

Allegato “B”



COMUNE DI PALERMO

**AREA DELLA RAGIONERIA GENERALE, TRIBUTI E
PATRIMONIO
STAFF DEL RAGIONIERE GENERALE**

RENDICONTO DELLA GESTIONE 2018

(CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE)

- **CONTO ECONOMICO**
- **STATO PATRIMONIALE**
- **NOTA INTEGRATIVA**
- **INVENTARIO BENI MOBILI (Prospetto Riepilogativo)**
- **ALTRI PROSPETTI economico-patrimoniali**



RENDICONTO DELLA GESTIONE 2018

NOTA INTEGRATIVA

AL CONTO ECONOMICO E DEL PATRIMONIO

DEL

COMUNE DI PALERMO

(redatto ai sensi del D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii.)



Il Vice Ragioniere Generale
(Dott. Stefano Puleo)

CONTO ECONOMICO

Pag. 1

CONTO ECONOMICO		2018	2017
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	PROVENTI DA TRIBUTI	402.089.350,65	390.609.233,08
2	PROVENTI DA FONDI PEREQUATIVI	133.785.612,89	133.679.992,89
3	PROVENTI DA TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	212.506.756,13	178.392.354,77
a	PROVENTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI	199.347.816,73	173.813.208,58
b	QUOTA ANNUALE DI CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	13.158.939,40	4.579.146,19
c	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00
4	RICAVI DELLE VENDITE E PRESTAZIONI E PROVENTI DA SERVIZI PUBBLICI	13.320.687,45	13.674.835,10
a	PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	5.575.267,25	6.102.145,37
b	RICAVI DELLA VENDITA DI BENI	18.731,24	15.401,92
c	RICAVI E PROVENTI DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI	7.726.688,96	7.557.287,81
5	VARIAZIONI NELLE RIMANENZE DI PRODOTTI IN CORSO DI LAVORAZIONE, ETC. (+/-)	0,00	0,00
6	VARIAZIONE DEI LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE	0,00	0,00
7	INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0,00	0,00
8	ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI	102.257.642,70	70.028.943,83
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		863.960.049,82	786.385.359,67
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	ACQUISTO DI MATERIE PRIME E/O BENI DI CONSUMO	2.625.110,03	3.605.092,88
10	PRESTAZIONI DI SERVIZI	342.074.158,61	336.213.874,00
11	UTILIZZO BENI DI TERZI	8.048.704,75	7.974.715,54
12	TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	24.285.527,88	33.174.181,67
a	TRASFERIMENTI CORRENTI	22.724.334,46	32.360.665,49
b	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI AD ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBL.	41.250,00	0,00
c	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI AD ALTRI SOGGETTI	1.519.943,42	813.516,18
13	PERSONALE	220.316.863,41	225.773.149,86
14	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	199.541.160,87	141.148.317,48
a	AMMORTAMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	523.873,26	359.603,69
b	AMMORTAMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	37.009.374,77	23.269.788,76
c	ALTRE SVALUTAZIONI DELLE IMMOBILIZZAZIONI	0,00	0,00
d	SVALUTAZIONE DEI CREDITI	162.007.912,84	117.518.925,03
15	VARIAZIONI NELLE RIMANENZE DI MATERIE PRIME E/O BENI DI CONSUMO (+/-)	0,00	0,00
16	ACCANTONAMENTI PER RISCHI	26.610.749,55	18.693.333,33
17	ALTRI ACCANTONAMENTI	9.745.080,43	55.087.130,83
18	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	17.203.040,13	28.459.104,52
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		850.450.395,66	850.128.900,11
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		13.509.654,16	-63.743.540,44
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
PROVENTI FINANZIARI			
19	PROVENTI DA PARTECIPAZIONI	0,00	0,00
a	DA SOCIETÀ CONTROLLATE	0,00	0,00
b	DA SOCIETÀ PARTECIPATE	0,00	0,00
c	DA ALTRI SOGGETTI	0,00	0,00
20	ALTRI PROVENTI FINANZIARI	1.707.319,75	2.852.507,41
Totale PROVENTI FINANZIARI		1.707.319,75	2.852.507,41
ONERI FINANZIARI			
21	INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI	11.870.258,18	11.663.878,32
a	INTERESSI PASSIVI	11.870.258,18	11.663.878,32
b	ALTRI ONERI FINANZIARI	0,00	0,00
Totale ONERI FINANZIARI		11.870.258,18	11.663.878,32



Il Vice Ragioniere Generale
(Dott. Stefano Puleo)

