Usc 2024	Rimborso somme trattenute in compensazione Ta	-			
TOTALE CREDITI				600.970,07			

DEBITI VERSO IL COMUNE DI PALERMO

						estremi ACCERTAMENTI assunti sul bilancio comunale	
progressivo	ANNO	NUMERO DOCUMENTO	Descrizione/oggetto del debito	Saldo da pagare al 31/12/2024	SERVIZIO DIRIGENZIALE competente	anno	n°
			ART. 9 DELIBERA 170/04 AEEG	108.107,10			
			BONUS GAS A FAVORE DI CLIENTI ECONOMICAMENTE SVANTAGGIATI				
			DEBITO V/AC GIUSTO VERBALE DI ASSEMBLEA SOCIO DEL 28 06 2024	300.785,80			

Da: "DIREZIONE OPERATIVA. TEATROMASSI"
<direzioneoperativa.teatromassimo@legalmail.it>
Inviato: martedì 4 marzo 2025 15:30
A: controlloaefsocietapartecipate@cert.comune.palermo.it
Cc: direttore.esecutivo@teatromassimo.it;
ragioneria@teatromassimo.it
Oggetto: RE: Informativa dei crediti e dei debiti reciproci tra l'Ente e i propri enti strumentali e le società controllate e/o partecipate, ai sensi dell'art. 11 del D.Lgs 118/2011. Situazione crediti/debiti al 31/12/2024
Allegati: msg.eml, NOTA INVIO DEBITI CREDITI COMUNE PA AL 31.12.2024.pdf, Allegato 1_REND 2024.xlsx, Allegato 1_REND 2024.pdf

Buongiorno,

in riscontro alla Vostra richiesta come da oggetto, si trasmette nota a firma del Sovrintendente della Fondazione Teatro Massimo di Palermo, M° Marco Betta, unitamente agli allegati nella medesima richiamati.

Cordiali saluti,

Fondazione Teatro Massimo
Piazza G. Verdi n.71, 90138 - Palermo
+39 0916053409

In data 2025-02-12T17:00:37+0100, Controllo AEF Società Partecipate <controlloaefsocietapartecipate@cert.comune.palermo.it> ha scritto:

Con la presente, si trasmette la nota AREG/prot. 153165 del 12.02.2025 comprensiva di n. 1 allegato relativa all'oggetto, significando che la stessa è firmata digitalmente ai sensi e per gli effetti degli artt. 20 e 21 del D.Lgs n. 82 del 07.03.2005 e ss.mm.ii., ed inserita all'interno dell'Archivio informatizzato dell'Ente, costituendo documento informatico originale.

Distinti saluti

La Segreteria del Capo Area Società Partecipate

--



Palermo, 04 marzo 2025


Spett.le
Comune di Palermo
Direzione generale
e programmazione strategica
Staff Direzione Generale
Ufficio Controllo Economico
Finanziario per le Società
Partecipate.

Oggetto: Informativa dei crediti e dei debiti reciproci tra l'Ente e i propri enti strumentali e le società controllate e/o partecipate, ai sensi dell'art. 11 del D.Lgs 118/2011.
Situazione crediti / debiti al 31/12/2024.

In riscontro alla Vostra richiesta Prot. AREG/153165/2025 del 12/02/2025 pervenuta a mezzo PEC, in allegato si trasmettono, in formato PDF e Excel, gli elenchi delle partite debitorie e creditorie della scrivente Fondazione alla data del 31/12/2024 nei confronti del Comune di Palermo. Si precisa che gli elenchi sottoscritti dal Sovrintendente della Fondazione Teatro Massimo sono stati asseverati dal Presidente del Collegio dei Revisori della Fondazione Teatro Massimo di Palermo.

Cordiali Saluti.

Giuseppe Tamburella
Direttore Amministrativo
Fondazione Teatro Massimo



CREDITI VERSO IL COMUNE DI PALERMO PER FATTURE EMESSE al 31/12/2024

progressivo	Anno.Fatt	num.Fatt	Descrizione/oggetto della prestazione	Imponibile	Aliquota IVA	Importo Iva	importo totale fattura	Saldo da incassare al 31/12/2024	SERVIZIO DIRIGENZIALE ordinante la prestazione al quale è stata inviata la fattura	ESTREMI DELL'ATTO AMMINISTRATIVO CON IL QUALE IL SERVIZIO DIRIGENZIALE HA ORDINATO LA PRESTAZIONE	anno n°	estremi impegni assunti
1			Patto per il Sud	479.529,94	0	0	479.529,94	479.529,94	Area Tecnica Rigenerazione Urbana	Nota Prot. 645751 del 08/06/2020		
2			Contributo ordinario 2024	2.000.000,00	0	0	2.000.000,00	2.000.000,00	Assessorato alla Cultura			
3			Contributo straordinario 2024	500.000,00	0	0	500.000,00	500.000,00	Assessorato alla Cultura			
				2.979.529,94			2.979.529,94	2.979.529,94				

Vista la superiore tabella, si asseverano i dati ivi esposti con le risultanze delle scritture contabili al 31/12/2024 sulla base della documentazione prodotta dalla Fondazione

Per il Collegio dei Revisori dei Conti della Fondazione Teatro Massimo di Palermo

Il Presidente

Per la Fondazione Teatro Massimo di Palermo

Il Sovrintendente
Marco Betta

SOCIETA': FONDAZIONE TEATRO MASSIMO

ALLEGATO 1

DEBITI VERSO IL COMUNE DI PALERMO al 31/12/2024

progressivo	ANNO	NUMERO DOCUMENTO	Descrizione/oggetto del debito	Saldo da pagare al 31/12/2024	SERVIZIO DIRIGENZIALE competente	anno	estremi ACCERTAMENTI assunti sul bilancio comunale n°

Vista la superiore tabella, si asseverano i dati ivi esposti con le risultanze delle scritture contabili al 31/12/2024 sulla base della documentazione prodotta dalla Fondazione.

Per il Collegio dei Revisori dei Conti della Fondazione Teatro Massimo di Palermo

Il Presidente

Per la Fondazione Teatro Massimo di Palermo

Il Sovrintendente
Marco Betta

SOCIETA': FONDAZIONE TEATRO MASSIMO

ALLEGATO 1

CREDITI VERSO IL COMUNE DI PALERMO PER FATTURE DA EMETTERE al 31/12/2024

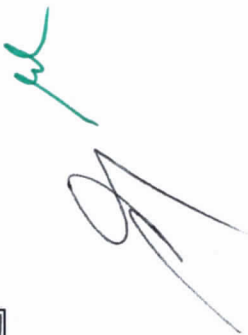
progressivo	Anno.Fatt.	num.Fatt.	Descrizione/oggetto della prestazione	imponibile	Aliquota Iva	IVA	SERVIZIO DIRIGENZIALE ordinante la prestazione al quale è stata inviata la fattura	ESTREMI DELL'ATTO AMMINISTRATIVO CON IL QUALE IL SERVIZIO DIRIGENZIALE HA ORDINATO LA PRESTAZIONE
					0	0		

Vista la superiore tabella, si asseverano i dati ivi esposti con le risultanze delle scritture contabili al 31/12/2024 sulla base della documentazione prodotta dalla Fondazione.

Per il Collegio dei Revisori dei Conti della Fondazione Teatro Massimo di Palermo
Il Presidente

Per la Fondazione Teatro Massimo di Palermo

Il Sovrintendente
Marco Betta



GES.A.P. S.p.A.

Nota in uscita

Prot. n.

002-6995-DIG/2025

Data protocollo

18-06-2025 - 12:12:44



002.4243404

Al
Comune di Palermo
Area Società Partecipate
Ufficio autonomo controllo Economico Finanziario
c.a. Dott.sa Grace Fatta
controlloaefsocietapartecipate@cert.comune.palermo.it

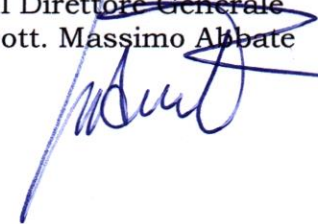
Oggetto: situazione crediti/debiti al 31.12.2024

In riferimento all'oggetto, si trasmette in allegato la reportistica periodica, regolarmente asseverata dall'Organo di Revisione.

Si allegano, altresì, il progetto di bilancio al 31 dicembre 2024, predisposto per la successiva approvazione da parte dell'Assemblea dei Soci, nonché la Relazione sul governo societario redatta ai sensi dell'art. 6 del D.Lgs. n. 175/2016.

Cordialmente,

GES.A.P. S.p.A.
Il Direttore Generale
Dott. Massimo Albate





**RELAZIONE DELLA SOCIETÀ DI REVISIONE
INDIPENDENTE SUL PROSPETTO RELATIVO AI
CREDITI E DEBITI TRA L'ENTE COMUNE DI
PALERMO E LA SOCIETÀ PARTECIPATA GES.A.P.
SOCIETÀ DI GESTIONE DELL'AEROPORTO DI
PALERMO SPA PER LE FINALITÀ PREVISTE DAL
DECRETO LEGISLATIVO 23 GIUGNO 2011, N. 118 E
SUCCESSIVE MODIFICHE E INTEGRAZIONI**

**GES.A.P. SOCIETÀ DI GESTIONE DELL'AEROPORTO DI
PALERMO SPA**

**RELAZIONE DELLA SOCIETÀ DI REVISIONE INDIPENDENTE SUL
PROSPETTO RELATIVO AI CREDITI E DEBITI RECIPROCI TRA L'ENTE
COMUNE DI PALERMO E LA SOCIETÀ PARTECIPATA GES.A.P. SOCIETÀ' DI
GESTIONE DELL'AEROPORTO DI PALERMO SPA PER LE FINALITÀ
PREVISTE DAL DECRETO LEGISLATIVO 23 GIUGNO 2011, N. 118**

Al Consiglio di Amministrazione della
GES.A.P. Società di Gestione dell'Aeroporto di Palermo SpA

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile dell'allegato prospetto dei saldi a credito e a debito della GES.A.P. Società di Gestione dell'Aeroporto di Palermo SpA con il Comune di Palermo (di seguito il "Prospetto") al 31 dicembre 2024, predisposto per le finalità previste dall'articolo 11, comma 6, lettera j, del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche e integrazioni. Il Prospetto è stato redatto dagli amministratori sulla base dei criteri illustrati nelle note esplicative.

A nostro giudizio, il Prospetto della GES.A.P. Società di Gestione dell'Aeroporto di Palermo SpA al 31 dicembre 2024 è stato redatto, in tutti gli aspetti significativi, in conformità ai criteri illustrati nelle note esplicative allo stesso.

Elementi alla base del giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISAs). Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del Prospetto* della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza dell'International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards) (IESBA Code) emesso dall'International Ethics Standards Board for Accountants applicabili alla revisione contabile del Prospetto. Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Richiamo di informativa – Criteri di redazione e limitazione alla distribuzione ed all'utilizzo

Richiamiamo l'attenzione alle note esplicative al Prospetto che descrivono i criteri di redazione. Il Prospetto è stato redatto per le finalità descritte al primo paragrafo. Di conseguenza il Prospetto può non essere adatto per altri scopi. La nostra relazione viene emessa solo per Vostra informazione e non

PricewaterhouseCoopers SpA

Sede legale: Milano 20145 Piazza Tre Torri 2 Tel. 02 77851 Fax 02 7785240 Capitale Sociale Euro 6.890.000,00 i.v. C.F. e P.IVA e Reg. Imprese
Milano Monza Brianza Lodi 12979880155 Iscritta al n° 119644 del Registro dei Revisori Legali - Altri Uffici: Ancona 60131 Via Sandro Totti 1 Tel. 071
2132311 - Bari 70122 Via Abate Gimma 72 Tel. 080 5640211 - Bergamo 24121 Largo Belotti 5 Tel. 035 229691 - Bologna 40124 Via Luigi Carlo Farini
12 Tel. 051 6186211 - Brescia 25121 Viale Duca d'Aosta 28 Tel. 030 3697501 - Catania 95129 Corso Italia 302 Tel. 095 7532311 - Firenze 50121
Viale Gramsci 15 Tel. 055 2482811 - Genova 16121 Piazza Piccapietra 9 Tel. 010 29041 - Napoli 80121 Via del Mille 16 Tel. 081 36181 - Padova
35138 Via Vicenza 4 Tel. 049 873481 - Palermo 90141 Via Marchese Ugo 60 Tel. 091 349737 - Parma 43121 Viale Tanara 20/A Tel. 0521 275911 -
Pescara 65127 Piazza Ettore Trollo 8 Tel. 085 4545711 - Roma 00154 Largo Fochetti 29 Tel. 06 570251 - Torino 10122 Corso Palestro 10 Tel. 011
556771 - Trento 38122 Viale della Costituzione 33 Tel. 0461 237004 - Treviso 31100 Viale Fellissent 90 Tel. 0422 696911 - Trieste 34125 Via Cesare
Battisti 18 Tel. 040 3480781 - Udine 33100 Via Poscolle 43 Tel. 0432 25789 - Varese 21100 Via Albuzzi 43 Tel. 0332 285039 - Verona 37135 Via
Francia 21/C Tel. 045 8263001 - Vicenza 36100 Piazza Pontelandolfo 9 Tel. 0444 393311

potrà essere utilizzata per altri fini né divulgata a terzi, in tutto o in parte, ad eccezione del Comune di Palermo. Il nostro giudizio non è espresso con rilievi in relazione a tale aspetto.

