

Città Metropolitana di Palermo

Relazione dell'organo di revisione

anno
2018

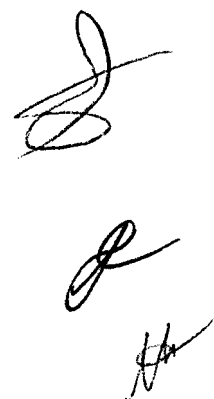
- sulla proposta di deliberazione
consiliare del rendiconto della gestione
- sullo schema di rendiconto

L'Organo di revisione

dott Salvatore Maurizio Dilena

dott. Gioacchino Gugliotta

rag Antonino Tranchina



Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO	8
Verifiche preliminari	8
Gestione Finanziaria	8
Risultati della gestione	8
Fondo di cassa	8
Risultato della gestione di competenza	9
Risultato di amministrazione	11
VERIFICA CONGRUITA' FONDI	13
Fondo Pluriennale vincolato	13
Fondo crediti di dubbia esigibilità	13
Fondi spese e rischi futuri	14
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	14
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE ...	17
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	18
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	19
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO	19
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	20
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI	21
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE	22
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI	22
CONTO ECONOMICO.....	22
STATO PATRIMONIALE	26
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	26
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	27
CONCLUSIONI	27



Città Metropolitana di Palermo

Organo di revisione

Verbale n. 68 del 07/08/2019

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2018, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2018 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto dell'Ente e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

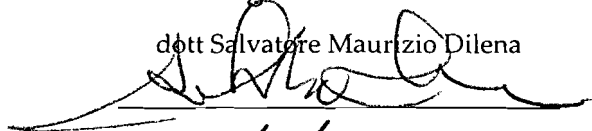
presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2018 della Città Metropolitana di Palermo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Palermo li 07/08/2019

L'Organo di revisione

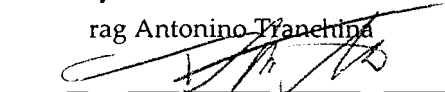
dott Salvatore Maurizio Dilella



dott. Gigantino Gugliotta



rag Antonino Tranchina



INTRODUZIONE

I sottoscritti Salvatore Maurizio Dilena (Presidente del CDR), Gioacchino Gugliotta, Antonino Tranchina (componenti CDR), nominati Revisori dei Conti con delibera con deliberazione Commissariale con i poteri del Consiglio n. 16 del 01.08.2017; ricevuta in data 24.07.2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con Decreto del Sindaco Metropolitano n. 134 del 18 luglio 2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- relazione illustrativa al Rendiconto della gestione dell'esercizio 2018 predisposta, per quanto concerne i contenuti di natura tecnico-contabile, dal Responsabile del Servizio Finanziario (ALLEGATO A) ;
- lo schema del Rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2018, articolato nei seguenti documenti economico-finanziari predisposti dalla Direzione Finanziaria (ALLEGATO B):

il Conto del Bilancio, predisposto ai sensi dell'art. 11 del D. Lgs. 118/2011;

il Conto Economico;

lo Stato Patrimoniale;

All B – Volume 1

- 1). Gestione delle entrate ;
- 2). Riepilogo delle entrate per titoli;
- 3) Prospetto delle Entrate di Bilancio per Titoli, Tipologie e Categorie;
- 4) Gestione delle spese,
- 5) Riepilogo generale delle spese per Missioni;
- 6) Riepilogo generale delle spese per titoli,
- 7) quadro generale riassuntivo,

8) verifica degli equilibri

9) Conto economico

10) Stato patrimoniale

11) Relazione sul Rendiconto della Gestione (Nota Integrativa) e relativi allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo :

- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione; (all.A)
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato; (all.B)
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità; (all.C);
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;(all.D)
- il prospetto delle spese per missioni, programmi e macroaggregati, spese correnti – Impegni. (all E1)
- il prospetto delle spese per missioni, programmi e macroaggregati, spese correnti – spese correnti – Pagamenti in conto competenza. (all.E2)
- il prospetto delle spese per missioni, programmi e macroaggregati, spese correnti – Pagamento in conto residui (all.E3)
- il prospetto delle spese per missioni, programmi e macroaggregati, spese in c/ capitale – Pagamento in c/ competenza) (all.E4)
- il prospetto delle spese per missioni, programmi e macroaggregati, spese in c/ capitale-competenza –impegni (all.E5)
- il prospetto delle spese per missioni, programmi e macroaggregati, spese in c/ capitale- competenza-pagamenti in c/residui.(all. E6)
- il prospetto delle spese per missioni, programmi e macroaggregati, spese per servizi c/terzi e partite di giro –competenza – impegni (all.E7)
- il prospetto delle spese per missioni, programmi e macroaggregati. Spese per rimborso di prestiti –impegni (all. E8)



- riepilogo spese per titoli e macroaggregati. Impegni (all.E9)
- accertamenti assunti nell'esercizio 2018 e negli esercizi precedenti imputati all'anno 2019 (all.F)
- impegni assunti nell'esercizio 2018 e negli esercizi precedenti imputati all'anno 2019 e seguenti (all.G)
- il prospetto dei costi sostenuti per missione (all.H)
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali (all. I)
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalla Regione (all.K)

All B – Volume 2

- 1) l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo ;
- 2) prospetto dei dati SIOPE;
- 3) il prospetto spese di rappresentanza anno 2018 previsto dalla legge 148/2011;
- 4) l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente al 2018;
- 5) la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
- 6) il piano degli indicatori e risultati di bilancio;
- 7) il prospetto del monitoraggio delle risultanze del saldo di finanza pubblica;

All. B Vol.3

- 1) Riepilogo avanzo di amministrazione utilizzato;
- 2) Elenco dei debiti fuori bilancio finanziati e riconosciuti nel 2018;
- 3) Attestazione rilasciata da ogni dirigente, in merito ai debiti fuori bilancio esistenti alla chiusura dell'esercizio;
- 4) il conto del tesoriere ;