CONTO ECONOMICO

Pag. 2

CONTO ECONOMICO		2018	2017
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-10.162.938,43	-8.811.370,91
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	RIVALUTAZIONI	3.333.618,56	0,00
23	SVALUTAZIONI	56.171.771,58	0,00
	TOTALE RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	-52.838.153,02	0,00
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	PROVENTI STRAORDINARI	77.330.765,53	118.192.209,24
a	PROVENTI DA PERMESSI DI COSTRUIRE	4.466.973,58	7.616.357,06
b	PROVENTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	7.056,39	307,54
c	SOPRAVVVENIENZE ATTIVE E INSUSSISTENZE DEL PASSIVO	72.856.735,56	110.575.544,64
d	PLUSVALENZE PATRIMONIALI	0,00	0,00
e	ALTRI PROVENTI STRAORDINARI	0,00	0,00
	Totale PROVENTI STRAORDINARI	77.330.765,53	118.192.209,24
25	ONERI STRAORDINARI	86.484.867,51	295.914.982,35
a	TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00
b	SOPRAVVVENIENZE PASSIVE E INSUSSISTENZE DELL'ATTIVO	82.023.624,06	295.445.584,89
c	MINUSVALENZE PATRIMONIALI	1.244.362,64	399.521,42
d	ALTRI ONERI STRAORDINARI	3.216.880,81	69.876,04
	Totale ONERI STRAORDINARI	86.484.867,51	295.914.982,35
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-9.154.101,98	-177.722.773,11
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE DELLA GESTIONE (A-B+C+D+E)	-58.645.539,27	-250.277.684,46
	F) IMPOSTE		
26	IMPOSTE	12.467.011,62	12.795.041,79
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-71.112.550,89	-263.072.726,25



Il Vice Ragioniere Generale
(Dott. Stefano Puleo)

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Pag. 1

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		2018	2017
A)CREDITI VS.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			
TOTALE CREDITI VS.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE(A)		0,00	0,00
B)IMMOBILIZZAZIONI			
I IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI			
1	COSTI DI IMPIANTO E DI AMPLIAMENTO	0,00	0,00
2	COSTI DI RICERCA SVILUPPO E PUBBLICITÀ	0,00	0,00
3	DIRITTI DI BREVETTO ED UTILIZZAZIONE OPERE DELL'INGEGNO	3.879.730,59	682.828,08
4	CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI E DIRITTI SIMILE	0,00	0,00
5	AVVIAMENTO	0,00	0,00
6	IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO ED ACCONTI	0,00	0,00
9	ALTRE	31.337,48	0,00
Totale IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		3.911.068,07	682.828,08
II IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			
1	BENI DEMANIALI	223.608.363,26	146.314.448,37
1.01	TERRENI	2.936.596,26	183.433,04
1.02	FABBRICATI	29.719.495,91	30.295.498,40
1.03	INFRASTRUTTURE	106.610.703,15	28.706.378,69
1.09	ALTRI BENI DEMANIALI	84.341.567,94	87.129.138,24
III ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		833.591.472,03	515.649.995,76
2.01	TERRENI	26.132.832,78	23.876.306,33
a	DI CUI IN LEASING FINANZIARIO	0,00	0,00
2.02	FABBRICATI	476.316.837,11	458.005.219,52
a	DI CUI IN LEASING FINANZIARIO	0,00	0,00
2.03	IMPIANTI E MACCHINARI	240.738,34	226.729,61
a	DI CUI IN LEASING FINANZIARIO	0,00	0,00
2.04	ATTREZZATURE INDUSTRIALI E COMMERCIALI	541.894,20	543.773,47
2.05	MEZZI DI TRASPORTO	2.709.902,19	2.605.909,49
2.06	MACCHINE PER UFFICIO E HARDWARE	452.842,14	286.423,67
2.07	MOBILI E ARREDI	4.017.293,99	3.860.604,89
2.08	INFRASTRUTTURE	312.704.158,93	24.516.625,81
2.99	ALTRI BENI MATERIALI	10.474.972,35	1.728.402,97
3	IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO ED ACCONTI	971.359.941,38	1.408.667.463,22
Totale Immobilizzazioni materiali		2.028.559.776,67	2.070.631.907,35
IV IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			
1	PARTECIPAZIONI IN	229.543.403,00	288.233.211,34
a	IMPRESE CONTROLLATE	208.254.437,00	267.854.618,46
b	IMPRESE PARTECIPATE	19.934.364,00	19.717.491,40
c	ALTRI SOGGETTI	1.354.602,00	661.101,48
2	CREDITI VERSO	0,00	0,00
a	ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	0,00	0,00
b	IMPRESE CONTROLLATE	0,00	0,00
c	IMPRESE PARTECIPATE	0,00	0,00
d	ALTRI SOGGETTI	0,00	0,00
3	ALTRI TITOLI	0,00	0,00
Totale IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		229.543.403,00	288.233.211,34
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI(B)		2.262.014.247,74	2.359.547.946,77
C)ATTIVO.CIRCOLANTE			
I RIMANENZE			
Totale RIMANENZE		0,00	21.375,64
II CREDITI			
1	CREDITI DI NATURA TRIBUTARIA	309.777.849,33	243.745.151,72
a	CREDITI DA TRIBUTI DESTINATI AL FINANZIAMENTO DELLA SANITÀ	0,00	0,00
b	ALTRI CREDITI DA TRIBUTI	308.909.953,43	238.865.604,32
c	CREDITI DA FONDI PEREQUATIVI	867.895,90	4.879.547,40