Responsabilità degli amministratori e del collegio sindacale per il Prospetto

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del Prospetto in conformità ai criteri illustrati nelle note esplicative allo stesso, e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un Prospetto che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Il collegio sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della Società.

Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del Prospetto

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il Prospetto non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISAs) individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche degli utilizzatori prese sulla base del Prospetto. Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISAs), abbiamo esercitato il giudizio professionale e abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel Prospetto, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Società;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei criteri di redazione utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa.

Abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di *governance*, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Palermo, 16 giugno 2025

PricewaterhouseCoopers SpA


Marco D'Alia
(Revisore legale)

GES.A.P. S.p.A.

Nota in uscita

Prot. n.

002-6715-DIG/2025

Data protocollo

11-06-2025 - 14:39:52



002.4238098-

PROSPETTO DEI SALDI A CREDITO E A DEBITO DELLA GES.A.P. SOCIETÀ DI GESTIONE DELL'AEROPORTO DI PALERMO SPA

Comune di Palermo al 31 DICEMBRE 2024

NOTE ESPLICATIVE

NOTE ESPLICATIVE AL PROSPETTO DEI SALDI A CREDITO E A DEBITO DELLA GES.A.P. SOCIETÀ DI GESTIONE DELL'AEROPORTO DI PALERMO SPA CON IL COMUNE DI PALERMO AL 31 DICEMBRE 2024

Premessa

I prospetti contabili, dei saldi a credito e a debito della GES.A.P. Società di Gestione dell'Aeroporto di Palermo S.p.A. verso il Comune di Palermo, cui queste note si riferiscono (di seguito anche "il prospetto") è stato predisposto dagli Amministratori della GES.A.P. Società di Gestione dell'Aeroporto di Palermo S.p.A., per le finalità previste dall'art.11, comma 6 lettera j), del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118.

Gli Amministratori per la compilazione del prospetto hanno utilizzato i seguenti criteri di redazione.

Criteri di redazione

I prospetti sono stati redatti inserendo i crediti ed i debiti risultanti dalla contabilità della GES.A.P. Società di Gestione dell'Aeroporto di Palermo S.p.A. al 31 dicembre 2024 nei confronti del Comune di Palermo.

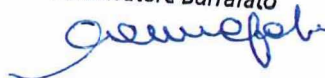
I crediti sono esposti al valore nominale e tengono conto delle prestazioni rese fino al 31 dicembre 2024.

I debiti sono esposti al valore nominale e tengono conto delle prestazioni ricevute dal 01/01/2024 e fino al 31 dicembre 2024.

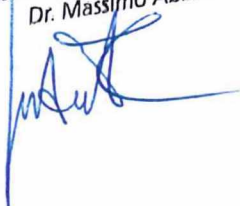
Il criterio di determinazione dei Crediti e dei Debiti è quello della competenza economica della prestazione.

Cinisi, 27/05/2025

GES.A.P. S.p.A.
Il Presidente
Dr. Salvatore Burrafato



GES.A.P. S.p.A.
Resp. Direzione
Amministrazione e Finanza
Dr. Massimo Abbate



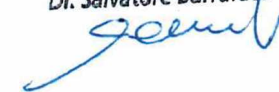
SOCIETA' GES.A.P. S.P.A.

ALLEGATO 1

DEBITI VERSO IL COMUNE DI PALERMO al 31/12/2024

progressivo	ANNO	NUMERO DOCUMENTO	Descrizione/oggetto del debito	Saldo da pagare al 31/12/2021	SERVIZIO DIRIGENZIALE competente	estremi ACCERTAMENTI assunti sul bilancio comunale	
						anno	n°

GES.A.P. S.p.A.
Il Presidente
Dr. Salvatore Burrafato



GES.A.P. S.p.A.
Resp. Direzione
Amministrazione e Finanza
Dr. Massimo Abbate



SOCIETA' GES.A.P. S.p.A.

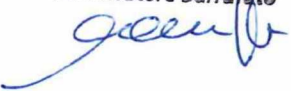
ALLEGATO 1

CREDITI VERSO IL COMUNE DI PALERMO PER FATTURE DA EMETTERE al 31/12/2024

progressivo	Anno.Fatt.	num.Fatt.	Descrizione/oggetto della prestazione	imponibile	Aliquota Iva	IVA	SERVIZIO DIRIGENZIALE ordinante la prestazione al quale è stata inviata la fattura	ESTREMI DELL'ATTO AMMINISTRATIVO CON IL QUALE IL SERVIZIO DIRIGENZIALE HA ORDINATO LA PRESTAZIONE
			Totale	€ -				

GES.A.P. S.p.A.
Resp. Direzione
Amministrazione e Finanza
Dr. Massimo Abbate

GES.A.P. S.p.A.
Il Presidente
Dr. Salvatore Burrafato



SOCIETA' GES.A.P. S.p.A.

ALLEGATO 1

CREDITI VERSO IL COMUNE DI PALERMO SENZA OBBLIGO DI FATTURAZIONE al 31/12/2024

progressivo	Anno Fatt.	num. Fatt.	Descrizione/oggetto della prestazione	Imponibile	Aliquota IVA	Importo Iva	importo totale fattura	Saldo da incassare al 31/12/2024	SERVIZIO DIRIGENZIALE ordinante la prestazione al quale è stata inviata la fattura	ESTREMI DELL'ATTO AMMINISTRATIVO CON IL QUALE IL SERVIZIO DIRIGENZIALE HA ORDINATO LA PRESTAZIONE	estremi impegni assunti sul bilancio comunale	
											anno	n°
1			Rimborso oneri del personale anno 2023 per assenze di lavoratori Gesap componenti Consiglio Comunale di Pa: Consigliere Sig. Natale Puma. Nota Gesap prot. 2998 del 14/03/2025	€ 27.043,00		0,00		€ 27.043,00				
2			Rimborso oneri del personale anno 2024 per assenze di lavoratori Gesap componenti Consiglio Comunale di Pa: Consigliere Sig. Natale Puma. Nota Gesap prot. 4014 del 04/04/2025	€ 29.088,00		0,00		€ 29.088,00				
TOTALE				€ 56.131,00								

GES.A.P. S.p.A.
Il Presidente
 Dr. Salvatore Burrafato

GES.A.P. S.p.A.
Resp. Direzione
Amministrazione e Finanza
 Dr. Massimo Abbate



Al Dirigente dell'Ufficio Controllo Economico

Finanziario Società Partecipate

Dott.ssa Grace Fatta

controlloaefisocietapartecipate@cert.comune.palermo.it

e, p.c.

Al Sig. Sindaco e/o Sig. Capo di Gabinetto

Dott. S. Pollicita

s.pollicita@comune.palermo.it

Al Sig. Assessore delle Società Partecipate

Controllo Analogo

Avv. B. Alaimo

b.alaimo@comune.palermo.it

**Al Sig. Segretario Generale del Comune di
Palermo**

Dott. R. Liotta

segretariogenerale@comune.palermo.it

Al Sig. Direttore Generale del Comune di Palermo

Dott. Eugenio Ceglia

direttore.generale@cert.comune.palermo.it

Al Sig. Ragioniere Generale del Comune di Palermo

Dott. B. Basile

b.basile@comune.palermo.it

Al Sig. Capo Area Società Partecipate

Dott. Roberto Pulizzi

r.pulizzi@comune.palermo.it

Al Sig. Presidente del Consiglio Comunale

Dott. G. Tantillo

Al Collegio dei Revisori del Comune di Palermo

Oggetto: Asseverazione crediti al 31/12/2024 verso il Comune di Palermo. Rif.vs.prot.
AREG/839035/2025 del 24/06/2025.





In relazione a quanto sollecitato con la nota richiamata in oggetto, si ritiene opportuno rappresentare che, in ordine alle competenze ascritte alla scrivente Società, l'elenco definitivo delle partite creditorie e debitorie Comune di Palermo/Rap al 31/12/2024 è già stato trasmesso in data 11/04/2025 e contestualmente inserito nella piattaforma Prometheus.

In ordine alla richiesta di munire detto elenco della asseverazione prescritta dall'art. 41, comma 1 del vigente R.U.C.I., si significa che essendo detta certificazione posta a carico dell'organo di revisione, nessun adempimento può essere diversamente assegnato in merito alla Rap che, peraltro, nessun potere di intervento può esercitare nei confronti della Società di Revisione in carica.

Si tratta, come ben noto, di un organo statutario indipendente nominato dall'Assemblea dei Soci (in atto KPMG) al quale, come già assicurato ieri alle competenti funzioni comunali, lo scrivente ha già esplicitato sia l'urgenza della richiesta oggi sollecitata, sia le motivazioni sottese dando contestualmente la massima disponibilità per qualsivoglia attività dovesse rendersi necessaria per il più celere riscontro.

Nella considerazione che, comunque, la Società di revisione ha già assicurato la più ampia disponibilità a fornire la richiesta certificazione, lo scrivente rimane a disposizione per ogni ulteriore adempimento e/o incombenza si ritenesse necessaria purché ricadente nell'alveo delle competenze proprie di questa Società.

Cordiali saluti.

GIUSEPPE
TODARO
24.06.2025
19:39:55
Sidente
(G. Todaro)



Risorse Ambiente Palermo S.p.A.
Società con Socio unico

P.tta Benedetto Cairoli s.n.c.
90123 Palermo (Italia)

rap.spa@cert.comune.palermo.it
www.rapspa.it

capitale sociale: € 50.000,00 i.v.
Reg. Imprese di Palermo
C.F./P.IVA 06232420825

Member of CISQ Federation



CERTIFIED MANAGEMENT SYSTEM

ISO 9001

certificato n. 24787/11/S

RESET ScpA

Situazione Analitica al 31 Dicembre (Art.41 comma 1 del Regolamento)

Esercizio: 2024

Protocollo 306352 del 28/03/2025

titolo

Attestazione Crediti e Debiti Bilancio 2024 Societa di Revisione

note

data documento

28 / 03 / 2024

documento:



Signature is Valid il Mar 28 2025 12:44:07 da Canfarotta Salvatore

esci

Operazione Effettuata da Salvatore Canfarotta

Relazione della società di revisione indipendente sul Prospetto relativo ai crediti e debiti reciproci tra l'Ente Comune di Palermo e la società partecipata Re.Se.T. Palermo S.C.p.A. per le finalità previste dal Decreto Legislativo 23 Giugno 2011, n. 118.

*Al Consiglio di Amministrazione della
Re.Se.T. Palermo S.C.p.A.*

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile dell'allegato prospetto dei saldi a credito e a debito della Re.Se.T. Palermo S.C.p.A. con il Comune di Palermo (di seguito il "prospetto") al 31 dicembre 2024, predisposto per le finalità previste dall'articolo 11, comma 6, lettera j, del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

A nostro giudizio, il Prospetto della Re.Se.T. Palermo S.C.p.A. al 31 dicembre 2024, è stato redatto, in tutti gli aspetti significativi, in conformità ai criteri illustrati nelle note esplicative allo stesso.

Elementi alla base del giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISAs). Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del Prospetto* della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza del Code of Ethics for Professional Accountants (IESBA Code) emesso dall'International Ethics Standards Board for Accountants applicabili alla revisione contabile del Prospetto. Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Criteri di redazione e limitazione alla distribuzione ed all'utilizzo

Richiamiamo l'attenzione alle note esplicative al Prospetto che descrivono i criteri di redazione. Il Prospetto è stato redatto per le sole finalità descritte al primo paragrafo. Di conseguenza il Prospetto può non essere adatto per altri scopi. La nostra relazione viene emessa solo per Vostra informazione e non potrà essere utilizzata per altri fini né divulgata a terzi, in tutto o in parte, ad eccezione del Comune di Palermo. Il nostro giudizio non è espresso con rilievi in relazione a tale aspetto.

Responsabilità degli amministratori e del collegio sindacale per il Prospetto

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del Prospetto in conformità ai criteri illustrati nelle note esplicative allo stesso, e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dallo stesso ritenuta necessaria per consentire la redazione di un Prospetto che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del Prospetto, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del Prospetto a meno che abbiano valutato che sussistano le condizioni per la liquidazione della Società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Il collegio sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della Società.

Responsabilità della Società di revisione per la revisione contabile del Prospetto

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il Prospetto non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISAs) individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche degli utilizzatori prese sulla base del Prospetto.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISAs), abbiamo esercitato il giudizio professionale e abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel Prospetto, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Società;
- siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la Società cessi di operare come un'entità in funzionamento.
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei criteri di redazione utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa.

Abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di governance, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Palermo, 28 marzo 2025

Ria Grant Thornton S.p.A.