5) il conto degli agenti contabili;

6) certificazione debiti e crediti con gli organismi partecipati;

7) prospetto indicatore della tempestività dei pagamenti;

Vol. 4 Relazione sulla gestione dell'organo esecutivo;

Vista

- la delibera dell'organo esecutivo (Sindaco Metropolitano) di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi n.-87 del 07 maggio 2019

Visto

- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);

viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;

visto in particolare l'art. 239, c. 1 lett. d) del TUEL;

visto il D.lgs. 118/2011

visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2018;

il regolamento di contabilità approvato con delibera Commissario straordinario in sostituzione del Consiglio . n. 57 del 02/05/2019;

rilevato che l'Ente non è in dissesto finanziario;

che l'Ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

Tenuto conto che durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;

il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali del Collegio;

il Collegio ha esercitato le sue funzioni di controllo tenendo conto che l'Ente, durante l'esercizio 2018, non era dotato di bilancio di previsione e pertanto la gestione attuata si è limitata a quanto previsto dall'artt. 163 del TUEL;

le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

Riportano i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2018.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- che l'ente, nel corso dell'esercizio 2018, ha riconosciuto debiti fuori bilancio per € 1.018.580,83, ai sensi dell'art.194 lettera a) del Tuel e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con Decreto del sindaco Metropolitano n.87 del 07/05/2019 come richiesto dall'art. 228, c. 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 3062 reversali e n.5931 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria non è stato effettuato;
- gli agenti contabili, in attuazione degli artt. 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti previsti ed il Responsabile dell'Ufficio Finanziario con proprio provvedimento n. 68 del 24.05.2019 ha effettuato la parificazione dei conti giudiziali;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'art. 195 del TUEL
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Credito Siciliano SpA, e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2018 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	149.729.806,69
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	149.729.806,69

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018	149.729.806,69
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2018 (a)	167.250,17
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2018 (b)	-
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2018 (a) + (b)	167.250,17

L'Ente ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2018, nell'importo di € **167.250,17** come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2018 corrisponde a quello risultante dal conto del Tesoriere.

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31/12 di ciascun anno, è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA			
	2016	2017	2018
Disponibilità	128.334.840,14	131.608.419,73	149.729.806,69
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

Il Collegio dei Revisori suggerisce di gestire la liquidità dell'Ente tenendo presente che pur con i vincoli imposti agli enti pubblici, sarebbe opportuno garantire una pur minima remunerazione delle disponibilità liquide che, considerata l'ingente consistenza, assicurerebbe un discreto introito di proventi finanziari.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un saldo di € - 1.779.218,53, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2018
Accertamenti di competenza	+	133.949.592,61
Impegni di competenza	-	148.568.826,79
SALDO	-	14.619.234,18
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	28.342.223,84
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	15.502.208,19
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	-	1.779.218,53

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza	+	-	1.779.218,53
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+		-
Quota disavanzo ripianata	-		-
SALDO		-	1.779.218,53

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale presenta per l'anno 2018 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA (Accertamenti e Impegni imputati all'Esercizio)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	##	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	5.715.560,29
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	118.816.480,54
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi a investimenti dir. destinati al rimborso dei prestiti	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	128.226.824,62
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	3.678.973,49
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	3.253.310,43
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e s.m. e rifinanziamenti)		0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		-10.627.067,71
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, x ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO ex ART. 162, C. 6, del TUEL		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a sp. disp. di legge o	(+)	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a sp. disp. di	(-)	210.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M		-10.837.067,71
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	22.626.663,55
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.928.726,05
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi a investimenti dir. destinati al rimborso dei prestiti	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a sp. disp. di legge o p.c.	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente dest. a spese di investimento in base a spec. disp. di legge	(+)	210.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	4.884.305,72
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	11.823.234,70
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		9.057.849,18
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		-1.779.218,53

[Handwritten signatures and initials]

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		-10.837.067,71
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		-10.837.067,71

Il Collegio dei Revisori rileva che la gestione corrente riporta un saldo negativo.

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente all'organo deliberante la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento.

La composizione del FPV finale 31/12/2018 è la seguente:

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	5.715.560,29	3.678.973,49
FPV di parte capitale	22.626.663,55	11.823.234,70

Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di **€ 102.813.783,47** come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				131.608.419,73
RISCOSSIONI	(+)	11.536.973,34	124.916.285,06	136.453.258,40
PAGAMENTI	(-)	32.751.284,75	85.580.586,69	118.331.871,44
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			149.729.806,69
PAGAMENTI x az. esecutive non regolarizzate al 31 dic.	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			149.729.806,69
RESIDUI ATTIVI	(+)	62.229.952,75	9.033.307,55	71.263.260,30
<i>di cui derivanti da acc. ti di tributi effettuati sulla base stima del dip. to finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	39.688.835,23	62.988.240,10	102.677.075,33
F.P.V. per SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			3.678.973,49
F.P.V. per SPESE in c/CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			11.823.234,70
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			102.813.783,47

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018, NON sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

Il Collegio dei Revisori prende atto che il risultato di amministrazione, pur essendo di importo rilevante, ad oggi non è stato possibile applicare in quanto l'Ente, non si è ancora dotato del Bilancio di Previsione per le motivazioni espresse nella relazione sulla gestione. Il Collegio nel richiamare tali motivazioni ne condivide le ragioni (drastica riduzione dei trasferimenti e prelievo forzoso).

- Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2016	2017	2018
Risultato di amministrazione (+/-)	116.860.163,58	103.991.902,16	102.813.783,47
di cui:			
a) Parte accantonata	50.011.602,58	53.367.723,14	57.084.799,96
b) Parte vincolata	7.234.167,70	13.426.892,12	15.032.170,02
c) Parte destinata a investimenti	43.338.567,71	30.389.470,86	39.130.026,62
e) Parte disponibile (+/-)	16.275.825,59	6.807.816,04	-8.433.213,13

c) il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018:	
Risultato di amministrazione	102.813.783,47
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018 ⁽⁴⁾	45.511.960,57
Fondo anticipazioni liquidità DL 35/2013 e succ. mod. e rifinanziamenti	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	11.572.839,39
Altri accantonamenti	0,00
Totale parte accantonata (B)	57.084.799,96
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	3.726.098,44
Vincoli derivanti da trasferimenti	9.407.076,62
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	1.680.976,07
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli derivanti da sanzione codice della strada	218.018,89
Totale parte vincolata (C)	15.032.170,02
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	39.130.026,62
Totale parte disponibile E = (A-B-C-D)	-8.433.213,13
Se è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

⁽³⁾ Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

⁽⁴⁾ Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente pur avendo una consistente somma di avanzo di amministrazione, lo stesso si riduce a causa degli accantonamenti e vincoli previsti dalle norme che alla fine lo rendono negativo -8.433.213,13 e pertanto invitano gli organi ed uffici dell'Ente, in sede di predisposizione del Bilancio 2019/21, a prendere in debita considerazione tale criticità.

Il collegio evidenzia inoltre il disposto di cui all'art.188 del Tuel che testualmente recita: *"L'eventuale disavanzo di amministrazione, accertato ai sensi dell'articolo 186, è immediatamente applicato all'esercizio in corso di gestione contestualmente alla delibera di approvazione del rendiconto. La mancata adozione della delibera che applica il disavanzo al bilancio in corso di gestione è equiparata a tutti gli effetti alla mancata approvazione del rendiconto di gestione"*.

Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con

decreto del sindaco Metropolitano n. 87 del 07/05/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	iniziali al 01/01/2018	riscossi/pagati	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	74.441.288,32	11.536.973,34	62.229.952,75	- 674.362,23
Residui passivi	73.715.582,05	32.751.284,75	39.688.835,23	- 1.275.462,07

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo Pluriennale Vincolato (F.P.V.)

Il Fondo Pluriennale Vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il Fondo Pluriennale Vincolato accantonato alla data del 31/12, risulta così determinato:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2018
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	1.917.616,42
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)	521.054,04
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 (*)	287.928,71
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	196.555,63
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	755.818,69
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12	3.678.973,49

(*) da determinare in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce

(**) Corrispondente al F.P.V. di parte corrente di Entrata dell'anno 2018

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2018
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	2.783.691,24
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	9.039.543,46
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-
TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12	11.823.234,70

(**) Corrispondente al F.P.V. di parte investimenti di Entrata dell'anno 2018

Fondo crediti di dubbia esigibilità (F.C.D.E.)

L'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il seguente metodo:

L'Ente ha accantonato integralmente l'ammontare dei crediti ritenuti di dubbia esigibilità.

In applicazione di tale metodo l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi €. 45.511.960,57, di cui €. 4.495.768,47 per FCDE ed €. 41.016.192,10 quale Fondo Crediti di difficile esazione.

Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 01/01	45.673.740,04
Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili	0,00
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione	0,00
FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO	45.511.960,57

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso che, su suggerimento dello scrivente Collegio, dallo scorso anno è stato adeguato e risulta ad oggi pari ad € 11.572.839,39. Lo stesso è stato determinato sulla scorta di calcoli i cui risultati sono esposti in apposite schede che formano parte integrante della nota redatta in data 26.06.2019 dal responsabile dell'avvocatura e indirizzata alla Direzione Ragioneria Generale.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Ente non ha previsto alcuna somma da accantonare al fine di ripianare eventuali perdite o passività di aziende e società partecipate.

Il Collegio invita i responsabili dell'ufficio società partecipate ad attivare ogni e opportuna attività di monitoraggio e riscontro di tali probabili passività e rappresentarle in modo tempestivo, per potere farvi fronte senza ulteriore aggravio di oneri e spese.

Il Collegio rileva che NON è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2, del d.lgs. n.175/2016.

Fondo indennità di fine mandato

Il Fondo non è stato istituito in quanto l'Organo amministrativo in carica non percepisce compenso.

Fondo crediti di difficile esazione

Il fondo crediti di difficile esazione ammonta ad € 41.016.192,10 ed è stato implementato per fare fronte all'eventuale stralcio di crediti di dubbia esazione, tra di essi figurano i crediti vantati (circa 32 milioni di euro) verso coloro i quali si sono resi responsabili dell'ammancio subito dall'Ente in merito agli investimenti in strumenti finanziari derivati effettuati negli anni precedenti.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente **non ha** conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2018, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016.

Il saldo finale di competenza risulta negativo e pari a - 8.786.000,00

Il Collegio evidenzia ancora una volta che tale risultato negativo è la conseguenza della grave ed ormai cronica situazione finanziaria in cui versano tutte le ex Province siciliane, per noi Città Metropolitana. Gli effetti dell'inasprimento delle misure di contenimento della spesa corrente sono state rese più stringenti da parte dell'Amministrazione centrale con l'imposizione del contributo alla finanza pubblica previsto dalla legge 190/2014 che ogni anno incide in modo sempre più gravoso sui bilanci degli enti ex province e che nell'anno 2018 raggiunge la ragguardevole cifra di €. 61.961.754,00. Tale stato di cose fa sì che ad oggi il nostro Ente non riesce ad attivare una seria e puntuale attività amministrativa che passa dall'approvazione del bilancio di previsione. Tale situazione sembra ormai prossima alla soluzione visto che la Regione Siciliana ha ricevuto le risorse integrative (circa 100 milioni di euro) che andranno ripartite tra gli enti ex province siciliane, i quali potranno finalmente predisporre i bilanci di previsione con gli atti consequenziali che ne deriveranno.