Il Vice Ragioniere Generale
(Prof. Stefano Puleo)

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Pag. 2

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		2018	2017
2	CREDITI PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	129.102.650,08	180.808.556,18
a	VERSO AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	126.158.983,79	178.348.339,95
b	IMPRESE CONTROLLATE	0,00	0,00
c	IMPRESE PARTECIPATE	0,00	0,00
d	VERSO ALTRI SOGGETTI	2.943.666,29	2.460.216,23
3	VERSO CLIENTI ED UTENTI	86.700.689,21	74.715.305,91
4	ALTRI CREDITI	114.840.127,18	121.932.040,64
a	VERSO L'ERARIO	0,00	0,00
b	PER ATTIVITÀ SVOLTA PER C/TERZI	0,00	0,00
c	ALTRI	114.840.127,18	121.932.040,64
Totale CREDITI		640.421.315,80	621.201.054,45
III	ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI		
1	PARTECIPAZIONI	0,00	0,00
2	ALTRI TITOLI	0,00	0,00
Totale ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI		0,00	0,00
IV	DISPONIBILITÀ LIQUIDE		
1	CONTO DI TESORERIA	9.849.687,57	30.786.921,05
a	ISTITUTO TESORIERE	9.849.687,57	30.786.921,05
b	PRESSO BANCA D'ITALIA	0,00	0,00
2	ALTRI DEPOSITI BANCARI E POSTALI	18.968.606,70	23.268.666,53
3	DENARO E VALORI IN CASSA	0,00	0,00
4	ALTRI CONTI PRESSO LA TESORERIA STATALE INTESTATI ALL'ENTE		
Totale DISPONIBILITÀ LIQUIDE		28.818.294,27	54.055.587,58
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE(C)		669.239.610,07	675.278.017,67
D)RATEI E RISCONTI			
I	RATEI ATTIVI	0,00	0,00
II	RISCONTI ATTIVI	144.361,76	2.173,62
TOTALE RATEI E RISCONTI(D)		144.361,76	2.173,62
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		2.931.398.219,57	3.034.828.138,06

Il Vice Ragioniere Generale
(Dott. Stefano Puleo)



STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Pag. 1

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		2018	2017
I	A)PATRIMONIO NETTO		
	FONDO DI DOTAZIONE	84.717.182,35	472.672.678,88
II	RISERVE	892.271.711,19	770.334.491,28
a	DA RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZI PRECEDENTI	-163.507.889,92	24.886.840,32
b	DA CAPITALE	0,00	81.247.332,33
c	DA PERMESSI DI COSTRUIRE	14.933.537,82	12.027.432,87
d	RISERVE INDISPONIBILI PER BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI INDISPONIBILI E PER I BENI CULTURALI	1.039.505.695,29	651.550.198,76
e	ALTRE RISERVE INDISPONIBILI	1.340.368,00	622.687,00
III	RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	-71.112.550,89	-263.072.726,25
	TOTALE PATRIMONIO NETTO(A)	905.876.342,65	979.934.443,91
	B)FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	PER TRATTAMENTO DI QUIESCENZA	0,00	0,00
2	PER IMPOSTE	0,00	0,00
3	ALTRI	127.474.337,95	104.689.258,73
	TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI(B)	127.474.337,95	104.689.258,73
	C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
	TOTALE TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO(C)	0,00	0,00
	D)DEBITI		
1	DEBITI DA FINANZIAMENTO	301.050.386,68	311.736.541,04
a	PRESTITI OBBLIGAZIONARI	76.767.856,48	84.631.836,76
b	V/ ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	47.500.262,74	49.086.397,29
c	VERSO BANCHE E TESORIERE	18.105.681,55	1.117.316,55
d	VERSO ALTRI FINANZIATORI	158.676.585,91	176.900.990,44
2	DEBITI VERSO FORNITORI	174.372.489,47	189.262.323,26
3	ACCONTI	0,00	0,00
4	DEBITI PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	24.208.553,73	26.199.773,49
a	ENTI FINANZIATI DAL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE		
b	ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	10.340.528,48	11.716.640,38
c	IMPRESE CONTROLLATE	0,00	0,00
d	IMPRESE PARTECIPATE	0,00	0,00
e	ALTRI SOGGETTI	13.868.025,25	14.483.133,11
5	ALTRI DEBITI	131.883.833,56	130.963.164,98
a	TRIBUTARI	29.082.463,39	25.078.526,11
b	VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA E SICUREZZA SOCIALE	10.980.559,41	11.195.951,07
c	PER ATTIVITÀ SVOLTA PER C/TERZI (2)		
d	ALTRI	91.820.810,76	94.688.687,80
	TOTALE DEBITI(D)	631.515.263,44	658.161.802,77
	E)RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	RATEI PASSIVI	871.188,63	960.431,85
II	RISCONTI PASSIVI	1.265.661.086,90	1.291.082.200,80
1	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	1.265.649.478,81	1.291.076.037,63
a	DA ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	918.605.392,31	932.776.672,25
b	DA ALTRI SOGGETTI	347.044.086,50	358.299.365,38
2	CONCESSIONI PLURIENNALI	0,00	0,00
3	ALTRI RISCONTI PASSIVI	11.608,09	6.163,17
	TOTALE RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI(E)	1.266.532.275,53	1.292.042.632,65
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	2.931.398.219,57	3.034.828.138,06
	Z)CONTI D'ORDINE		
1	IMPEGNI SU ESERCIZI FUTURI	220.672.173,44	273.436.470,90



Il Vice Ragioniere Generale
Stefano Puleo)

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Pag. 2

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		2018	2017
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(Z)		220.672.173,44	273.436.470,90



Il Vice Ragioniere Generale
(Dott. Stefano Puleo)

Sommario

NOTE METODOLOGICHE E DATI DI SINTESI	3
STATO PATRIMONIALE ATTIVO	6
STATO PATRIMONIALE PASSIVO	19
CONTO ECONOMICO	29
TABELLE E ALLEGATI	50



NOTE METODOLOGICHE E DATI DI SINTESI

A partire dall'esercizio 2016 la redazione dei prospetti della contabilità economico patrimoniale avviene in conformità agli schemi di bilancio e alle norme della contabilità armonizzata introdotta dal D.Lgs 118/2011 come integrato e modificato dal D.Lgs n. 126/2014 e in ultimo dalle ulteriori modifiche introdotte dal Decreto ministeriale 29 agosto 2018.

In tale contesto l'art 2 del D.Lgs 118/2011 prevede che la contabilità finanziaria venga affiancata, a fini conoscitivi, dalla contabilità economico patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico patrimoniale.

Nell'ambito della contabilità finanziaria il nuovo principio di competenza finanziaria potenziato prevede la registrazione dell'accertamento di entrata e dell'impegno di spesa al perfezionamento giuridico dell'obbligazione attiva o passiva e l'imputazione dell'entrata o della spesa all'esercizio di bilancio di esigibilità, ovvero alla scadenza del credito o del debito.

Nell'ambito della contabilità economica il principio di competenza economica di esercizio delle operazioni prevede – come regola generale – che i proventi/ricavi siano imputati alla competenza economica dell'esercizio in cui è stato registrato l'accertamento nella contabilità finanziaria e i costi/oneri siano imputati alla competenza economica dell'esercizio in cui la liquidazione della spesa è stata registrata nella contabilità finanziaria.

In linea generale il principio applicato di contabilità economico-patrimoniale degli enti locali dimostra un forte allineamento con quello di impresa, richiamando le norme del Codice Civile in tema di bilancio e i principi contabili dell'OIC.

Così come previsto dal principio contabile applicato alla CEP costituito dall'All. 4/3 al D. Lgs. n. 118/2011 (di seguito denominato "principio contabile"), i movimenti economico patrimoniali originati dai movimenti di natura finanziaria sono prodotti secondo la matrice di correlazione del piano dei conti aggiornato con le modifiche adottate dal MEF.

Il software di contabilità produce in tempo reale le contestuali scritture economiche in linea con quelle effettuate nella contabilità finanziaria secondo il metodo contabile della partita doppia per le rilevazioni economico-patrimoniali.