Vincenzo Lai
Socio

Società: **Re.Se.T. Palermo s.c.p.a.**

ALLEGATO 1

CREDITI VERSO IL COMUNE DI PALERMO PER FATTURE **DA EMETTERE** AL 31/12/2024

Progressivo o	Anno Fatt.	Num. Fatt.	Descrizione/oggetto della prestazione	Imponibile	Aliquota IVA	I.V.A.	Servizio Dirigenziale ordinante la prestazione al quale è stata inviata la fattura	Estremi dell'atto amministrativo con il quale il servizio dirigenziale ha ordinato la prestazione
1	2025	09 - 2025	SERVIZI AL 31 OTTOBRE	€ 224.849,66			Comune di Palermo - Ufficio Autonomo Gestione Verde Urbano, Agricoltura Urbana e Rapporti con Reset	Contratto di servizio Rep. 05 del 30/12/2022
2	2025	01 - 2025	SERVIZI AL 30 NOVEMBRE	€ 103.981,43			Comune di Palermo - Ufficio Autonomo Gestione Verde Urbano, Agricoltura Urbana e Rapporti con Reset	Contratto di servizio Rep. 05 del 30/12/2022
3	2025	02 - 2025	SERVIZI AL 30 NOVEMBRE - annullata con nota di credito n.3b e sostituita dalla n.22	€ 12.613,04			Comune di Palermo - Ufficio Autonomo Gestione Verde Urbano, Agricoltura Urbana e Rapporti con Reset	Contratto di servizio Rep. 05 del 30/12/2022
4	2025	03/B - 2025	SERVIZI AL 30 NOVEMBRE - nota di credito della n. 2	-€ 12.613,04			Comune di Palermo - Ufficio Autonomo Gestione Verde Urbano, Agricoltura Urbana e Rapporti con Reset	Contratto di servizio Rep. 05 del 30/12/2022
5	2025	22 - 2025	SERVIZI AL 30 NOVEMBRE	€ 12.613,04			Comune di Palermo - Ufficio Autonomo Gestione Verde Urbano, Agricoltura Urbana e Rapporti con Reset	Contratto di servizio Rep. 05 del 30/12/2022
6	2025	03 - 2025	SERVIZI AL 30 NOVEMBRE	€ 66.817,41			Comune di Palermo - Ufficio Autonomo Gestione Verde Urbano, Agricoltura Urbana e Rapporti con Reset	Contratto di servizio Rep. 05 del 30/12/2022
7	2025	08 - 2025	SERVIZI AL 30 NOVEMBRE	€ 186.837,99			Comune di Palermo - Ufficio Autonomo Gestione Verde Urbano, Agricoltura Urbana e Rapporti con Reset	Contratto di servizio Rep. 05 del 30/12/2022
8	2025	19 - 2025	SERVIZI AL 30 NOVEMBRE	€ 2.349,47			Comune di Palermo - Ufficio Autonomo Gestione Verde Urbano, Agricoltura Urbana e Rapporti con Reset	Contratto di servizio Rep. 05 del 30/12/2022
9	2025	04 - 2025	SERVIZI AL 31 DICEMBRE	€ 12.505,35			Comune di Palermo - Ufficio Autonomo Gestione Verde Urbano, Agricoltura Urbana e Rapporti con Reset	Contratto di servizio Rep. 05 del 30/12/2022
10	2025	05 - 2025	SERVIZI AL 31 DICEMBRE	€ 47.290,91			Comune di Palermo - Ufficio Autonomo Gestione Verde Urbano, Agricoltura Urbana e Rapporti con Reset	Contratto di servizio Rep. 05 del 30/12/2022
11	2025	06 - 2025	SERVIZI AL 31 DICEMBRE	€ 186.233,16			Comune di Palermo - Ufficio Autonomo Gestione Verde Urbano, Agricoltura Urbana e Rapporti con Reset	Contratto di servizio Rep. 05 del 30/12/2022
12	2025	07 - 2025	SERVIZI AL 31 DICEMBRE	€ 899.041,78			Comune di Palermo - Ufficio Autonomo Gestione Verde Urbano, Agricoltura Urbana e Rapporti con Reset	Contratto di servizio Rep. 05 del 30/12/2022
13	2025	10 - 2025	SERVIZI AL 31 DICEMBRE	€ 148.342,03			Comune di Palermo - Ufficio Autonomo Gestione Verde Urbano, Agricoltura Urbana e Rapporti con Reset	Contratto di servizio Rep. 05 del 30/12/2022
14	2025	11 - 2025	SERVIZI AL 31 DICEMBRE	€ 139.043,59			Comune di Palermo - Ufficio Autonomo Gestione Verde Urbano, Agricoltura Urbana e Rapporti con Reset	Contratto di servizio Rep. 05 del 30/12/2022
15	2025	12 - 2025	SERVIZI AL 31 DICEMBRE	€ 69.642,73			Comune di Palermo - Ufficio Autonomo Gestione Verde Urbano, Agricoltura Urbana e Rapporti con Reset	Contratto di servizio Rep. 05 del 30/12/2022
16	2025	13 - 2025	SERVIZI AL 31 DICEMBRE	€ 112.395,75			Comune di Palermo - Ufficio Autonomo Gestione Verde Urbano, Agricoltura Urbana e Rapporti con Reset	Contratto di servizio Rep. 05 del 30/12/2022
17	2025	14 - 2025	SERVIZI AL 31 DICEMBRE	€ 4.384,71			Comune di Palermo - Ufficio Autonomo Gestione Verde Urbano, Agricoltura Urbana e Rapporti con Reset	Contratto di servizio Rep. 05 del 30/12/2022
18	2025	15 - 2025	SERVIZI AL 31 DICEMBRE	€ 35.017,82			Comune di Palermo - Ufficio Autonomo Gestione Verde Urbano, Agricoltura Urbana e Rapporti con Reset	Contratto di servizio Rep. 05 del 30/12/2022
19	2025	16 - 2025	SERVIZI AL 31 DICEMBRE	€ 2.375,57			Comune di Palermo - Ufficio Autonomo Gestione Verde Urbano, Agricoltura Urbana e Rapporti con Reset	Contratto di servizio Rep. 05 del 30/12/2022
20	2025	17 - 2025	SERVIZI AL 31 DICEMBRE	€ 10.123,83			Comune di Palermo - Ufficio Autonomo Gestione Verde Urbano, Agricoltura Urbana e Rapporti con Reset	Contratto di servizio Rep. 05 del 30/12/2022
21	2025	18 - 2025	SERVIZI AL 31 DICEMBRE	€ 2.771,19			Comune di Palermo - Ufficio Autonomo Gestione Verde Urbano, Agricoltura Urbana e Rapporti con Reset	Contratto di servizio Rep. 05 del 30/12/2022
22	2025	20 - 2025	SERVIZI AL 31 DICEMBRE - Canile	€ 96.482,13	22%	€ 21.226,07	Comune di Palermo - Ufficio Autonomo Gestione Verde Urbano, Agricoltura Urbana e Rapporti con Reset	Contratto di servizio Rep. 05 del 30/12/2022
23	2025	21 - 2025	SERVIZI AL 31 DICEMBRE	€ 11.641,19			Comune di Palermo - Ufficio Autonomo Gestione Verde Urbano, Agricoltura Urbana e Rapporti con Reset	Contratto di servizio Rep. 05 del 30/12/2022
24	2025	23 - 2025	SERVIZI AL 31 DICEMBRE	€ 10.943,45			Comune di Palermo - Ufficio Autonomo Gestione Verde Urbano, Agricoltura Urbana e Rapporti con Reset	Contratto di servizio Rep. 05 del 30/12/2022
25	2025	24 - 2025	SERVIZI AL 31 DICEMBRE	€ 76.090,13			Comune di Palermo - Ufficio Autonomo Gestione Verde Urbano, Agricoltura Urbana e Rapporti con Reset	Contratto di servizio Rep. 05 del 30/12/2022
26	2025	25 - 2025	SERVIZI AL 31 DICEMBRE	€ 123.235,93			Comune di Palermo - Ufficio Autonomo Gestione Verde Urbano, Agricoltura Urbana e Rapporti con Reset	Contratto di servizio Rep. 05 del 30/12/2022
27	2025	26 - 2025	SERVIZI AL 31 DICEMBRE - Man. Cimiteri	€ 90.702,71	22%	€ 19.954,60	Comune di Palermo - Ufficio Autonomo Gestione Verde Urbano, Agricoltura Urbana e Rapporti con Reset	Contratto di servizio Rep. 05 del 30/12/2022
28	2025	27 - 2025	SERVIZI AL 31 DICEMBRE - Imp. Amm. Cimiteri	€ 9.149,29	22%	€ 2.012,84	Comune di Palermo - Ufficio Autonomo Gestione Verde Urbano, Agricoltura Urbana e Rapporti con Reset	Contratto di servizio Rep. 05 del 30/12/2022

29	2025	28 - 2025	SERVIZI AL 31 DICEMBRE	€	92.432,56			Comune di Palermo - Ufficio Autonomo Gestione Verde Urbano, Agricoltura Urbana e Rapporti con Reset	Contratto di servizio Rep. 05 del 30/12/2022
30			SERVIZI AL 31 OTTOBRE - SERVIZIO PULIZIA CIMITERO ROTOLI	€	33.001,78			Comune di Palermo - Ufficio Autonomo Gestione Verde Urbano, Agricoltura Urbana e Rapporti con Reset	Contratto di servizio Rep. 05 del 30/12/2022
31			SERVIZI AL 31 DICEMBRE - SERVIZIO PULIZIA CIMITERO ROTOLI	€	32.016,88			Comune di Palermo - Ufficio Autonomo Gestione Verde Urbano, Agricoltura Urbana e Rapporti con Reset	Contratto di servizio Rep. 05 del 30/12/2022
32			Servizi 2024 Progetto Impianti Sportivi - PAPA 110C	€	187.242,85			Area Tecnica della Rigenerazione Urbana e OOPP	Contratto di servizio Rep. n.27 del 27/12/2018
33	2025	21/a	INTERVENTI STRAORDINARI VERDE Contratto integrativo anno 2024	€	47.172,86			Comune di Palermo - Ufficio Autonomo Gestione Verde Urbano, Agricoltura Urbana e Rapporti con Reset	ATTO AGGIUNTIVO AL CONTRATTO DI SERVIZIO REP. 3 del 05/12/2024
34	2025	22/a	INTERVENTI STRAORDINARI VERDE Contratto integrativo anno 2024	€	118.798,24			Comune di Palermo - Ufficio Autonomo Gestione Verde Urbano, Agricoltura Urbana e Rapporti con Reset	ATTO AGGIUNTIVO AL CONTRATTO DI SERVIZIO REP. 2 del 31/10/2024
35	2025	2/b	Nota di Credito Progetto Favorita - PAPA 110B - Fattura N. 126/a 2024	-€	100.048,20			Comune PAPA 110 B - Area del verde e della vivibilità urbana	Contratto del 12/08/2018, prot. 1544311
36	2025	7/a	Progetto Favorita - PAPA 110B Interventi di manutenz. e rinaturaliz. RATA FINALE SERVIZI	€	43.728,17			Comune PAPA 110 B - Area del verde e della vivibilità urbana	Contratto del 12/08/2018, prot. 1544311
37	2025	8/a	Progetto Favorita - PAPA 110B Interventi di manutenz. e rinaturaliz. RATA FINALE FORNITURE	€	52.689,03	22%	€ 11.591,59	Comune PAPA 110 B - Area del verde e della vivibilità urbana	Contratto del 12/08/2018, prot. 1544311
38	2025	8/a	Progetto Favorita - PAPA 110B Interventi di manutenz. e rinaturaliz. RATA FINALE FORNITURE	€	3.631,00	10%	€ 363,10	Comune PAPA 110 B - Area del verde e della vivibilità urbana	Contratto del 12/08/2018, prot. 1544311
39			VILLE STORICHE (PAPA 188 II STRALCIO) - Pulizia e cura del verde al gennaio-giugno 2024	€	28.785,22			Comune Palermo Intervento Straordinario Papa 188 - Area del verde e della vivibilità urbana	Deliberazione G.C. n. 289 del 28/12/2017
40			VILLE STORICHE (PAPA 188 III STRALCIO) Servizi giugno-dicembre 2023	€	123.477,56			Comune Palermo Patto per il Sud - Intervento di riqualificazione aree urbane e suburbane degradate, III^ stralcio esecutivo	Deliberazione G.C. n. 285 del 28/12/2017
41			VILLE STORICHE (PAPA 188 III STRALCIO) Servizi gennaio-giugno 2024	€	7.214,59			Comune Palermo Patto per il Sud - Intervento di riqualificazione aree urbane e suburbane degradate, III^ stralcio esecutivo	Deliberazione G.C. n. 285 del 28/12/2017