L'Ente ha provveduto in data 28/03/2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze, il cui saldo risultava pari ad € -8.794.000,00. Poiché il saldo finale di competenza, a seguito di rielaborazione del prospetto - risulta pari a €- 8.786.000,00 - non si è provveduto a rinviare la certificazione in considerazione che il dato è migliorativo rispetto al precedente.

L'Organo di Revisione ha provveduto a verificare che i dati trasmessi con la certificazione dei risultati corrispondono a quanto esposto nel Rendiconto della Gestione.

ANALISI DI PARTICOLARI ENTRATE IN TERMINI DI EFFICIENZA NELLA FASE DI ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE E ANDAMENTO DELLA RISCOSSIONE IN CONTO RESIDUI ED ENTITA' DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

TEFA

Le entrate accertate nell'anno 2018 (€ 2.622.867,06) sono diminuite di € 2.482.287,70 pari al 48,62% rispetto a quelle accertate nell'esercizio 2017 (5.105.154,76)

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TEFA è stata la seguente:

Movimentazione delle somme rimaste a residuo TEFA		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	3.552.504,51	
Residui riscossi nel 2018	3.542.666,87	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	9.837,64	0,28%
Residui della competenza	887.543,12	
Residui totali	897.380,76	

RC AUTO

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono aumentate di € 2.677.181,44 (= 39.447.927,76 – 36.770.746,32) rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

Movimentazione delle somme rimaste a residuo RC AUTO		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	0,00	
Residui riscossi nel 2018	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	726.396,41	
Residui totali	726.396,41	

IPT

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono aumentate di € 1.539.747,88 (25.511.642,31 – 23.971.864,43) rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IPT		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	0,00	
Residui riscossi nel 2018	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	



Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada
(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

	2016	2017	2018
accertamento	35.857,71	37.225,20	3.189,14
riscossione	426,70	367,18	-
%riscossione	1,19%	0,99%	0,00%
* di cui accantonamento al FCDE	35.431,01	36.858,02	

La parte vincolata del risultato (50%) destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	35.857,71	37.225,20	3.189,14
Entrata netta	426,70	367,18	0,00
destinazione a spesa corrente vincolata	10.286,69	0,00	0,00
% per spesa corrente	2410,75%	0,00%	0,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	448.805,09	
Residui riscossi nel 2018	15.133,72	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	433.671,37	96,63%
Residui della competenza	822,38	
Residui totali	434.493,75	

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

Le entrate accertate nell'anno 2018 (€ 1.998.452,60) sono diminuite di € 554.954,01) rispetto a quelle dell'esercizio 2017 (€ 2.553.404,61).

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	3.876.782,16	
Residui riscossi nel 2018	733.994,15	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	3.142.788,01	81,07%
Residui della competenza	889.754,91	
Residui totali	4.032.542,92	

Il Collegio rileva la scarsa propensione dell'Ente a riscuotere i crediti sorti per fitti attivi e canoni patrimoniali sui beni di proprietà. Si invitano pertanto gli organi ed uffici dell'Ente a dare maggiore impulso all'attività di riscossione dei suddetti crediti ricorrendo anche ad esecuzioni forzose, al fine di garantire le necessarie risorse proporzionate al valore dei cespiti.

ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

Il Collegio dà atto che l'Ente durante l'esercizio 2018 non ha attivato alcun servizio a domanda individuale.

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

Macroaggregati		rendiconto 2016	rendiconto 2017	rendiconto 2018	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	34.468.131,79	31.112.578,74	31.841.473,94	728.895,20
102	imposte e tasse a carico ente	3.177.911,09	2.473.176,32	2.734.918,34	261.742,02
103	acquisto beni e servizi	27.528.302,15	26.623.020,49	30.448.091,10	3.825.070,61
104	trasferimenti correnti	887.208,00	62.102.942,00	62.364.622,89	261.680,89
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	136.505,71	109.995,29	104.709,53	-5.285,76
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle	47.350.974,30	1.245,77	589,00	-656,77
110	altre spese correnti	454.443,81	315.507,86	732.419,82	416.911,96
TOTALE		114.003.476,85	122.738.466,47	128.226.824,62	14.223.347,77

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018 ha rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, cc. 5 e 5quater, del D.L. 90/2014, dell'art.1, c. 228, della Legge 208/2015 e dell'art.16, c.1bis, del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio;
- i vincoli disposti dall'art. 9, c. 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1, c. 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal c. 2, dell'art. 23, del D. Lgs. 75/2017.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2018 rientra nei limiti di cui all'art.1, c. 557 e 557quater, della Legge 296/2006.

Spesa di personale	Media 2011/2013	Rendiconto 2018
Spese macroaggregato 101	49.717.041,33	31.826.437,83
Spese macroaggregato 103	457.982,09	29.277,79
Irap macroaggregato 102	3.211.849,21	2.048.779,93
Altre spese: reiscrizioni imputate all'es. successivo	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	53.386.872,63	33.904.495,55
(-) Componenti escluse (B)	694.408,35	580.961,70
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	52.692.464,28	33.323.533,85
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006)		

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato siano improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria dell'Ente Città Metropolitana, con i vincoli di bilancio ed il rispetto dei vincoli di finanza pubblica.

L'organo di revisione ha accertato che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5, c. 1, del D.Lgs. 150/2009).

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei suddetti vincoli:

Spese per incarichi di collaborazione autonoma - studi e consulenza

L'ente nell'anno 2018 non ha conferito incarichi di collaborazione autonoma, né è stato instaurato alcun rapporto di lavoro a tempo determinato.

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2018 ammontano ad € 1.500,00 come da prospetto allegato al rendiconto e rientrano nei limiti previsti dalla norma.

Spese per autovetture

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, c. 2, del D.L. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi, il 30% della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

Tenuto conto che la spesa nell'anno 2011 è stata di € 1.687.859,00 il limite di spesa ammonta ad € 506.357,60.

Le cosiddette "auto blu" in uso alla Città Metropolitana di Palermo sono 10, di cui 6 a noleggio il cui costo per l'anno 2018 è di € 16.809,05.