A tali movimenti si aggiungono quelli di natura extracontabile per la rilevazione dei ratei e risconti, delle quote di ammortamento relative alle immobilizzazioni materiali ed immateriali, delle quote dei contributi agli investimenti da imputare all'esercizio e del risconto dei contributi di competenza, del valore delle partecipazioni finanziarie, e degli accantonamenti al fondo per rischi ed oneri e al fondo svalutazione crediti.

Dal 2017 il principio contabile, come modificato dal DM 18 maggio 2017, prevede l'introduzione delle riserve di patrimonio netto per i beni demaniali ed indisponibili, quale voce distinta rispetto al fondo di dotazione.

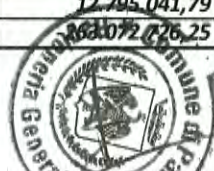
Nel 2018 sono state inoltre introdotte modifiche al principio contabile riguardanti la valutazione delle partecipazioni finanziarie, di cui si fa rinvio all'apposita sezione delle "Immobilizzazioni finanziarie" dello stato patrimoniale attivo.

Di seguito si riportano i dati di sintesi patrimoniali ed economici.



Il Vice Ragioniere Generale
(Dott. Stefano Puleo)

STATO PATRIMONIALE ATTIVO				
IMPORTI	2018	2017	SALDO	VAR. %
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				
TOTALE CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE (A)	-	-		0%
B) IMMOBILIZZAZIONI				
Totale immobilizzazioni immateriali	3.911.068,07	682.828,08	3.228.239,99	473%
Totale immobilizzazioni materiali	2.028.559.776,67	2.070.631.907,35	42.072.130,68	-2%
Totale immobilizzazioni finanziarie	229.543.403,00	288.233.211,34	58.689.808,34	-20%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	2.262.014.247,74	2.359.547.946,77	97.533.699,03	-4%
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
Totale rimanenze	0,00	21.375,64	21.375,64	-100%
Totale crediti	640.421.315,80	621.201.054,45	19.220.261,35	3%
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	-	0%
Totale disponibilità liquide	28.818.294,27	54.055.587,58	25.237.293,31	-47%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	669.239.610,07	675.278.017,67	6.038.407,60	-1%
D) RATEI E RISCONTI				
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	144.361,76	2.173,62	142.188,14	6542%
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	2.931.398.219,57	3.034.828.138,06	103.429.918,49	-3%
STATO PATRIMONIALE PASSIVO				
IMPORTI	2018	2017	SALDO	VAR. %
A) PATRIMONIO NETTO				
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	905.876.342,65	979.934.443,91	74.058.101,26	0,3%
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	127.474.337,95	104.689.258,73	22.785.079,22	22%
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				
TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00	-	0%
D) DEBITI				
TOTALE DEBITI (D)	631.515.263,44	658.161.802,77	26.646.539,33	-4%
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1.266.532.275,53	1.292.042.632,65	25.510.357,12	-2%
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	2.931.398.219,57	3.034.828.138,06	103.429.918,49	-3%
CONTO ECONOMICO				
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	863.960.049,82	786.385.359,67	77.574.690,15	10%
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	850.450.395,66	850.128.900,11	321.495,55	0%
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	13.509.654,16	-63.743.540,44	77.253.194,60	-121%
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
Totale proventi finanziari	1.707.319,75	2.852.507,41	1.145.187,66	-40%
Totale oneri finanziari	11.870.258,18	11.663.878,32	206.379,86	2%
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-10.162.938,43	-8.811.370,91	1.351.567,52	15%
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
Rivalutazioni	3.333.618,56	0,00	3.333.618,56	#DIV/0!
Svalutazioni	56.171.771,58	0,00	56.171.771,58	#DIV/0!
TOTALE RETTIFICHE (D)	-52.838.153,02	0,00	52.838.153,02	#DIV/0!
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
Totale proventi straordinari	77.330.765,53	118.192.209,24	40.861.443,71	-35%
Totale oneri straordinari	86.484.867,51	295.914.982,35	209.430.114,84	-71%
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-9.154.101,98	-177.722.773,11	168.568.671,13	-95%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-58.645.539,27	-250.277.684,46	191.632.145,19	-77%
Imposte	12.467.011,62	12.795.041,79	328.030,17	-3%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-71.112.550,89	-263.072.726,25	191.960.175,36	-73%