tot Credito Fatture da emettere 3.355.004,80 €

Il Presidente del CdA

Firmato digitalmente da
Fabrizio Pandolfo
CN = Fabrizio Pandolfo
C = IT

Società: **Re.Se.T. Palermo s.c.p.a.**

ALLEGATO 1

CREDITI VERSO IL COMUNE DI PALERMO PER FATTURE EMESSE AL 31/12/2024

estremi impegni assunti al bilancio comunale

Progressivo	Anno Fatt.	Num. Fatt.	Descrizione/oggetto della prestazione	Imponibile	Aliquota IVA	Importo IVA	Importo Totale Fattura	Saldo da incassare al 31/12/2024	Servizio Dirigenziale ordinante la prestazione al quale è stata inviata la fattura	Estremi dell'atto amministrativo con il quale il servizio dirigenziale ha ordinato la prestazione	Anno	N°
1	2023	71/a	Canali di maltempo - Interventi 2018	€ 58.550,94			€ 58.550,94	€ 58.550,94	Comune di Palermo - Area Tecnica della Riqualificazione Urbana e delle Infrastrutture - Ufficio Servizi Pubblici a Rete	D.D. n. 580 del 28/11/2016 - prot. n. 1898866 del 09/01/17		
2	2023	72/a	Canali di maltempo - Oneri a discarica per Interventi 2018	€ 25.787,13	22%	€ 5.673,17	€ 31.460,30	€ 84.338,07	Comune di Palermo - Area Tecnica della Riqualificazione Urbana e delle Infrastrutture - Ufficio Servizi Pubblici a Rete	D.D. n. 580 del 28/11/2016 - prot. n. 1898866 del 09/01/17		
3	2023	51/a	VILLE STORICHE (PAPA 188 II STRALCIO) - Oneri per conferimento a discarica	€ 5.794,80	10%	€ 579,48	€ 6.374,28	€ 90.132,87	Comune Palermo Intervento Straordinario Papa 188 - Area del verde e della vivibilità urbana	Deliberazione G.C. n. 289 del 28/12/2017		
4	2024	126/a	Servizi 2020-21-22 Progetto Favorita - PAPA 110B	€ 100.050,20		€ -	€ 100.050,20	€ 190.183,07	Comune PAPA 110 B - Area del verde e della vivibilità urbana	Contratto del 12/08/2018, prot. 1544311		
5	2024	18/a	INTERVENTI STRAORDINARI- cimiteri cittadini anno 2022	€ 26.050,00	22%	€ 5.731,00	€ 31.781,00	€ 216.233,07	Comune di Palermo - Settore Risorse Immobiliari - Servizio Cimiteri	Det. Dirigenziale N. 10332 del 28/10/2022		
6	2024	20/a	INTERVENTI STRAORDINARI- Interventi straordinari cimiteri cittadini anno 2023	€ 54.073,40	22%	€ 11.896,15	€ 65.969,55	€ 270.306,47	Comune di Palermo - Settore Risorse Immobiliari - Servizio Cimiteri	Det. Dirigenziale N. 10332 del 28/10/2022		
7	2024	127/a	INTERVENTI STRAORDINARI- Interventi straordinari Attività straordinarie Verde Novembre 2024	€ 175.218,95		€ -	€ 175.218,95	€ 445.525,42	Comune di Palermo - Settore Risorse Immobiliari - Servizio Cimiteri	Interventi straordinari eseguiti Novembre 2024 - Rep. 1 del 29.08.2024		
8	2024	128/a	INTERVENTI STRAORDINARI- Interventi straordinari cimiteri cittadini Novembre 2024	€ 10.362,03	22%	€ 2.279,65	€ 12.641,68	€ 455.887,45	Comune di Palermo - Settore Risorse Immobiliari - Servizio Cimiteri	Decreto Comm. 75/UCG del 11.10.2024		
9	2024	129/a	INTERVENTI STRAORDINARI- Interventi straordinari cimiteri cittadini Novembre 2024	€ 9.021,26	22%	€ 1.984,68	€ 11.005,94	€ 464.908,71	Comune di Palermo - Settore Risorse Immobiliari - Servizio Cimiteri	Decreto Comm. 85/UCG del 18.11.2024		
10	2024	225	INTERVENTI STRAORDINARI- Manutenzione edile cimitero dei rotoli 2024	€ 6.913,71	22%	€ 1.521,02	€ 8.434,73	€ 471.822,42	Comune di Palermo - Settore Risorse Immobiliari - Servizio Cimiteri	Capitolo di spesa n. 19929/40/0 emergenza cimiteriale Art 1 commi 846- 851		
11	2024	214 - 2024	SERVIZI AL 31 OTTOBRE	€ 175.977,92		€ -	€ 175.977,92	€ 647.800,34	Comune di Palermo - Ufficio Autonomo Gestione Verde Urbano, Agricoltura Urbana e Rapporti con Reset	Contratto di servizio Rep. 05 del 30/12/2022		
12	2024	219 - 2024	SERVIZI AL 31 OTTOBRE	€ 73.038,59		€ -	€ 73.038,59	€ 720.838,93	Comune di Palermo - Ufficio Autonomo Gestione Verde Urbano, Agricoltura Urbana e Rapporti con Reset	Contratto di servizio Rep. 05 del 30/12/2022		
13	2024	211 - 2024	SERVIZI AL 30 NOVEMBRE	€ 989.290,81		€ -	€ 989.290,81	€ 1.710.129,74	Comune di Palermo - Ufficio Autonomo Gestione Verde Urbano, Agricoltura Urbana e Rapporti con Reset	Contratto di servizio Rep. 05 del 30/12/2022		
14	2024	213 - 2024	SERVIZI AL 30 NOVEMBRE	€ 77.966,90		€ -	€ 77.966,90	€ 1.788.096,64	Comune di Palermo - Ufficio Autonomo Gestione Verde Urbano, Agricoltura Urbana e Rapporti con Reset	Contratto di servizio Rep. 05 del 30/12/2022		
15	2024	215 - 2024	SERVIZI AL 30 NOVEMBRE	€ 212.673,96		€ -	€ 212.673,96	€ 2.000.770,60	Comune di Palermo - Ufficio Autonomo Gestione Verde Urbano, Agricoltura Urbana e Rapporti con Reset	Contratto di servizio Rep. 05 del 30/12/2022		
16	2024	216 - 2024	SERVIZI AL 30 NOVEMBRE	€ 237.143,55		€ -	€ 237.143,55	€ 2.237.914,15	Comune di Palermo - Ufficio Autonomo Gestione Verde Urbano, Agricoltura Urbana e Rapporti con Reset	Contratto di servizio Rep. 05 del 30/12/2022		
17	2024	217 - 2024	SERVIZI AL 30 NOVEMBRE	€ 97.664,16	22%	€ 21.486,12	€ 119.150,28	€ 2.335.578,31	Comune di Palermo - Ufficio Autonomo Gestione Verde Urbano, Agricoltura Urbana e Rapporti con Reset	Contratto di servizio Rep. 05 del 30/12/2022		
18	2024	218 - 2024	SERVIZI AL 30 NOVEMBRE	€ 13.771,83	22%	€ 3.029,80	€ 16.801,63	€ 2.349.350,14	Comune di Palermo - Ufficio Autonomo Gestione Verde Urbano, Agricoltura Urbana e Rapporti con Reset	Contratto di servizio Rep. 05 del 30/12/2022		
19	2024	220 - 2024	SERVIZI AL 30 NOVEMBRE	€ 216.757,11		€ -	€ 216.757,11	€ 2.566.107,25	Comune di Palermo - Ufficio Autonomo Gestione Verde Urbano, Agricoltura Urbana e Rapporti con Reset	Contratto di servizio Rep. 05 del 30/12/2022		
20	2024	221 - 2024	SERVIZI AL 30 NOVEMBRE	€ 6.571,29		€ -	€ 6.571,29	€ 2.572.678,54	Comune di Palermo - Ufficio Autonomo Gestione Verde Urbano, Agricoltura Urbana e Rapporti con Reset	Contratto di servizio Rep. 05 del 30/12/2022		
21	2024	222 - 2024	SERVIZI AL 30 NOVEMBRE	€ 40.165,61		€ -	€ 40.165,61	€ 2.612.844,15	Comune di Palermo - Ufficio Autonomo Gestione Verde Urbano, Agricoltura Urbana e Rapporti con Reset	Contratto di servizio Rep. 05 del 30/12/2022		
22	2024	223 - 2024	SERVIZI AL 30 NOVEMBRE	€ 2.260,87		€ -	€ 2.260,87	€ 2.615.105,02	Comune di Palermo - Ufficio Autonomo Gestione Verde Urbano, Agricoltura Urbana e Rapporti con Reset	Contratto di servizio Rep. 05 del 30/12/2022		
23	2024	224 - 2024	SERVIZI AL 30 NOVEMBRE	€ 9.339,60		€ -	€ 9.339,60	€ 2.624.444,62	Comune di Palermo - Ufficio Autonomo Gestione Verde Urbano, Agricoltura Urbana e Rapporti con Reset	Contratto di servizio Rep. 05 del 30/12/2022		
24	2024	226 - 2024	SERVIZI AL 30 NOVEMBRE	€ 37.025,70		€ -	€ 37.025,70	€ 2.661.470,32	Comune di Palermo - Ufficio Autonomo Gestione Verde Urbano, Agricoltura Urbana e Rapporti con Reset	Contratto di servizio Rep. 05 del 30/12/2022		
25	2024	227 - 2024	SERVIZI AL 30 NOVEMBRE	€ 119.863,37	22%	€ 26.369,94	€ 146.233,31	€ 2.781.333,69	Comune di Palermo - Ufficio Autonomo Gestione Verde Urbano, Agricoltura Urbana e Rapporti con Reset	Contratto di servizio Rep. 05 del 30/12/2022		

€ 2.781.333,69

Il Presidente del CdA

Firmato digitalmente da
Fabrizio Pandolfo

CN = Fabrizio Pandolfo
C = IT

Società: **Re.Se.T. Palermo s.c.p.a.**

ALLEGATO 1

DEBITI VERSO IL COMUNE DI PALERMO AL 31/12/2024

						estremi ACCERTAMENTI assunti sul bilancio	
Progressivo	Anno	Num. Doc	Descrizione/oggetto del debito	Saldo da pagare al 31/12/2024	Servizio Dirigenziale competente	Anno	N°
1	2024	-	TARI	€ 5.418,88	Servizio Tari	-	-

Il Presidente del CdA

Firmato digitalmente da

Fabrizio Pandolfo

CN = Fabrizio Pandolfo
C = IT

Dott. Fanino Pappalardo

Revisore Legale

Via Failla 17 -90013 Castelbuono (PA)

**RELAZIONE SULLA SITUAZIONE CREDITORIA E DEBITORIA RECIPROCA TRA IL COMUNE DI PALERMO E LA
SISPI SPA AL 31/12/2024
(D.LGS 23 GIUGNO 2011, N.118)**

Alla Società Sispi Spa

Lo scrivente Revisore Legale Indipendente, avendo ricevuto in data 17/03/2025 la documentazione richiesta, procede al controllo contabile dell'allegato prospetto di riconciliazione per l'asseverazione dei crediti e debiti reciproci tra il Comune di Palermo e la Sispi Spa al 31/12/2024, allegando il prospetto di riconciliazione del saldo a credito con il Comune di Palermo.

Tale prospetto, è stato redatto dall'amministratore sulla base dei criteri illustrati nelle note esplicative e sono stati predisposti per le finalità previste dall'art.11, comma 6, lettera j del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n.118.

La presente relazione viene redatta tenendo conto delle indicazioni contenute nel Documento di Ricerca Assirevi n. 223R che aggiornando e integrando i precedenti documenti di ricerca n.223 e 202, incorpora le novità apportate dall'IFAC in materia di revisione del principio di revisione internazionale ISA 805 (Revised) e dello IAASB International Standard as a Result of the Revised IESBA Code.

Giudizio

Il Revisore Legale ritiene che il prospetto della SISPI SPA al 31/12/2024, che viene allegato alla presente relazione, è stato redatto in tutti gli aspetti significativi, in conformità ai criteri illustrati nelle note esplicative allo stesso.

Tali prospetti indicano separatamente:

- I crediti vantati dalla Sispi Spa nei confronti del Comune di Palermo per fatture da emettere al 31/12/2024 per un totale pari ad € 2.627.258,77 (Allegato 1);


La società Sispi Spa non ha debiti nei confronti del Comune di Palermo al 31/12/2024.

Elementi alla base del giudizio

È stata svolta la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISAs). La responsabilità dello scrivente ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione "*Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del Prospetto*" della presente relazione. Il Revisore Legale è indipendente rispetto alla Sispi Spa in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza del *Code of Ethics for Professional Accountants (IESBA Code)* emesso dall' International Ethics Standards Board for Accountants applicabili alla revisione contabile dei Prospetti. Si ritiene di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il giudizio.

Richiamo di informativa – Criteri di redazione e limitazione alla distribuzione ed all'utilizzo

Senza modificare il giudizio sopra espresso, si ritiene necessario richiamare l'attenzione alle note esplicative del prospetto che descrivono i criteri di redazione. Il prospetto è stato redatto per le sole finalità descritte al primo paragrafo, di conseguenza lo stesso non potrà essere adatti ad altri scopi.



1

La presente relazione viene emessa solo per Vostra informazione e non potrà essere utilizzata per altri fini, né divulgata a terzi, in tutto o in parte, ad eccezione del socio unico Comune di Palermo. Il giudizio dello scrivente è espresso senza rilievi in relazione a tale aspetto.

Responsabilità degli amministratori e del Collegio Sindacale per il Prospetto

Gli amministratori sono responsabili per la relazione del prospetto in conformità ai criteri illustrati nelle note esplicative allo stesso e nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno che essi ritengono necessario al fine di consentire la redazione di un Prospetto che non contengono errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Il Collegio Sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della Società.

Responsabilità del Revisore Legale Indipendente

Gli obiettivi del Revisore Legale sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che i prospetti non contengono errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa un giudizio. Per ragionevole sicurezza s'intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISAs) individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali che sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche degli utilizzatori prese sulla base dei Prospetti.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISAs), si è esercitato il giudizio professionale e si è mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile.

Inoltre:

- sono stati identificati e valutati i rischi di errori significativi nei Prospetti, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; sono state definite e svolte procedure di revisione in risposta a tali rischi; sono state acquisiti elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- è stata acquisita una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Società;
- lo scrivente ha valutato l'appropriatezza dei criteri di redazione utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa.