La spesa per manutenzione ed esercizio (spesa per carburanti e lubrificanti, assicurazione, tassa di proprietà) delle autovetture in dotazione ammonta ad € 73.743,16 per una spesa complessiva di €

90.552,21 ben al di sotto del limite di spesa.

Limitazione incarichi in materia informatica

La spesa impegnata rispetta le condizioni di cui ai cc. 146 e 147, dell'art.1, della legge 228/2012. L'ente ha rispettato le disposizioni dell'art.9 del D.L. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

Nell'anno 2018 l'Ente non ha sostenuto alcuna spesa relativa al conferimento di incarichi per consulenza informatica.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nel 2018, ammonta ad € 104.710,00 e rispetto al residuo debito al 1/1/2018, determina un tasso medio del 0,25%.
In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è dell'0,57%.

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

Previsioni definitive 2018	Somme impegnate 2018	SCOSTAMENTO tra Previsioni definitive e Somme impegnate	
		In cifre	In %
16.707.540,42	4.884.305,72	11.823.234,70	29,23%

Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili

L'Ente nell'anno 2018 non ha attivato alcuna spesa per acquisto di immobili.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
Controllo limite art. 204/TUEL	2016	2017	2018
	0,01%	0,01%	0,01%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	51.411.373,00	48.471.607,00	45.223.582,00
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-2.939.766,00	-3.248.025,00	-3.253.310,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	
Totale fine anno	48.471.607,00	45.223.582,00	41.970.272,00
Nr. Abitanti al 31/12	1.253.356	1.253.356	1.253.356
Debito medio per abitante	38,67	36,08	33,49

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registrano la seguente evoluzione:

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	136.506,00	109.995,00	104.709,53
Quota capitale	2.939.766,00	3.248.025,00	3.284.178,48

L'ente nel 2018 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha ottenuto nel corso del 2018, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015, alcuna anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato

L'ente non ha in corso al 31/12/2018 alcun contratto di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto del Sindaco Metropolitano n. 87 del 7/5/2019 munito del parere dell'organo di revisione. Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formati nell'anno 2017 e precedenti mentre sono stati mantenuti i seguenti residui:

- residui attivi derivanti dall'anno 2018 e precedenti € 71.263.260,40;
- residui passivi derivanti dall'anno 2018 e precedenti € 102.677.075,33.

I residui attivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	totale
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00	9.837,64	1.613.939,53	1.623.777,17
Titolo 2	78.431,96	2.970,00	510.621,17	370.789,93	5.116.221,74	5.302.913,68	11.381.948,48
Titolo 3	33.165.662,28	4.858.809,22	816.031,81	789.933,44	1.347.625,78	1.411.742,58	42.389.805,11
Titolo 4	297.364,33	0,00	6.457.497,11	117.940,03	2.250.243,04	652.487,93	9.775.532,44
Titolo 5	4.022.975,39	341.907,79	0,00	0,00	96.408,39	0,00	4.461.291,57
Titolo 6	772.200,62	0,00	800.050,63	0,00	0,00	0,00	1.572.251,25
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	2.451,28	0,00	0,00	3.979,27	0,00	52.223,83	58.654,38
TOTALE	38.339.085,86	5.203.687,01	8.584.200,72	1.282.642,67	8.820.336,59	9.033.307,55	71.263.260,40

I residui passivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	totale
Titolo 1	43.609,26	0,00	1.639.932,07	940.955,80	36.102.862,38	60.891.802,45	99.619.161,96
Titolo 2	148.213,72	0,00	429.868,97	3.658,60	151.979,40	1.773.312,04	2.507.032,73
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	2.288,57	0,00	2.288,57
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	161.735,13	16.050,00	10.886,22	21.419,84	15.374,27	323.126,61	548.592,07
TOTALE	353.558,11	16.050,00	2.080.687,26	966.034,24	36.272.504,62	62.988.241,10	102.677.075,33

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'Ente ha provveduto nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per €. 1.018.580,83.

Tali debiti sono classificabili tra quelli previsti ai sensi dell'art. 194 lettera a) ed e) del TUEL:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2016	2017	2018
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	786.578,17	150.319,76	1.018.580,83
- lettera b) - copertura disavanzi	0,00	0,00	0,00
- lettera c) - ricapitalizzazioni	0,00	0,00	0,00
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	0,00	0,00	0,00
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	0,00	0,00	0,00
Totale	786.578,17	150.319,76	1.018.580,83

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per €. 719.739,34;
- esitati favorevolmente dal Collegio per il loro riconoscimento per €. 25.500,51;
- il Collegio, inoltre, sulla scorta delle informazioni acquisite verbalmente dal responsabile dell'Ufficio finanziario, prende atto che ad oggi vi sono debiti fuori bilancio in corso di contabilizzazione ed ammontanti ad €. 2.699.883,31.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'art.11, c. 6, lett. J, del d.lgs118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

L'esito di tale verifica è riportato nella seguente tabella riepilogativa:

SOCIETÀ/Organismi	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Organo che ha asseverato la certif. Società/ org
PARTECIPATI	del	della		del	della		
	Città Metrop. v/società	società v/Città Metrop.		Città Metrop/società	società v/Città Metrop.		
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
GES.A.P.s.p.a	0	0	0	0	0	0	Soc. Rev.
Palermo Energia s.p.a	0	0	0	590.531,46	590.531,46	0,00	Collegio sindacale
	0	8.510,00	-8.510,00	580.342,88	238.443,27	341.899,61	
Eg. per l'Energia Sost. della prov. Reg. Pa. S.ca.r.l	0	0		0,00	73.384,11	-73.384,11	il liquidatore
Palermo Convention Bureau s.c.cons. in liq.	N.D	N.D		N.D	N.D		
Monreale s.r.l	0	N.D		0	N.D		
EXTREME scrl in liq.	0	N.D		0	N.D		
Consorzio Terre di Corl. E dell'Alto Belice	0	N.D		4.000,00	4.000,00		
S.R.R Palermo Prov. Est s.c.p.a	0	0	0	0	0	0	collegio Sindacale
S.RR Palermo Area Metropolitana s.c.p.a	0	0	0	0	0	0	collegio sindacale
S.R.R Palermo Ovest s.c.p.a	0	N.D		0	ND		
Consorzio di Gest. Area Marina protetta Capo Gallo Isola delle Femmine	N.D	N.D		N.D	N.D		
Ecologia e Ambiente s.p.a	0	0	0	0	0	0	collegio sindacale
Alto Belice Ambiente s.p.a in liquid	0	N.D		37.510,00	N.D		
Servizi Comunali Integrati R.S.U s.p.a in liquidiz.	0	N.D		0	N.D		
COINRES in liquid.	456.035,95	N.D		0	ND		
Alte Madonie Ambiente s.p.a in liq.	0,00	0,00		7.000,00	7.000,00	0,00	Presidente Collegio dei Revisori
Fondazione Sant'Elia	0	989,13	-989,13	0,00	0,00	0,00	Revisore

Legenda

1) N.D dato non disponibile

In relazione alle differenze l'organo di revisione osserva quanto segue:

- Palermo Energia Spa le differenze di credito/debito tra l'Ente e la partecipata sono da ascrivere: quanto ad €. 8.510,00 quale debito della società relativo all'incasso dei bollini verdi che non sono stati rilevati nella contabilità dell'Ente; quanto alla differenza di €. 341.899,61 la stessa inerisce alla parziale contabilizzazione da parte di Palermo Energia Spa del contributo riguardante il progetto Comune solarizzato gestito dalla società in house.
- Esco Energy scarl la differenza di €. 73.384,11 a credito della partecipata non sono stati mai contabilizzati dall'Ente in quanto mai riconosciuti quali debiti nel bilancio della Città Metropolitana. Al riguardo, il Collegio reitera l'invito fatto al responsabile del Servizio Finanziario in sede di verifica dei rapporti con le partecipate, di tenerne conto in sede di predisposizione del bilancio di previsione 2019/21 e creare un apposito fondo di pari importo.
- Alto Belice Ambiente spa in liquidazione differenza di €. 37.510,00 contabilizzate dall'Ente ma non dalla partecipata.
- Fondazione Sant'Elia la partecipata comunica un debito verso l'Ente di €. 989,13 per rimborso spese straordinario che quest'ultimo non aveva ancora contabilizzato alla data di chiusura dell'esercizio.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2018, l'Ente ha provveduto ad esternalizzare alcuni servizi avvalendosi della partecipata Palermo Energia. Nel corso dell'esercizio 2018, l'Ente ha sostenuto le seguenti spese a favore della medesima società.

Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	720.141,26
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Convenzione per servizi vari	6.182.172,47
Totale	6.902.313,73

Il Collegio dei revisori raccomanda agli organi dell'Ente e agli uffici preposti, di attivare ogni e opportuna procedura atta al controllo analogo della società partecipata al fine di assicurare una gestione ottimale delle risorse alla stessa trasferite.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni

(art. 20 del D.Lgs. 175/2016)

L'Ente nell'esercizio 2018 ha proceduto alla razionalizzazione periodica delle partecipazioni con atto del Commissario Straordinario n. 42 del 21/12/2018.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ha verificato l'adozione da parte dell'ente delle misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dal novellato art.183 comma 8 TUEL.

In merito alle misure adottate ed al rispetto della tempestività dei pagamenti l'organo di revisione osserva che i tempi medi di pagamento rispettano un netto miglioramento rispetto agli anni precedenti e che per l'anno 2018 l'indicatore annuale è pari a -3,53 come evidenziato nella tabella di seguito riportata.

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.

Indicatore tempestività dei pagamenti	ANNO 2018
Valore medio dei pagamenti (DPCM 22/09/2014)	-3,53
IMPORTO COMPLESSIVO DEI PAGAMENTI OLTRE LA SCADENZA	1.429.112,41
Indicatore tempestività dei pagamenti	1° TRIMESTRE

Valore medio dei pagamenti (DPCM 22/09/2014)	0,39
Indicatore tempestività dei pagamenti Valore medio dei pagamenti (DPCM 22/09/2014)	2° TRIMESTRE -10,83
Indicatore tempestività dei pagamenti Valore medio dei pagamenti (DPCM 22/09/2014)	3° TRIMESTRE -9,77
Indicatore tempestività dei pagamenti Valore medio dei pagamenti (DPCM 22/09/2014)	4° TRIMESTRE -2

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

Dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente rispetta otto parametri su otto e quindi non è da considerarsi strutturalmente deficitario ai sensi dell'art.242, comma 1, TUEL.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Il Collegio da atto che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili ed il tesoriere comunale, hanno reso il conto della loro gestione, entro i termini di legge.

Gli agenti contabili che hanno reso il conto della loro gestione sono:

- Tesoriere della Città Metropolitana di Palermo: CREVAL SPA;
- Economo del Servizio provveditorato: Sig. Rocca Giuseppe;
- Agenti Contabili: Dr. Attilio Licciardi;
- Concessionario riscossione IPT: A.C.I. Palermo;
- Concessionario Tributo ambientale: Riscossione Sicilia S.p.A.