STATO PATRIMONIALE FINANZIARIO

IMPIEGHI		2018	valori %	2017	valori %
Attivo immobilizzato	AI	2.262.014.248	77,17%	2.359.547.947	77,75%
- Immobilizzazioni immateriali		3.911.068	0,13%	682.828	0,02%
- Immobilizzazioni materiali		2.028.559.777	69,20%	2.070.631.907	68,23%
- Immobilizzazioni finanziarie		229.543.403	7,83%	288.233.211	9,50%
Attivo Circolante lordo	AC	669.383.972	22,83%	675.280.191	22,25%
- Disponibilità non liquide	D	0	0,00%	21.376	0,00%
- Liquidita' differite	Ld	640.565.678	21,85%	621.201.054	20,47%
- Liquidita' immediate	li	28.818.294	0,98%	54.057.761	1,78%
TOTALE CAPITALE INVESTITO	K	2.931.398.220	100,00%	3.034.828.138	100,00%
FONTI		2018	valori %	2017	valori %
Patrimonio netto	PN	905.876.343	30,90%	979.934.444	32,29%
di cui Fondo di dotazione	CS	84.717.182	2,89%	472.672.679	15,57%
Passività consolidate	Pc	1.694.174.203	57,79%	1.707.501.837	56,26%
Passività correnti	pb	331.347.673	11,30%	347.391.857	11,45%
TOTALE CAPITALE ACQUISITO	K	2.931.398.220	100,00%	3.034.828.138	100,00%

CONTO ECONOMICO DI ANALISI REDDITUALE

Voci	2018	%	2017	%
Valore della produzione (a)	863.960.050	100%	786.385.360	100%
Costi per materie	2.625.110	0,3%	3.605.093	0,5%
Costi per servizi	342.074.159	40%	336.213.874	43%
Costi per godimento beni di terzi	8.048.705	1%	7.974.716	1%
Variazione delle rimanenze di materie prime	0	0%	0	0%
Trasferimenti	24.285.528	3%	33.174.182	4%
Oneri diversi di gestione	17.203.040	2%	28.459.105	4%
Totale costi esterni (b)	394.236.541	46%	409.426.969	52%
Valore aggiunto (a)-(b)	469.723.508	54%	376.958.391	48%
Costi del personale	220.316.863	26%	225.773.150	29%
Margine operativo lordo (c)	249.406.645	29%	151.185.241	19%
Ammortamenti e svalutazioni	199.541.161	23%	141.148.317	18%
Accantonamenti	36.355.830	4%	73.780.464	9%
Totale amm, sval e accantonamenti (d)	235.896.991		214.928.782	
Reddito operativo (e) = (c) - (d)	13.509.654	2%	-63.743.540	-8%
Risultato dell'area finanziaria	-10.162.938	-1%	-8.811.371	-1%
Risultato dell'area straordinaria	-9.154.102	-1%	-177.722.773	-23%
Risultato dell'area atipica	-52.838.153		0	
Totale aree non operative	-72.155.193	-2%	-186.534.144	-24%
Reddito prima delle imposte	-58.645.539	-7%	-250.277.684	-32%
Imposte sul reddito	-12.467.012	1%	-12.795.042	2%
Risultato d'esercizio	-71.112.551	-8%	-263.072.726	-33%



Il Vise Ragioniere Generale
(Dott. Stefano Puleo)

STATO PATRIMONIALE ATTIVO



 Il Vice Ragioniere Generale
(Dott. Stefano Puleo)

PROSPETTO CONTABILE

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2018	2017
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			
TOTALE CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE (A)			
B) IMMOBILIZZAZIONI			
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	3.879.730,59	682.828,08
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-
5	Avviamento	-	-
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-
9	Altre	31.337,48	-
	Totale immobilizzazioni immateriali	3.911.068,07	682.828,08
II	<u>Immobilizzazioni materiali</u>		
1	Beni demaniali	223.608.363,26	146.314.448,37
1.1	Terreni	2.936.596,26	183.433,04
1.2	Fabbricati	29.719.495,91	30.295.498,40
1.3	Infrastrutture	106.610.703,15	28.706.378,69
1.9	Altri beni demaniali	84.341.567,94	87.129.138,24
III	Altre immobilizzazioni materiali (3)	833.591.472,03	515.649.995,76
2.1	Terreni	26.132.832,78	23.876.306,33
a	di cui in leasing finanziario	-	-
2.2	Fabbricati	476.316.837,11	458.005.219,52
a	di cui in leasing finanziario	-	-
2.3	Impianti e macchinari	240.738,34	226.729,61
a	di cui in leasing finanziario	-	-
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	541.894,20	543.773,47
2.5	Mezzi di trasporto	2.709.902,19	2.605.909,49
2.6	Macchine per ufficio e hardware	452.842,14	286.423,67
2.7	Mobili e arredi	4.017.293,99	3.860.604,89
2.8	Infrastrutture	312.704.158,93	24.516.625,81
2.99	Altri beni materiali	10.474.972,35	1.728.402,97
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	971.359.941,38	1.408.667.463,22
	Totale immobilizzazioni materiali	2.028.559.776,67	2.070.631.907,35
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
1	Partecipazioni in	229.543.403,00	288.233.211,34
a	imprese controllate	208.254.437,00	267.854.618,46
b	imprese partecipate	19.934.364,00	19.717.491,40
c	altri soggetti	1.354.602,00	661.101,48
2	Crediti verso	-	-
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-
b	imprese controllate	-	-
c	imprese partecipate	-	-
d	altri soggetti	-	-
3	Altri titoli	-	-
	Totale immobilizzazioni finanziarie	229.543.403,00	288.233.211,34
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	2.262.014.247,74	2.359.547.946,77