Si è provveduto a comunicare ai responsabili delle attività di *governance*, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Palermo, li 28/03/2025

Il Revisore Legale Indipendente

Dott. Fanino Pappalardo



Elenco allegati:

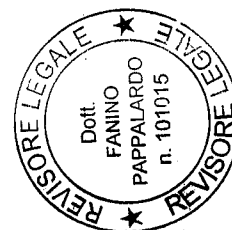
1. Prospetto crediti nei confronti del Comune di Palermo per fatture emesse al 31/12/2023;
2. Prospetto crediti nei confronti del Comune di Palermo per fatture da emettere al 31/12/2023;

SOCIETÀ SISTEMI PAPERI INDUSTRIA SPA

CREDITI VERSO IL COMUNE DI PALERMO PER FATTURE DA EMETTERE al 31/12/2024

Progressivo	Anno Fin	Anno Tot	Descrizione oggetto della prestazione	Importo (€)	Aliquota (%)	Importo (€)	Indirizzo	Delibera Cons. Comunale n. / del
1	2025	1	STEC - Condizione dicembre 2024	632.649,53	22%	139.182,90		Deliberazione Consiglio Comunale n. 17 del 26.03.2024 - CIG B15173852B - CERNOT
2	2025	2	Comentivini - dicembre 2024	38.455,48	22%	8.466,81		Deliberazione Consiglio Comunale n. 17 del 26.03.2024 - CIG B15173852B - CERNOT
3	2025	3	Violazioni al CdS e degli illeciti amministrativi dicembre 2024	266.558,86	22%	58.642,95		C.C. n. 224 del 11.3.2011
4	2025	10	STEC - Condizione saldo 10% anno 2024	843.532,70	22%	185.577,19		Deliberazione Consiglio Comunale n. 17 del 26.03.2024 - CIG B15173852B - CERNOT
5	2025	5	Gestione della Sostit. tariffaria - Pass GP24 IV trimestre 2024	4.131,00	22%	908,82		D.D. n. 30 del 22.2.2013 - D.G.C. n. 31 del 19.2.2013
6	2025	6	IE14 Adeguamento SI Vice Segreteria Generale	5.316,64	22%	1.169,66		D.D. n. 13146 del 3.10.2024
7	2025	11	IE24 - Lora all'evasione 2024	836.594,56	22%	184.048,60		D.D. n. 17120/2015 D.D. n. 84/09/07/2015

Total	967,387
-------	---------





ACQUEDOTTO CONSORTILE BIVIERE Comuni di Palermo e Monreale

Al Presidente dell'Acquedotto Consortile Biviere

OGGETTO: RELAZIONE DEL REVISORE LEGALE SUL PROSPETTO DI RICONCILIAZIONE DEI SALDI A CREDITO E A DEBITO DELL'ACQUEDOTTO CONSORTILE BIVIERE CON IL COMUNE DI PALERMO AI SENSI DEL D.LGS. 118/2011 - ANNO 2024.

La revisione contabile dei saldi a credito e a debito dell'Acquedotto Consortile Biviere con il Comune di Palermo (di seguito il "*Prospetto*") al 31/12/2024, è stata predisposta per le finalità previste dall'articolo 11, comma 6, lettera j), del d.lgs. 118/2011.

I dati oggetto di asseverazione derivano dalle scritture contabili e dalla bozza di rendiconto della gestione al 31 dicembre 2024 dell'Ente, disponibile alla data odierna e non ancora approvato dall'Organo esecutivo.

Il prospetto è stato redatto per le finalità descritte al primo paragrafo, conseguentemente non può essere adatto per altri scopi.

La presente relazione è emessa solo per vostra informazione e finalità e non potrà essere utilizzata per altri fini né divulgata a terzi, in tutto o in parte, ad eccezione dell'Amministrazione comunale di Palermo e degli Enti di vigilanza e controllo previsti dalla Legge.

L'organo di revisione ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria dell'Ente.

Rilievi d'informativa

Si rappresenta quanto segue:

- Che l'Ente, con nota n. 20180000698 del 21/05/2018, ha chiesto all'Assessorato regionale delle autonomie locali e della funzione pubblica di attivare l'intervento sostitutivo, ai sensi dell'art. 24 della l.r. 44/1991, finalizzato al recupero delle quote consortili per gli anni 2014, 2015, 2016, 2017 non versate dal Comune di Palermo, pari complessivamente ad € 283.180,00;
- Che l'interpellato Ufficio Ispettivo dell'Assessorato regionale delle autonomie locali, con nota n. 0013839 del 25/09/2018, ha diffidato lo stesso Comune di Palermo ad attivare il procedimento di liquidazione del credito vantato dal Consorzio, entro 30 giorni dalla data della diffida, con l'avvertenza che decorso il termine assegnato, sarà avviato il procedimento di nomina di un *Commissario ad acta*;
- Che l'Ufficio Ispettivo dell'Assessorato regionale delle Autonomie locali, con nota n. 17816 del 27/11/2019, a seguito del sollecito dell'Amministrazione consortile di cui alla nota n. 20190001050 del 18/09/2019, ha reiterato al Comune di Palermo la richiamata diffida ad adempiere n. 13839 del 25/09/2018";
- Che l'Acquedotto Consortile Biviere, con nota n. 20200000222 del 18/02/2020, ha comunicato al suddetto Ufficio Ispettivo che "l'Amministrazione comunale di Palermo non ha provveduto al pagamento di quanto diffidato";
- che l'Assemblea, **con deliberazione n. 11 del 06/11/2020**, ha approvato all'unanimità dei suoi Consiglieri, l'atto di indirizzo per il recupero integrale delle quote consortili pendenti da parte del Comune di Palermo autorizzando il Presidente *pro tempore* ad attivare ogni procedura utile al riguardo;

- che il Tribunale di Palermo ha emesso il **decreto ingiuntivo n. 806/2021 del 18/02/2021**, N.R.G. n. 2208/2021, nei confronti del Comune di Palermo per la somma di **€ 283.231,54** in forza dei rapporti e delle vicende negoziali di cui al ricorso, oltre interessi nella misura e con le decorrenze di cui al d.lgs. n. 231/2002 sino all'effettivo soddisfo, e le spese del procedimento, liquidate in complessivi € 4.819,00, di cui € 634,00 per esborsi ed € 4.185,00 per compenso professionale, oltre rimborso spese forfettarie in misura pari al 15% del compenso, I.V.A. e C.P.A. come per legge;
- che l'ingiunto ha emesso atto di citazione per opposizione al decreto ingiuntivo l'11/03/2021 ed il procedimento, per la trattazione, è stato rinviato a fine ottobre 2024;
- che il Tribunale Ordinario di Palermo sezione quinta civile specializzata in materia di impresa, nella seduta in camera di consiglio del 7 febbraio 2025 si è pronunciato nella causa civile in primo grado di cui sopra emettendo sentenza di condanna al pagamento del Comune di Palermo della sorte capitale pari ad €. 283.180,00 più interessi commerciali pari ad € 223.545,53 e per un totale di € 506.725,53 oltre le spese di lite ed il rimborso delle spese generali.

Risultanze contabili dell'ABC alla data del 31 dicembre 2024.

Credito di ACB verso il Comune di Palermo per fatture emesse pari a euro 5.478,21. (Le fatture fanno riferimento alla somministrazione di acqua potabile per l'immobile pubblico destinato a Scuola Primaria).

Credito di ABC verso il Comune di Palermo per somme dovute a seguito decreto ingiuntivo n. 806/2021 del 18/02/2021, N.R.G. n. 2208/2021, per sorte capitale pari ad €. 283.180,00 più interessi commerciali pari ad € 223.545,53 e per un totale di € 506.725,53 oltre le spese di lite ed il rimborso delle spese generali.

Debito complessivo del Comune di Palermo nei confronti dell'ACB, alla data del 31.12.2024, **pari a euro 512.203,74**, oltre spese del procedimento legale.

Debito di ABC verso il Comune di Palermo per fatture euro Zero.

Tenuto conto di quanto descritto e rappresentato, si assevera la corrispondenza dei dati contabili di cui al prospetto redatto e sottoscritto rispettivamente dal capo area bilancio ed utenza Dott.ssa Maria Beatrice Tumminello e del Presidente e legale rappresentante Prof. Claudio Burgio in data 18.03.2025, contenente i dati relativi ai crediti vantati dall'ACB nei confronti del Comune di Palermo, con le risultanze delle scritture contabili emergenti alla data del 31 dicembre 2024, dalle scritture contabili e dalla bozza di rendiconto della gestione al 31 dicembre 2024 dell'Ente, disponibile alla data odierna e non ancora approvato dall'Organo esecutivo.

Gravina di Catania lì 24 marzo 2025.

Il Revisore Unico

Dott. Giovanni D'Urso

firmato digitalmente

Oggetto: Re:Informativa dei crediti e dei debiti reciproci tra l'Ente crediti/debiti al 31/12/2024



palermoambientespa@pec.it
a controlloaefsocietapartecipate, giuseppe brucato

In ordine alla richiesta di cui all'oggetto si trasmettono nn. 3 allegati.
Cordiali saluti

Il liquidatore

Palermo Ambiente s.p.a. in liquidazione
Socio Unico : Comune di Palermo - direzione e coordinamento ex articolo 2497 bi

Da "Controllo AEF Società Partecipate" controlloaefsocietapartecipate@cert.comune.palermo.it
A palermoambientespa@pec.it, gesap@pec.it, direzioneoperativa.teatromassimo@legalmail.it, teatrobio
Cc capogabinettosindaco@comune.palermo.it, b.alaimo@comune.palermo.it, segretariogenerale@comune.palermo.it
Data Wed, 12 Feb 2025 17:00:37 +0100 (CET)
Oggetto Informativa dei crediti e dei debiti reciproci tra l'Ente e i propri enti strumentali e le società contr

Con la presente, si trasmette la nota AREG/prot. 153165 del 12.02.2025 compr ss.mm.ii., ed inserita all'interno dell'Archivio informatizzato dell'Ente, costituend
Distinti saluti
La Segreteria del Capo Area Società Partecipate

--

3 allegati • Scansione eseguita da Gmail

PDF

debiti vs comune...

PDF

ft da emettere-si...

PDF

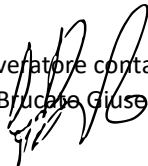
ft emesse-signed..

DEBITI VERSO IL COMUNE DI PALERMO al 31/12/2024

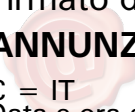
						estremi ACCERTAMENTI assunti sul bilancio comunale	
progressivo	ANNO	NUMERO DOCUMENTO	Descrizione/oggetto del debito	Saldo da pagare al 31/12/2024	SERVIZIO DIRIGENZIALE competente	anno	n°
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
0,00	2024,00	0,00	0,00	51.866,27 €	TARI		

Il Liquidatore
Avv. Annunziata Falletta

L'Asseveratore contabile
Dott. Brucato Giuseppe



Firmato digitalmente da
ANNUNZIATA FALLETTA
C = IT
Data e ora della firma: 12/03/2025 12:10:32



SOCIETA' PALERMO AMBIENTE S.P.A IN LIQUIDAZIONE VIA
RESUTTANA 360, 90146 PALERMO P.IVA: 05158460823

ALLEGATO 1

CREDITI VERSO IL COMUNE DI PALERMO PER FATTURE DA EMETTERE al 31/12/2024

progressivo	Anno.Fatt.	num.Fatt.	Descrizione/oggetto della prestazione	imponibile	Aliquota Iva	IVA	SERVIZIO DIRIGENZIALE ordinante la prestazione al quale è stata inviata la fattura	ESTREMI DELL'ATTO AMMINISTRATIVO CON IL QUALE IL SERVIZIO DIRIGENZIALE HA ORDINATO LA PRESTAZIONE
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

Il Liquidatore
Avv. Annunziata Falletta

L'Asseveratore contabile
Dott. Brucato Giuseppe



Firmato digitalmente da
ANNUNZIATA FALLETTA

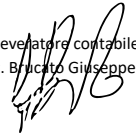
C = IT
Data e ora della firma: 12/03/2025 12:09:35

CREDITI VERSO IL COMUNE DI PALERMO PER FATTURE EMESSE al 31/12/2024

											estremi impegni assunti sul	
progressivo	Anno.Fatt.	num.Fatt.	Descrizione/oggetto della prestazione	Imponibile	Aliquota IVA	Importo Iva	importo totale fattura	Saldo da incassare al 31/12/2024	SERVIZIO DIRIGENZIALE ordinante la prestazione al quale è stata inviata la fattura	ESTREMI DELL'ATTO AMMINISTRATIVO CON IL QUALE IL SERVIZIO DIRIGENZIALE HA ORDINATO LA PRESTAZIONE	anno	n°
1	2019	1/PA	Servizi svolti relativi al mese di settembre 2018	€ 265.236,63	22% - scissione di pagamenti	€ 58.352,06	€ 323.588,69	€ 265.236,63				
2	2019	2/PA	Servizi svolti relativi al mese di ottobre 2018	€ 265.236,63	22% - scissione di pagamenti	€ 58.352,06	€ 323.588,69	€ 265.236,63				
3	2019	3/PA	Servizi svolti relativi al mese di novembre 2018	€ 265.236,63	22% - scissione di pagamenti	€ 58.352,06	€ 323.588,69	€ 265.236,63				
4	2019	4/PA	Servizi svolti relativi al mese di dicembre 2018	€ 265.236,63	22% - scissione di pagamenti	€ 58.352,06	€ 323.588,69	€ 265.236,63				
Totale credito per fatture emesse da incassare							€ 1.060.946,52					

Il Liquidatore
Avv. Annunziata Falletta

L'Asseveratore contabile
Dott. Brucato Giuseppe



Firmato digitalmente da
ANNUNZIATA FALLETTA

C = IT
Data e ora della firma: 12/03/2025 12:08:27



Al Comune di Palermo
Area della Ragioneria Generale
Servizio Economico Finanziario
delle Partecipate
Via Roma, 209
90133 Palermo

indirizzo di posta elettronica:
controlloeconomicopartecipate@comune.palermo.it

Oggetto: Informativa dei crediti e dei debiti reciproci tra l'ente e i propri enti strumentali e le società controllate e/o partecipate, ai sensi dell'art. 11 del D.Lgs. 118/2011. Situazione crediti/debiti al 31/12/2024 – *RISCONTRO nota vs prot. AREG/173202/2025 del 18/02/2025*

In riscontro alla nota specificata in oggetto si comunica che dalle evidenze contabili la SRR Palermo Area Metropolitana risulta, alla data del 31/12/2024, creditrice nei Vostri confronti per € 56.682,38 per spese di funzionamento ex art. 6, comma 2, L.R. n.9/2010 (*cf. scheda allegata*).