Con Determina del Dirigente dell'Ufficio Bilancio n. 68 del 24/05/2019 è stata approvata la parificazione dei conti dei suddetti agenti contabili dell'Ente.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

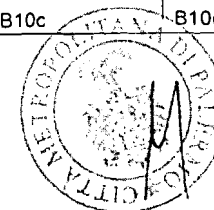
Esercizio 2018

CONTABILITA' GENERALE 118

CITTA' METROPOLITANA DI PALERMO

04/07/2019

CONTO ECONOMICO					
CONTO ECONOMICO		2018	2017	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	67.582.437,13	65.908.511,08		
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	50.362.333,15	45.268.055,57		
a	Proventi da trasferimenti correnti	47.444.503,04	42.175.382,49		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00		E20c
c	Contributi agli investimenti	2.917.830,11	3.092.673,08		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.139.567,84	2.721.434,59	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.998.452,60	2.553.404,61		
b	Ricavi della vendita di beni	93.649,06	109.570,21		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	47.466,18	58.459,77		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.550.920,08	3.745.686,38	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		121.635.258,20	117.643.687,62		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	766.556,98	722.914,51	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	22.491.058,79	16.554.985,96	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	7.190.475,33	9.345.120,02	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	62.394.789,00	62.136.461,93		
a	Trasferimenti correnti	62.394.789,00	62.135.772,32		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	689,61		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00		
13	Personale	31.474.010,05	31.079.748,42	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	4.589.201,95	3.749.021,86	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	17.145,63	474,00	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	4.089.889,16	671.740,24	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	7.276,94	0,00	B10c	B10c



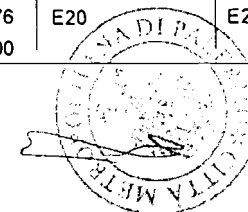
Esercizio 2018

CONTABILITA' GENERALE 118

CITTA' METROPOLITANA DI PALERMO

04/07/2019

CONTO ECONOMICO					
CONTO ECONOMICO		2018	2017	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
d	Svalutazione dei crediti	474.890,22	3.076.807,62	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	11.572.839,39	9.823.305,16	B12	B12
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	1.418.100,40	818.476,98	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		141.897.031,89	134.230.034,84		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-20.261.773,69	-16.586.347,22		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
a	da societa' controllate	0,00	0,00		
b	da societa' partecipate	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	99.052,45	3.261,56	C16	C16
Totale proventi finanziari		99.052,45	3.261,56		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	104.709,53	109.995,29	C17	C17
a	Interessi passivi	104.709,53	109.995,29		
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
Totale oneri finanziari		104.709,53	109.995,29		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-5.657,08	-106.733,73		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	1.551.829,00	128.464,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	1.514.476,30	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)		1.551.829,00	-1.386.012,30		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari	14.363.901,72	5.295.773,76	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		



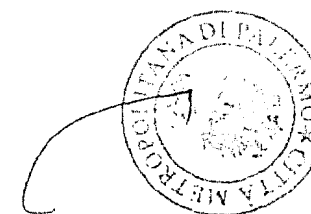
Esercizio 2018

CONTABILITA' GENERALE 118

CITTA' METROPOLITANA DI PALERMO

04/07/2019

CONTO ECONOMICO					
CONTO ECONOMICO		2018	2017	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	1.968,84	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	14.361.932,88	5.295.773,76		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
	Totale proventi straordinari	14.363.901,72	5.295.773,76		
25	Oneri straordinari	1.041.200,47	4.980.878,24	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.041.200,47	4.980.878,24		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00		E21d
	Totale oneri straordinari	1.041.200,47	4.980.878,24		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	13.322.701,25	314.895,52		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-5.392.900,52	-17.764.197,73		
26	Imposte (*)	2.049.826,76	1.971.452,97	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-7.442.727,28	-19.735.650,70	E23	E23



STATO PATRIMONIALE

L'ente ha provveduto sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3:

- a) alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31/12/2018 in base alla FAQ Arconet 22/2017;
- b) all'applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

Per effetto dei nuovi criteri di valutazione il patrimonio netto al 31/12/2018 risulta di € 34.902.975,76.

In merito il Collegio dei revisori rileva che la revisione straordinaria dell'inventario generale non risulta definitivamente conclusa ed approvata con apposito atto amministrativo; il Collegio invita l'Ente a provvedere con la tempestività necessaria.

Nello **stato patrimoniale** sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione. I valori patrimoniali (**ATTIVO**) al 31/12/2018 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riepilogati:



Esercizio 2018

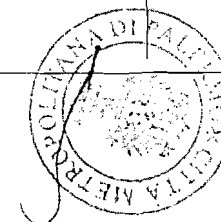
CONTABILITA' GENERALE 118

CITTA' METROPOLITANA DI PALERMO

04/07/2019

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2018	2017	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		0,00	0,00	A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI					
I Immobilizzazioni immateriali				BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicita'	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	30.519,93	1.422,00	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	583.507,04	600.178,67	BI6	BI6
9	Altre	0,00	0,00	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali		614.026,97	601.600,67		
II Immobilizzazioni materiali (3)					
1	Beni demaniali	4.468.457,42	4.658.403,20		
1.1	Terreni	201.408,06	201.408,06		
1.2	Fabbricati	1.170.382,64	1.219.403,90		
1.3	Infrastrutture	2.489.666,72	2.630.591,24		
1.9	Altri beni demaniali	607.000,00	607.000,00		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	225.937.800,57	229.559.756,95		
2.1	Terreni	0,00	0,00	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	225.734.593,11	229.412.654,05		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	13.300,31	18.914,89	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	130.256,76	48.654,16		



Esercizio 2018

CONTABILITA' GENERALE 118

CITTA' METROPOLITANA DI PALERMO

04/07/2019

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)					
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2018	2017	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
2.7	Mobili e arredi	59.650,39	79.533,85		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	499.110.569,90	494.768.834,34	BII5	BII5
	Totale Immobilizzazioni materiali	729.516.827,89	728.986.994,49		
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)				
1	Partecipazioni in	28.841.598,55	27.298.696,65	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	646.040,90	644.914,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	27.658.912,40	26.117.137,40	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	536.645,25	536.645,25		
2	Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	28.841.598,55	27.298.696,65		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	758.972.453,41	756.887.291,81		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00	CI	CI
	Totale rimanenze	0,00	0,00		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	1.623.777,17	3.576.143,21		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	1.623.777,17	3.576.143,21		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	21.148.780,82	22.804.825,87		
a	verso amministrazioni pubbliche	21.148.193,36	22.240.612,68		
b	imprese controllate	0,00	0,00	CI2	CI2