Il Vice Ragioniere Generale
(Dott. Stefano Puleo)

C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	<u>Rimanenze</u>	0,00	21.375,64
	Totale rimanenze	0,00	21.375,64
II	<u>Crediti</u>		
1	Crediti di natura tributaria	309.777.849,33	243.745.151,72
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-
b	Altri crediti da tributi	308.909.953,43	238.865.604,32
c	Crediti da Fondi perequativi	867.895,90	4.879.547,40
2	Crediti per trasferimenti e contributi	129.102.650,08	180.808.556,18
a	verso amministrazioni pubbliche	126.158.983,79	178.348.339,95
b	imprese controllate	-	-
c	imprese partecipate	-	-
d	verso altri soggetti	2.943.666,29	2.460.216,23
3	Verso clienti ed utenti	86.700.689,21	74.715.305,91
4	Altri Crediti	114.840.127,18	121.932.040,64
a	verso l'erario	-	-
b	per attività svolta per c/terzi	-	-
c	altri	114.840.127,18	121.932.040,64
	Totale crediti	640.421.315,80	621.201.054,45
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1	Partecipazioni	-	-
2	Altri titoli	-	-
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
IV	<u>Disponibilità liquide</u>		
1	Conto di tesoreria	9.849.687,57	30.786.921,05
a	Istituto tesoriere	9.849.687,57	30.786.921,05
b	presso Banca d'Italia	-	-
2	Altri depositi bancari e postali	18.968.606,70	23.268.666,53
3	Denaro e valori in cassa	-	-
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
	Totale disponibilità liquide	28.818.294,27	54.055.587,58
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	669.239.610,07	675.278.017,67
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	-	-
2	Risconti attivi	144.361,76	2.173,62
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	144.361,76	2.173,62
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	2.931.398.219,57	3.034.828.138,06

Il Vice Ragioniere Generale
(Dott. Stefano Puleo)



Lo stato patrimoniale attivo, redatto secondo lo schema di cui all'allegato 10 al D.Lgs 118/2011, aggiornato con le modifiche apportate con il DM 11 agosto 2017 e il DM 29 agosto 2018, è composto dalle seguenti sezioni:

B) IMMOBILIZZAZIONI

Ai sensi dell'art. 230, commi 7 e 8 del D.Lgs. 267/2000, gli uffici preposti alla tenuta del registro dei beni mobili ed immobili provvedono annualmente all'aggiornamento degli inventari, le cui risultanze sono state registrate nell'attivo dello SP, come di seguito specificato.

B.I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

La voce comprende gli oneri pluriennali, i beni immateriali, le immobilizzazioni immateriali in corso ed acconti.

Le immobilizzazioni immateriali del comune consistono in particolare nelle attività di sviluppo software e manutenzione evolutiva realizzate dalla Sispi, società strumentale del Comune di Palermo.

L'incremento registrato nel 2018 è dovuto alle attività finanziate con i fondi del "Pon Metro", il cui ammortamento viene sterilizzato con la relativa quota di contributi agli investimenti iscritta tra i ricavi di esercizio.

La ricognizione annuale delle migliorie e manutenzioni straordinarie effettuate su beni di terzi ha avuto riscontro negativo da parte degli uffici dell'A.C. che hanno dato risposta, mentre si registra un intervento di manutenzione straordinaria di €. 45.860 su immobili di proprietà dello IACP, sede di una postazione decentrata del Comune, come riportato nella relazione del Servizio Inventario del Settore delle Risorse Immobiliari.

Per l'ammortamento relativo a tali lavori, conclusi nel maggio del 2017, si registra oltre all'accantonamento di esercizio, una sopravvenienza passiva riferito alla quota dell'esercizio precedente.

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte nello stato patrimoniale al netto delle quote di ammortamento e le aliquote di ammortamento, in applicazione del p. 4.18 del principio contabile, sono pari al 20%.