Altresì, dalla rilevazione degli avvisi di accertamento elevati dal Comune di Palermo per gli anni d'imposta 2019 e 2020, emergerebbe un debito nei Vostri confronti, attualmente in contenzioso, per TARI pari a € 16.268,42, (€ 6.951,80 – 2019 e € 9.316,62 - 2020).

Giova precisare che la Società d'ambito sta ultimando tutte le operazioni propedeutiche alla chiusura dell'esercizio 2024 e al loro epilogo, pertanto sarà cura della scrivente trasmettere opportuna integrazione ai dati contenuti nella presente non appena saranno disponibili.

Allegato: Schede contabili al 31/12/2024 come da Vostro Format

Il Presidente del CdA
Natale Tubiolo

I sottoscritti componenti del Collegio sindacale della SRR Palermo Area Metropolitana attestano che i dati riportati corrispondono a quanto riscontrato agli atti della Società

Società: S.R.R. Palermo Area Metropolitana

CREDITI VERSO IL COMUNE DI PALERMO PER FATTURE EMESSE AL 31/12/202

								estremi impegni assunti sul bilancio comunale	
Progressivo	Anno fatt.	Num. Fatt.	Descrizione/oggetto della prestazione	Importo fattura	Saldo da incassare al 31/12/20	SERVIZIO DIRIGENZIALE ordinante al quale è stata inviata la fattura	ESTREMI DELL'ATTO AMMINISTRATIVO CON IL QUALE IL SERVIZIO DIRIGENZIALE HA ORDINATO LA PRESTAZIONE	anno	n°
1	09/05/2017	FATTPA14	Ribaltamento costi anno 2014 delibera A.S. 30.06.15 - fattura vendite FATTPA14 del 09/05/2017 - Palermo	11.598,55	11.598,55	Servizio Ambiente NDHRT			
2	10/05/2017	FATTPA35	Ribaltamento costi anno 2015 delibera A.S. 27.04.16 - fattura vendite FATTPA35 del 10/05/2017 - Palermo	13.813,23	13.813,23	Servizio Ambiente NDHRT			
3	15/11/2017	FATTPA56	Ribaltamento costi anno 2016 delibera A.S. 09.06.17 - fattura vendite FATTPA56 del 09/05/2017 - Palermo	11.787,16	11.787,16	Servizio Ambiente NDHRT			
4	24/08/2018	FATTPA159	Ribaltamento Costi di Funzionamento ai sensi dell'Art. 6 comma 2 L.R. n. 9/2010 Esercizio 2017 - Giusta Deliberazione Commissariale n. 17 del 28 giugno 2018	19.483,44	19.483,44	Servizio Ambiente NDHRT			
				€ 56.682,38	€ 56.682,38				

SOCIETA' SRR PALERMO AREA METROPOLITANA

ALLEGATO
1

DEBITI VERSO IL COMUNE DI PALERMO al 31/12/2024

estremi ACCERTA-
MENTI assunti sul bi-
lancio comunale

progressi- vo	ANNO	NUMERO DOCUMENTO	Descrizione/oggetto del debito	Saldo da pagare al 31/12/2021	SERVIZIO DIRIGEN- ZIALE competente	anno	n°
	2019	32428/2021	ATTO TARI (contenzioso in atto)	5.588,14			
	2019	32441/2021	ATTO TARI (contenzioso in atto)	70,44			
	2019	32443/2021	ATTO TARI (contenzioso in atto)	1.293,22			
	2020	32429/2021	ATTO TARI (contenzioso in atto)	6.980,38			
	2020	32442/2021	ATTO TARI (contenzioso in atto)	83,75			
	2020	32444/2021	ATTO TARI (contenzioso in atto)	1.613,75			
	2020	32445/2021	ATTO TARI (contenzioso in atto)	638,74			
				16.268,42			

Data di stampa: 21/02/2025

Pag. 1

SRR PALERMO AREA METROPOLITANA

Sede: VIA RESUTTANA 360 PALERMO 90146 PA

Partita IVA 06269510829

Attività A 390009 Altre attività di risanamento e altri s

Cod. Fiscale 06269510829

MASTRINO DI SOTTOCONTO

Dal 01/01/2024

Al 31/12/2024

Cliente 9/5/6

COMUNE DI PALERMO - SERVIZIO AMBIENTE

P.IVA:

C.F. 80016350821

Tel:

Ref:

Via A. Salinas, 3 90134 Palermo PA

Registrazione Data	Alt./Fid. Numero	Alt./Fid. Documento	Data doc.	Descrizione dell'operazione	Data	Avara	Saldo
01/01/2024	1111 A/1			APERTURA ESERCIZIO	01/01/2024	56.682,38	56.682,38 +
30/01/2024	116 A/1	16	30/01/2024	Apertura esercizio in data 01/01/2024 FATTURA DI VENDITA Del 30/01/2024 n.16 Pr16	277.451,08		334.133,46 +
13/02/2024	203 A/1			INCASSATA FATTURA N.16 del 30/01/2024 COMUNE DI PALERMO - SERVIZIO AMB		277.451,08	56.682,38 +
29/02/2024	328 A/1	42	29/02/2024	FATTURA DI VENDITA Del 29/02/2024 n.42 Pr42	276.989,21		333.671,59 +
12/03/2024	358 A/1			INCASSATA FATTURA N.42 del 29/02/2024 COMUNE DI PALERMO - SERVIZIO AMB		276.989,21	56.682,38 +
28/03/2024	552 A/1	67	28/03/2024	FATTURA DI VENDITA Del 28/03/2024 n.67 Pr67	291.944,03		348.626,41 +
09/04/2024	622 A/1			INCASSATA FATTURA N.67 del 28/03/2024 COMUNE DI PALERMO - SERVIZIO AMB		291.944,03	56.682,38 +
30/04/2024	675 A/1	88	30/04/2024	FATTURA DI VENDITA Del 30/04/2024 n.88 Pr88	290.586,17		347.258,55 +
14/05/2024	681 A/1			INCASSATA FATTURA N.88 del 30/04/2024 COMUNE DI PALERMO - SERVIZIO AMB		290.586,17	56.682,38 +
31/05/2024	996 A/1	108	31/05/2024	FATTURA DI VENDITA Del 31/05/2024 n.109 Pr109	380.377,31		437.059,89 +
19/06/2024	1092 A/1			INCASSATA FATTURA N.109 del 31/05/2024 COMUNE DI PALERMO - SERVIZIO AM		380.377,31	56.682,38 +
27/06/2024	1196 A/1	130	27/06/2024	FATTURA DI VENDITA Del 27/06/2024 n.130 Pr130	376.607,96		433.290,34 +
19/07/2024	1381 A/1			INCASSATA FATTURA N.130 del 27/06/2024 COMUNE DI PALERMO - SERVIZIO AM		376.607,96	56.682,38 +
29/07/2024	1341 A/1	163	29/07/2024	FATTURA DI VENDITA Del 29/07/2024 n.163 Pr163	272.810,49		429.492,87 +
06/08/2024	1413 A/1			INCASSATA FATTURA N.163 del 29/07/2024 COMUNE DI PALERMO - SERVIZIO AM		272.810,49	56.682,38 +
30/08/2024	1397 A/1	186	30/08/2024	FATTURA DI VENDITA Del 30/08/2024 n.186 Pr186	264.411,24		321.093,62 +
19/09/2024	1510 A/1	207	19/09/2024	NOTA CREDITO A CLIENTI Del 19/09/2024 n.207 Pr207		70.942,09	250.151,53 +
19/09/2024	1530 A/1			INCASSATA FATTURA N.186 del 30/08/2024 COMUNE DI PALERMO - SERVIZIO AM		264.411,24	14.259,71 -
30/09/2024	1652 A/1	228	30/09/2024	FATTURA DI VENDITA Del 30/09/2024 n.228 Pr228	262.895,08		248.726,29 +
17/10/2024	1679 A/1			INCASSATA FATTURA N.C.N.207 del 19.09.24 Palermo Comp.FI.228/24	70.942,09		319.667,38 +
17/10/2024	1679 A/1			INCASSATA FATTURA N.228 del 30/09/2024 COMUNE DI PALERMO - SERVIZIO AM		262.895,08	56.682,38 +
29/10/2024	1754 A/1	249	29/10/2024	FATTURA DI VENDITA Del 29/10/2024 n.249 Pr249	260.841,23		317.523,61 +
20/11/2024	1860 A/1			INCASSATA FATTURA N.249 del 29/10/2024 COMUNE DI PALERMO - SERVIZIO AM		260.841,23	56.682,38 +
27/11/2024	1933 A/1	270	27/11/2024	FATTURA DI VENDITA Del 27/11/2024 n.270 Pr270	397.368,05		454.050,43 +
09/12/2024	1950 A/1			INCASSATA FATTURA N.270 del 27/11/2024 COMUNE DI PALERMO - SERVIZIO AM		397.368,05	56.682,38 +
19/12/2024	2006 A/1	299	19/12/2024	FATTURA DI VENDITA Del 19/12/2024 n.299 Pr299	386.290,57		452.972,95 +
27/12/2024	2065 A/1			INCASSATA FATTURA N.299 del 19/12/2024 COMUNE DI PALERMO - SERVIZIO AM		386.290,57	56.682,38 +
Totale					3.876.286,81	3.819.604,43	56.682,38 +
Totale generale					3.876.286,81	3.819.604,43	56.682,38 +

Da: teatrobiondo@arubapec.it
Inviato: lunedì 17 febbraio 2025 18:45
A: controlloaefsocietapartecipate@cert.comune.palermo.it
Oggetto: Re:Informativa dei crediti e dei debiti reciproci tra l'Ente e i propri enti strumentali e le società controllate e/o partecipate, ai sensi dell'art. 11 del D.Lgs 118/2011. Situazione crediti/debiti al 31/12/2024
Allegati: Elenco debiti_crediti asseverato dal CdR.pdf

In allegato si trasmette quanto richiesto.

Distinti saluti.

Da "Controllo AEF Società Partecipate" controlloaefsocietapartecipate@cert.comune.palermo.it
A palermoambientespa@pec.it, gesap@pec.it, direzioneoperativa.teatromassimo@legalmail.it,
teatrobiondo@arubapec.it, protocollo@pec.acquedottobiviere.it,
presidenteatipalermo@cert.comune.palermo.it, palermocostanormanna@pec.it, manifesta12@pec.it
Cc capogabinettosindaco@comune.palermo.it, b.alaimo@comune.palermo.it,
segretariogenerale@comune.palermo.it, direttoregenerale@comune.palermo.it,
b.basile@comune.palermo.it, ragioneriagenerale@comune.palermo.it,
presidenzacc@comune.palermo.it, collegiodeirevisori@comune.palermo.it
Data Wed, 12 Feb 2025 17:00:37 +0100 (CET)
Oggetto Informativa dei crediti e dei debiti reciproci tra l'Ente e i propri enti strumentali e le società controllate e/o partecipate, ai sensi dell'art. 11 del D.Lgs 118/2011. Situazione crediti/debiti al 31/12/2024

Con la presente, si trasmette la nota AREG/prot. 153165 del 12.02.2025 comprensiva di n. 1 allegato relativa all'oggetto, significando che la stessa è firmata digitalmente ai sensi e per gli effetti degli artt. 20 e 21 del D.Lgs n. 82 del 07.03.2005 e ss.mm.ii., ed inserita all'interno dell'Archivio informatizzato dell'Ente, costituendo documento informatico originale.