Esercizio 2018

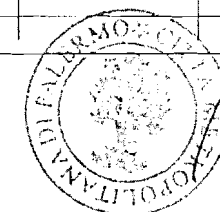
CONTABILITA' GENERALE 118

CITTA' METROPOLITANA DI PALERMO

04/07/2019

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2018	2017	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	587,46	564.213,19		
3	Verso clienti ed utenti	737.249,19	492.879,55	CII1	CII1
4	Altri Crediti	43.039.665,76	42.867.183,07	CII5	CII5
a	verso l'erario	0,00	0,00		
b	per attivita' svolta per c/terzi	0,00	0,00		
c	altri	43.039.665,76	42.867.183,07		
	Totale crediti	66.549.472,94	69.741.031,70		
III	<u>Attivita' finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attivita' finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	<u>Disponibilita' liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	149.729.806,69	131.608.419,73		
a	Istituto tesoriere	149.729.806,69	131.608.419,73		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilita' liquide	149.729.806,69	131.608.419,73		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	216.279.279,63	201.349.451,43		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	975.251.733,04	958.236.743,24		



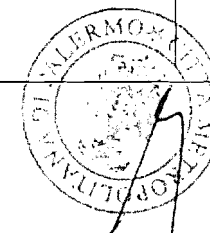
Esercizio 2018

CONTABILITA' GENERALE 118

CITTA' METROPOLITANA DI PALERMO

04/07/2019

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)					
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2018	2017	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	545.304.492,89	545.304.492,89	AI	AI
II	Riserve	281.471.319,71	301.206.970,41		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	0,00	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	109.975.146,53	129.710.797,23	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	0,00	0,00		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	171.496.173,18	171.496.173,18		
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	-7.442.727,28	-19.735.650,70	AIX	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	819.333.085,32	826.775.812,60		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	11.572.839,39	12.823.305,16	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	11.572.839,39	12.823.305,16		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00		
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	41.934.378,84	45.218.557,32		
a	prestiti obbligazionari	39.662.496,02	42.792.690,18	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	2.271.882,82	2.425.867,14	D5	
2	Debiti verso fornitori	11.584.655,94	10.031.947,97	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	88.147.948,66	51.052.217,56		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	88.107.948,66	51.052.217,56		



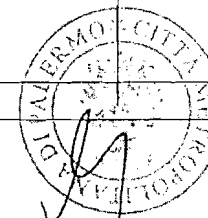
Esercizio 2018

CONTABILITA' GENERALE 118

CITTA' METROPOLITANA DI PALERMO

04/07/2019

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)					
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2018	2017	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
5	c imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
	d imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
	e altri soggetti	40.000,00	0,00		
	Altri debiti	2.678.824,89	12.334.902,63	D12,D13,D14	D11,D12,D13
	a tributari	323.236,05	382.024,67		
	b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	97.595,50	173.970,23		
	c per attivita' svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00		
	d altri	2.257.993,34	11.778.907,73		
	TOTALE DEBITI (D)	144.345.808,33	118.637.625,48		
	<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>				
I	Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II	Risconti passivi	0,00	0,00	E	E
1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	da altri soggetti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	0,00	0,00		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	975.251.733,04	958.236.743,24		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	56.878.190,98	56.878.190,98		
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	56.878.190,98	56.878.190,98		



RELAZIONE DEL SINDACO METROPOLITANO AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che, nel complesso, la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art 11, comma 6 del d.lgs. 118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.



RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

I revisori riportano, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, i seguenti rilievi e proposte:

DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Il Collegio richiama quanto già evidenziato a pag.12 della presente relazione in merito al ripianamento del disavanzo di amministrazione dell'Ente.

BILANCIO DI PREVISIONE 2018

L'Ente, durante l'esercizio 2018 non si è potuto dotare dello strumento previsionale e programmatico (bilancio di previsione) e pertanto la gestione attuata si è limitata a quanto previsto dall'art.163 del tuel.

Il Collegio prende atto al riguardo che il presente rendiconto è stato in ogni caso predisposto pur in assenza del suddetto bilancio come da previsioni normative.

GESTIONE DEI RESIDUI (riscossione dei crediti)

La gestione finanziaria caratterizzata da inadeguatezza delle risorse risulta poco attenta alla riscossione di alcuni crediti (fitti attivi, TEFA, e altri già evidenziati nella presente relazione).

DEBITI FUORI BILANCIO

Il Collegio, alla luce di quanto già evidenziato a pag. 20 della presente relazione, invita gli uffici dell'Ente ad effettuare un attento e costante monitoraggio del manifestarsi di debiti fuori bilancio che potrebbero inficiare del tutto le già precarie condizioni finanziarie dell'Ente.

INVENTARIO GENERALE

In merito il Collegio dei revisori rileva che la revisione straordinaria dell'inventario generale non risulta definitivamente conclusa ed approvata con apposito atto amministrativo; il Collegio invita l'Ente a provvedere con la tempestività necessaria;

FONDO PERDITE AZIENDE E SOCIETÀ PARTECIPATE

Il Collegio rileva che NON è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2, del d.lgs. n.175/2016. Alla luce di quanto evidenziato a pag. 20 in merito alla partecipata Esco Energy Scarl si ribadisce l'opportunità di prevedere un congruo accantonamento per l'importo di €. 73.384,11 sul redigendo Bilancio di Previsione 2019/21.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime

PARERE FAVOREVOLE

per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018 e si propone di accantonare e rispettare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

Il Collegio dei Revisori dei Conti:

dott. Salvatore Dilena



dott. Giacomino Mugliotta



rag. Antonino Tranchina