Distinti saluti

La Segreteria del Capo Area Società Partecipate

--

CREDITI VERSO IL COMUNE DI PALERMO al 31/12/2024

progressivo	Anno Fatt.	num. Fatt.	Descrizione/oggetto della prestazione	Imponibile	Aliquota IVA	Importo Iva	Importo totale fattura	Saldo da lucassare al 31/12/2024	SERVIZIO DIRIGENZIALE ordinante la prestazione al quale è stata inviata la fattura	ESTREMI DELL'ATTO AMMINISTRATIVO CON IL QUALE IL SERVIZIO DIRIGENZIALE HA ORDINATO LA PRESTAZIONE	estremi impegni assunti sul bilancio comunale	
											anno	n°
1	2024	-	QUOTA ASSOCIATIVA	300.000,00	-	0	300.000,00	300.000,00	AREA DELLA CULTURA	D.D. 17878 DEL 17.12.24	2024	-
2	2021	-	QUOTA ASSOCIATIVA	1.200.000,00	-	0	1.200.000,00	1.200.000,00	AREA DELLA CULTURA	ASSEMBLEA DEI SOCI DEL 26.01.21	2021	-

PER IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
IL PRESIDENTE




Città di Palermo

COMUNE DI PALERMO

Assessore al Bilancio, Tributi,
Controllo Analogo delle Società Partecipate,
Avvocatura, Beni Confiscati e Legalità
Palazzo Galletti – Piazza Marina 46 – 90133 PALERMO
assessoratobilancio@comune.palermo.it



Al Sig. Direttore Generale - Dott. E. Ceglia

Al Sig. Segretario Generale - Dott. R. Liotta

Al Sig. Ragioniere Generale – Dott. B. Basile

Al Sig. Capo Area per le Società Partecipate - Dott. R. G. Pulizzi

Al Sig. Dirigente dell'Ufficio Autonomo Controllo Economico
Finanziario Società Partecipate – Dott.ssa G. Fatta

Al Sig. Capo Area del Patrimonio, delle Politiche Ambientali
Transizione Ecologica - Dott.ssa C. Agnello

Al Sig. Capo Settore Politiche Ambientali e Transizione Ecologica
Dott.ssa G. Liuzzo

Al Sig. Dirigente Servizio Ambiente – Dott. F. Ania

Al Sig. Capo Area Urbanistica della rigenerazione urbana
della mobilità e del centro storico – Ing. M. Ciralli

Al Sig. Dirigente dell'Ufficio Traffico e Mobilità – Ing. A. Carollo

Al Sig. Capo Area dell'Area dei LL.PP. e Manutenzioni – Dott. F. Trapani

Al Sig. Dirigente dell'Ufficio Illuminazione Pubblica
ed Impianti Tecnologici – Dott. R. Cairone

Al Sig. Dirigente Ufficio per il dissesto idrogeologico e i servizi
a rete idrico - fognari - Ing. G. Giuliano

Al Sig. Dirigente Ufficio gestione verde urbano, agricoltura urbana
e rapporti con Reset – Arch. F. La Monica

E, p.c. Al Sig. Sindaco

Ai Sigg.ri Assessori

Al Collegio dei Revisori

OGGETTO: PRFP – Azione 12/2023 Composizione dei rapporti con le società partecipate – fenomeno patologico dei disallineamenti – Ufficio Autonomo Controllo Analogo e Finanziario per le Società Partecipate – Dirigenti che gestiscono i contratti di servizio e i rapporti con le Partecipate. Disallineamenti risultanti dalla Nota Informatica e adempimenti di cui all'art. 11, comma 6, lett j) del D. Lgs. 118/2011. Direttiva



Città di Palermo

COMUNE DI PALERMO

Assessore al Bilancio, Tributi,
Controllo Analogo delle Società Partecipate,
Avvocatura, Beni Confiscati e Legalità
Palazzo Galletti – Piazza Marina 46 – 90133 PALERMO
assessoratobilancio@comune.palermo.it



Come noto l'art. 11 co 6 lett. J) del D.Lgs. n. 118 del 23 giugno 2011, ss.mm.ii., prevede che la relazione sulla gestione allegata al Rendiconto illustri *“gli esiti della verifica dei crediti e dei 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”*.

Il Rendiconto 2023 approvato in schema dalla Giunta reca quale allegato obbligatorio la detta Nota informativa (**Allegato “A”**), dalla quale emergono tutti i disallineamenti delle partite creditorie e debitorie dell'Amministrazione con le proprie partecipate rispetto ai quali disallineamenti il Consiglio comunale ha deliberato l'azione 12/2023 che prevede la *“Composizione dei rapporti con le società partecipate – fenomeno patologico dei disallineamenti – Ufficio Autonomo Controllo Analogo e Finanziario per le Società Partecipate – Dirigenti che gestiscono i contratti di servizio e i rapporti con le Partecipate”*.

Alla luce dei superiori obblighi disposti in maniera coordinata dal D.lgs. 118/2011 e da dedicata misura del PRFP con la presente si dispone:

1. Ad avvenuta approvazione del Rendiconto di gestione 2023 il Ragioniere Generale provvederà ad applicare prioritariamente l'avanzo di Amministrazione destinato alla copertura dei disallineamenti;
2. Le funzioni dirigenziali che hanno la gestione dei rapporti contrattuali con le partecipate predisporranno, senza indugio, tutti gli atti amministrativi necessari per il pagamento delle partite creditorie riconciliate ma prive di copertura finanziaria;
3. L'Area delle partecipate provvederà a coordinare tutte le attività necessarie a garantire il rispetto del termine del 31.12.2024 per la definitiva riconciliazione di tutte le partite creditorie e debitorie compulsando le Società alla cancellazione definitiva di tutte le partite creditorie non riconciliate, e a monitorare che al 30.06.2024 non risultino nella contabilità delle partecipate ulteriori crediti privi di copertura finanziaria.

La presente costituisce direttiva vincolante. L'esito delle attività svolte costituirà oggetto di circostanziata Relazione alla scrivente a cura dell'Area delle partecipate.

Assessore
Avv. Brigida Alaimo

Documento firmato digitalmente ai sensi e per gli effetti degli artt.20 e 21 del D. Lgs. n.82 del 07.03.2005



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 Sigg. ri Dirigenti

E., p.c.

Al Sig. Sindaco c/o Capo di Gabinetto
Dott. Sergio Pollicita

Al Sig. Dirigente dell'Ufficio Tecnico Amministrativo
per le società partecipate – Dott. Roberto Pulizzi

Al Sig. Dirigente dell'Ufficio controllo economico Finanziario
per le Società Partecipate – Dott.ssa Grace Fatta

Al Sig. Assessore al Bilancio
Avv. Brigida Alaimo

Al Sig. Assessori ai Rapporti funzionali con le partecipate

Al Sig. Direttore Generale
Dott. Eugenio Ceglia

Al Sig. Segretario Generale
Dott. Raimondo Liotta

Al Sig.- Presidente del Consiglio Comunale
Dott. Giulio Tantillo

Al Collegio dei Revisori

U.O. Contabilità economico patrimoniale e organismi partecipati
Responsabile della U.O.: Dott. G. Balistreri (g.balistreri@comune.palermo.it)

OGGETTO: trasmissione nota informativa crediti e debiti al 31.12.2021 redatta ai sensi dell'art. 11 comma 6, lett. j), del D. Lgs. 118/2011 – Rendiconto di gestione 2023.

Facendo seguito alla nota prot. n. 255 del 09.07.2024 (**all. 1**) del Collegio dei Revisori, in piena condivisione con le indicazioni ivi riportate, si trasmette la nota informativa dei crediti e debiti al 31.12.2023 redatta ai sensi dell'art. 11 comma 6 del D. Lgs. 118/2011, allegata alla proposta di Consiglio Comunale di approvazione del Rendiconto di gestione 2023, rilasciata con nota prot. n. 888542 del 03.07.2024 dall'Area delle partecipate (**all.2**) e successiva integrata con nota prot. n. 898439 del 05.07.2024 (**all. 3**), affinché vengano assunti per quanto di competenza, in relazione alle gestione dei sottostanti rapporti con le partecipate, e come prescritto dalla citata



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

norma, entro e non oltre il corrente esercizio finanziario, i necessari provvedimenti ai fini della riconciliazione dei disallineamenti contabili rilevati tra le partite creditorie e debitorie reciproche del Comune con i propri organismi partecipati, analiticamente esposti nel suddetto documento e nei relativi elenchi allegati.

IL VICE RAGIONIERE GENERALE
Dott. Francesco Donia

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 07.03.2005



AREA SOCIETÀ PARTECIPATE

Alla Società AMAP S.p.A.

Alla Società AMAT S.p.A.

Alla Società AMG ENERGIA S.p.A.

Alla Società RESET S.C.P.A.

Alla Società SRR

Alla Società RAP S.p.A

Alla Società PALERMO AMBIENTE S.p.A. in liquidazione

Alla Società CONSORTILE BIVIERE

All'ASSOCIAZIONE TEATRO BIONDO

E.p.c. Al Sig. Sindaco c/o Sig. Capo di Gabinetto - Dott. Sergio Pollicita

Al Sig. Vice Sindaco – Dott. P. Cannella

Al Sig. Assessore al Bilancio - Avv. B. Alaimo

Al Sig. Assessore ai Rapporti funzionali con AMAT – Dott. M. Carta

Al Sig. Assessore ai Rapporti funzionali con AMG, AMAP, BIVIERE
Dott. S. Orlando

Al Sig. Assessore ai Rapporti funzionali con RAP, RESET, SRR
PALERMO AMBIENTE - Dott. P. Alongi

Al Sig. Segretario Generale - Dott. Raimondo Liotta

Al Sig. Direttore Generale – Dott. E. Ceglia

Al Signor Ragioniere Generale - Dott. Bohuslav Basile

Al Sig. Presidente del Consiglio Comunale - Dott. Giulio Tantillo

Al Collegio dei Revisori

Oggetto: PRFP Azione 12/2023: composizione dei rapporti con le società partecipate – fenomeno patologico dei disallineamenti – Partite non riconciliate risultanti dalla Nota Informativa ex art. 11, comma 6, lett j) del D. Lgs. 118/2011 al 31/12/2023.

Rif. direttiva Assessore al Bilancio prot. n. 965380 del 30.07.2024.

Con la direttiva specificata in oggetto **(All. A)**, il Sig. Assessore al Bilancio ha disposto, tra gli altri, al punto 3, con riferimento all'azione 12 contemplata dal Piano di Riequilibrio Finanziario



AREA SOCIETÀ PARTECIPATE

Pluriennale di cui alla deliberazione consiliare 98/2023, che la Scrivente Area *“coordini tutte le attività necessarie a garantire il rispetto del termine del 31.12.2024 per la definitiva riconciliazione di tutte le partite creditorie e debitorie compulsando le Società alla cancellazione definitiva di tutte le partite creditorie non riconciliate,”*.

Com'è noto dalla nota informativa sulle posizioni creditorie e debitorie reciproche al 31.12.2023, redatta ai sensi dell'art. 11 co 6 lett. J) del D. Lgs. n. 118 del 23 giugno 2011, allegata al rendiconto **(allegato B)**, sono emersi disallineamenti nei confronti delle Società e degli enti partecipati per partite dichiarate come **“Non Riconciliate”** con e senza copertura finanziaria.

In atto è in fase di conclusione l'attività finalizzata alla definitiva verifica da parte delle funzioni dirigenziali su tali partite creditorie, cui seguirà specifica direttiva da parte dell'Amministrazione per la definitiva cancellazione con effetti sul bilancio di esercizio al 31/12/2024, di cui codeste società dovranno tenere conto in sede di predisposizione del relativo progetto.

Il Dirigente dell'Ufficio Autonomo Controllo
Economico Finanziario Società Partecipate
Dott.ssa Grace Fatta

Il Capo Area
Dott. Roberto Pulizzi



Il Direttore Generale

Direzione Generale e
Programmazione Strategica

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



Al Comandante della Polizia Municipale
- Dott. A. Colucciello

Al Capo dell'Area dell'Igiene e Salute, delle Politiche Abitative e Giovanili
Dott.ssa M. Pennisi

Al Capo Area dei Lavori Pubblici e Manutenzioni
- Ing. F. Trapani

Al Dirigente Ufficio illuminazione pubblica e impianti tecnologici
- Dott. Roberto Cairone

Al Dirigente dell'Ufficio del Centro Storico per la Progettazione, Lavori
e Riquilibrato di Beni Immobili di Interesse Storico Monumentale
- Ing. T. Martelli

Al Sig. Dirigente dell'Ufficio Manutenzione Straordinaria, Progettazione, Gestione e
Monitoraggio di Interventi per l'Edilizia Scolastica
- Ing. D. Di Gangi

Al Capo Area Società Partecipate – Dott. R. Pulizzi

Al Dirigente dell'Ufficio Autonomo Controllo
Econ. Finanz. Società Partecipate – Dott.ssa G. Fatta

Al Presidente di AMG Energia Spa

E, p.c.

All'Assessore Bilancio e Controllo Analogo Società Partecipate

All'Assessore ai Rapporti funzionali con AMG e AMAP

Al Ragioniere Generale

Oggetto: Riunione per la definizione delle partite creditorie AMG Energia Spa non riconciliate al 31/12/2023 giusta nota informativa ex art. 11 comma 6 lett. J del D.lgs. 118/2011 – azione 12 del Piano di Riequilibrio Finanziario Pluriennale. Trasmissione resoconto del 02/04/2025.

Facendo seguito alla nota n. prot. AREG/296670/2025 del 26/03/2025 e alla successiva di parziale rettifica n. prot. AREG/301748/2025 del 27/03/2025, si trasmette il resoconto dell'incontro del 02/04/2025, con la relativa documentazione citata:

- nota n. prot. AREG/287804/2025 del 24.03.2025 dell'Area dei Lavori Pubblici e Manutenzioni – Ufficio Illuminazione Pubblica e Impianti Tecnologici;
- nota n. prot. AREG 243170/2025 del 11.03.2025 dell'Area Igiene, Sanità, Politiche Abitative e Giovanili;
- nota n. prot. 288846 del 25.03.2025 dell'Area dell'Istruzione e Formazione - Ufficio Manutenzione, Progettazione, Gestione e Monitoraggio di Interventi per l'Edilizia Scolastica;

- nota n. prot. AREG/160867/2025 del 13.02.2025 della Area Polizia Municipale – Ufficio Supporto Generale e Procedure Sanzionatorie.

Si precisa che nell'allegato resoconto, come da successiva verifica, risultano trascritte erroneamente le fatture "104/2024 e 106/2024" anziché quelle esatte "104/2023 e 106/2023" tra quelle definite e pagate.

Si resta in attesa di ricevere dall'Ufficio Illuminazione pubblica e Impianti Tecnologici, il completamento dell'attività istruttoria per la conclusiva definizione delle partite creditorie/debitorie di propria competenza.

Eugenio Ceglia



Il Direttore Generale

Direzione Generale e
Programmazione Strategica

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



RESOCONTO RIUNIONE DEL 02 APRILE 2025

Oggetto: Riunione per la definizione delle partite creditorie della AMG Energia Spa non riconciliate al 31/12/2023, giusta nota informativa ex art. 11 comma 6 lett. J del D.lgs. 118/2011 – azione 12 del Piano di Riequilibrio Finanziario Pluriennale del Comune di Palermo.

Giusta convocazione prot. N. 296670/2025 e successiva di rettifica prot. n. 301748/2025 del 27/03/2025, al fine della definitiva composizione dei disallineamenti con la Società Partecipata AMG Energia Spa, presso la sede istituzionale di Palazzo Galletti - P.zza Marina, si sono riuniti i Sigg.:

Dott. Mario Scibetta – delegato dal Capo Area Società Partecipate;

Dott.ssa Grace Fatta – Dirigente dell'Uff. Aut. Contr. Econ. Finanz. Società Partecipate;

Sig.ra A. Burrafato - Istruttore Contabile dell'Uff. Aut. Contr. Econ. Finanz. Società Partecipate;

Dott.ssa M. Pennisi – Dirigente dell'Area dell'Igiene e Salute, delle politiche Abitative e Giovanili;

Ing. R. Cairone – Dirigente dell'Ufficio Illuminazione Pubblica e Impianti tecnologici;

Ing. D. Di Gangi Dirigente Ufficio Manutenzione straordinaria...per l'edilizia scolastica

Dott. F. Scoma – Presidente di AMG Energia Spa;

Avv. Magazzù – Avvocato Responsabile dell'U.O. Affari Legali di AMG Energia Spa;

Avv. P. Corrao – Avvocato di AMG Energia Spa;

Dott.ssa Dilluvio – Responsabile della Contabilità e Bilancio di AMG Energia Spa;

Dott.ssa Maria Giovanna Moscadini - Funzionario Amministrativo della Direzione Generale.

In data odierna è stata convocata la riunione al fine di definire le posizioni debitorie/creditorie tra il Comune di Palermo e la AMG Energia Spa non riconciliate al 31/12/2023.



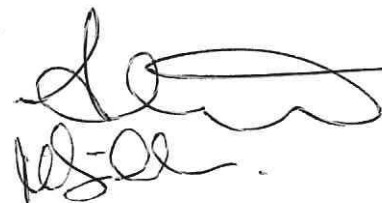


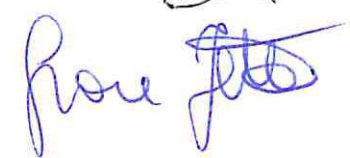
Si espone di seguito quanto convenuto:

- 1) Per le fatture attribuite all'**Ufficio dell'Ufficio Illuminazione Pubblica e Impianti tecnologici** – si è preso atto di quanto segue:
 - Con riferimento alle fatture n. 220/2014 – 221/2014 – 222/2014 – 315/2014 e nc n. 2/2015 con nota AREG 287804 del 24/03/2025 (**allegato A**) l'Area dei LLPP e Manutenzioni-Ufficio Illuminazione Pubblica e Impianti Tecnologici, in esito alla sentenza non definitiva 5366 del 7/11/2024 ha manifestato l'intendimento di addivenire ad una proposta transattiva con il riconoscimento dell'importo complessivo pari ad € 341.939,13 oltre iva in data odierna all'esame dei CDA della società;
 - Per la fattura 101/2015 la società ha provveduto a trasmettere la documentazione a riprova dell'autorizzazione, impegno di spesa ed esecuzione dell'intervento. La società si è dichiarata disponibile alla definizione bonaria della partita con rinuncia al 50% dell'importo stante l'anzianità del credito;

- Per la fattura 152/2021 l'ufficio ha completato la ricostruzione del procedimento e pertanto la partita risulta in atto riconciliata;
 - La fattura 163/2021 risulta ad oggi liquidata e pagata;
 - La fattura da emettere per "revisione impianto elettrico V Circoscrizione/P.D. Borgo Nuovo" risulta emessa col n. 144/2024 e pagata.
 - La fattura 85/2023, 103/2023, 104/2024, 106/2024, 207/2023, 283/2023, 284/2023, 285/2023, 286/2023, 289/2023, 10/2024, 14/2024, 15/2024, 35/2024, 200/2022 risultano definite e pagate;
 - La fattura 288/2023 risulta definita e in corso di liquidazione;
 - Per le fatture 87/2023, 16/2024 e 55/2024, all'esito della trattazione congiunta dell'istruttoria, la società si è dichiarata disponibile alla definizione bonaria delle partite con rinuncia parziale del credito per il complessivo importo di € 3.757,13 a fronte del quale emetterà relative note di credito;
 - Relativamente ai crediti per lavori di metanizzazione (SAL 3 € 168.761,29 e SAL 4 €95.012,42) l'ufficio rappresenta che gli stessi sono da considerarsi come riconciliati con copertura per effetto della richiesta di devoluzione mutuo in corso
- 2) Per la fattura attribuita all'**Ufficio Igiene e Sanità** (fattura n. 61/2021) – Con nota AREG 243170/2025 (Allegato B) l'ufficio ha comunicato la definizione della partita con la proposta di riconoscimento di Debito fuori bilancio n. 121 del 18/02/2025;
 - 3) Per la fattura attribuita all'**Ufficio del Centro Storico** (fattura n. 151/2018) la società ha comunicato di non rinvenire la relativa documentazione a supporto e pertanto provvederà a stralciare il relativo credito;
 - 4) Per la fattura n. 50/2021 attribuita all'**Ufficio Edilizia Scolastica**, con nota prot. n. 288846 del 25/03/2025 il dirigente ha comunicato la relativa riconciliazione comunicando in data odierna l'avvio dell'iter relativo alla liquidazione;
 - 5) Relativamente al credito di € 351,67, attribuito all'**Area della Polizia Municipale** per rimborso del verbale di contestazione PM F589335, a seguito chiarimento fornito alla società con nota AREG 160867/2025 del 13/02 l'amministrazione ha provveduto al rimborso dovuto di € 177,64. La società provvederà ad espungere la somma residua dalla contabilità aziendale.

Il tavolo tecnico conclude i lavori alle ore 12.09.

Il presente resoconto verrà inviato agli uffici competenti ed alla società.

2/4/2025

pag. 2 di 2



Direzione Generale e Programmazione Strategica

Palazzo Galletti - Piazza Marina, 47
90133 Palermo - C.F. 80016350821
staff.direzione@comune.palermo.it



Al Sig. Capo Area Società Partecipate - Dott. Roberto Pulizzi

Al Dirigente Del Servizio Entrate e Spese - Dott.ssa Grace Fatta

E, p.c. Al Sig. Sindaco c/o Sig. Capo di Gabinetto - Dott. S. Pollicita

All'Assessore ai Rapporti funzionali con RAP- Dott. P. Alongi

All'Assessore ai Rapporti funzionali con AMAT - Dott. M Carta

Al Sig. Segretario Generale - Dott. R. Liotta

Al Sig. Ragioniere Generale - Dott. B. Basile

Al Collegio dei Revisori

Oggetto: Definizione delle partite creditorie e debitorie non riconciliate al 31/12/2023 giusta nota informativa ex art. 11 comma 6 lett. J del D.lgs. 118/2011 – azione 12 del Piano di Riequilibrio Finanziario Pluriennale. Società AMAT e RAP.

Con direttiva prot. AREG 965380 del 30.07.2024 l'Assessore Al Bilancio e Controllo Analogo delle Società Partecipate, in ottemperanza all'azione 12/2023 del piano di riequilibrio Finanziario Pluriennale approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione 98/2023, in merito alle partite creditorie e debitorie dell'Amministrazione con le proprie partecipate ed enti controllati, non riconciliate emerse dalla nota informativa al 31/12/2023 ex art. 11 comma 6 lett. j. Del D.lgs 118/2011, ha disposto che:

“L'Area delle partecipate provvederà a coordinare tutte le attività necessarie a garantire il rispetto del termine del 31.12.2024 per la definitiva riconciliazione di tutte le partite creditorie e debitorie compulsando le Società alla cancellazione definitiva di tutte le partite creditorie non riconciliate, e a monitorare che al 30.06.2024 non risultino nella contabilità delle partecipate ulteriori crediti privi di copertura finanziaria”

Su tale tematica, le società AMAT e RAP hanno richiesto apposito contraddittorio con gli uffici competenti *rationae materie*, attivato in seno ad appositi tavoli di confronto promossi dalla Direzione Generale.

Poiché in atto le attività di codesti tavoli risultano ancora in itinere, considerato che gli stessi sono finalizzati anche ad evitare eventuali futuri contenziosi con le predette società, stante l'urgenza della definizione della nota informativa al 31.12.2024 da allegare al redigendo rendiconto di gestione 2024, con la presente si dispone che le SSLL procedano per le società AMAT e RAP alla redazione della nota *de qua* sulla base delle risultanze provvisoriamente comunicate dagli uffici.

Pertanto, per le motivazioni sopra rappresentate, l'attuazione della direttiva assessoriale per la parte riguardante la definitiva cancellazione delle partite non riconciliate al 31.12.2023 per le sopra menzionate società, è rinviata alla definitiva conclusione degli specifici tavoli tecnici.

Il Direttore Generale
Dott. Eugenio Ceglia

L'Assessore al Bilancio, Tributi, Controllo Analogo
delle Società Partecipate, Advocatura, Patrimonio,
Beni Confiscati e Legalità
Avv. Brigida Alaimo



COMUNE DI PALERMO

AREA SOCIETÀ PARTECIPATE

Ufficio Economico Finanziario Società Partecipate

Al Sig. Sindaco c/o Ufficio di Gabinetto - Dott. Sergio Pollicita

Al Sig. Assessore delle Società Partecipate Controllo Analogo
Avv. Brigida Alaimo

Al Sig. Segretario Generale - Dott. Raimondo Liotta

Al Sig. Direttore Generale - Dott. Eugenio Ceglia

Al Sig. Ragioniere Generale - Dott. Paolo B. Basile

Al Collegio dei Revisori

E.p.c. Al Sig. Presidente del Consiglio Comunale
Dott. Giulio Tantillo

Oggetto: Trasmissione 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 – Rif. nota N. prot. AREG/860871/2025 del 30/06/2025 – Relazione dell'Organo di Revisione aziendale KPMG trasmessa dalla Società Rap spa.

Ad integrazione della nota indicata in oggetto, con la presente si trasmette l'elenco dei crediti e debiti al 31.12.2024 della società RAP spa verso il Comune di Palermo al 31.12.2024 asseverato dalla società di revisione KPMG, pervenuto con email PEC del 02/07/2025 prot. aziendale n. 001-15873-GEN/2025 di pari data.

L'Organismo indipendente di revisione e organizzazione Contabile (KPMG) ha confermato 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 si è rilevato tuttavia come dagli elenchi asseverati emerga 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



COMUNE DI PALERMO

AREA SOCIETÀ PARTECIPATE

Ufficio Economico Finanziario Società Partecipate

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. Tuttavia si è proceduto prudenzialmente a costituire nel redigendo bilancio di esercizio al 31.12.2024 un apposito fondo rischi ed oneri in cui è stato accantonato l'intero importo richiesto dal Comune”*.

Cordiali saluti.

Il Dirigente

Dott.ssa Grace FATTA

Il Capo Area

Dott. Roberto Giacomo PULIZZI



COMUNE DI PALERMO
AREA DELLA RAGIONERIA GENERALE
Il Vice 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 Sigg. ri Dirigenti

E., p.c.

Al Sig. Sindaco c/o Capo di Gabinetto – Dott. Sergio Pollicita

Al Sig. Dirigente dell'Ufficio Tecnico Amministrativo
per le società partecipate – Dott. Roberto PulizziAl Sig. Dirigente dell'Ufficio controllo economico Finanziario
per le Società Partecipate – Dott.ssa Carmela Di Leo

Al Sig. Assessore al Bilancio e alle società partecipate – Avv. Brigida Alaimo

Al Sig. Direttore Generale – Dott. Eugenio Ceglia

Al Sig. Segretario Generale – Dott. Raimondo Liotta

Al Sig.- Presidente del Consiglio Comunale – Dott. Giulio Tantillo

Al Collegio dei Revisori

OGGETTO: trasmissione nota informativa crediti e debiti al 31.12.2024 redatta ai sensi dell'art. 11 comma 6, lett. j), del D. Lgs. 118/2011 – Rendiconto di gestione 2024 – Seguito nota prot. n. 920889/2025 del 17/07/2025

Facendo seguito alla nota prot. n. 920889/2025 del 17/07/2025 (**Allegato "1"**), ad integrazione si trasmette la nota prot. n. 214 del 17.07.2025 del Collegio dei Revisori di *"integrazione e parziale rettifica della asseverazione prot. n. 190"* (**Allegato "2"**) nella parte del *"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"*.

Resta valido quanto indicato dal Collegio dei revisori in ordine all'invito rivolto ai 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 2024"*.

IL VICE RAGIONIERE GENERALE
 Dott. Francesco Donia

IL RAGIONIERE GENERALE
 Dott. Bohuslav Basile