La consistenza e il valore del fondo ammortamento è specificato nella **tabella n. 1**.

B.II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali sono distinte in beni demaniali e beni patrimoniali disponibili e indisponibili.

Le immobilizzazioni sono iscritte nello stato patrimoniale al costo di acquisizione dei beni o di produzione, se realizzato in economia (inclusivo di eventuali oneri accessori d'acquisto, quali le spese notarili, le tasse di registrazione dell'atto, gli onorari per la progettazione, ecc.), al netto delle quote di ammortamento.

In tale sezione sono distintamente indicati i beni immobili e mobili, le cui consistenze e variazioni sono riportati rispettivamente nella **tabella n. 2.1 e n. 3**.

Beni mobili

Sulla scorta delle risultanze comunicate con nota prot. n. 26 del 3.4.2019 dell'Ufficio Entrate, Tributario ed Economato - U.O. Inventario (**Allegato n. 1**), deputato all'inventariazione dei beni mobili del comune, nel corso del 2018 si è registrato un incremento della consistenza di 1,16 mln, quale saldo tra le variazioni positive per acquisti (+ 1,74 mln) e negative (- 0,57 mln) derivanti dalla dismissione di beni per "fuori uso".



Non si registrano incrementi di consistenza di beni per donazione.

Rispetto ai beni dismessi si registra, al netto del fondo ammortamento maturato alla data di cancellazione, una minusvalenza di €. 134.009,82.

In sede di trasmissione delle risultanze finali per il 2018 il citato ufficio ha inoltre precisato di avere richiesto ad Amat di notiziare in merito alle fatture di acquisto di automezzi relativi al progetto Mattm Demetra.

Si rappresenta, inoltre, che a seguito delle verifiche condotte dal citato servizio taluni acquisti di beni imputati sul titolo II° sono stati riclassificati in spese per servizi come di seguito specificato:

VOCE	IMPORTO
Materiale informatico	16.061,68
Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	92.764,45
Noleggi di hardware	5.719,73
Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali	28.468,70
Altri servizi ausiliari n.a.c.	20.932,39
TOTALE	163.946,95

Beni immobili

La consistenza dei beni immobili iscritti a patrimonio è stata aggiornata sulla scorta di quanto comunicato dal Settore delle Risorse Immobiliari – Servizio inventario con mail 22 marzo 2019 (**allegato n. 2**).

In particolare si registrano variazioni positive per circa 487 mln e variazioni negative per circa 4,4 mln.

Le variazioni positive discendono:

- per €. 471.248.393,90 da rettifiche positive da anni precedenti comprendente la registrazione di OO.PP. completate negli esercizi precedenti tra cui spiccano il sistema tranviario entrato in funzione alla fine del 2015, e la manutenzione straordinaria delle sedi stradali per gli anni che vanno dal 2006 al 2016 per un valore complessivo di € 95.080.088,00
- per €. 2.137.523,13 dalla manutenzione straordinaria delle sedi viarie realizzata dalla Rap nel corso del corrente esercizio;
- per €. 13.856.279,99 dall'inventariazione di nuovi beni per accadimenti manifestati nel corrente esercizio, di cui €. 2.753.163,22 relativi all'esproprio di terreni edificabili, €. 10.244.347,40 per l'acquisizione del "Palazzo ex S.I.A." sito in piazzetta Cairolì, € 812.350,00 per l'acquisizione del "Palazzo La Rosa" sito in Via Alloro, entrambi a seguito della sentenza della corte di Cassazione – Prima sezione del 12.09.2018 favorevole al Comune di Palermo, riferita al contenzioso con la Curatela dell'Amia, ed €. 46.419,37 derivanti dall'acquisizione di immobili costituiti in prevalenza da terreni agricoli per inottemperanza a demolire secondo le direttive della legge 47/85;

Le variazioni negative per 4,4 mln discendono:

- per €. 2.466.980,94 dalla vendita di beni (appartamenti di E.R.P.), per i quali al netto del prezzo di vendita e dell'ammortamento maturato si registra una minusvalenza di €. 1.110.352,82 rispetto al valore di storico di € 3.577.333,76.



- per €. 1.963.151,55 dalla dismissione dei “Terreni Edificabili” registrati in sede di apertura, e venduti ai sensi dell’art.31 L.448/98 comma 45, tramite cessione dei diritti di proprietà in favore di soggetti già assegnatari del diritto di superficie che per quanto indicato nelle convenzioni di cessione, si sono fatti carico della rimozione dei vincoli (comma 49/bis) e di tutti gli oneri derivanti. Pertanto a fronte di tale vendita si rileva una corrispondenza plusvalenza registrata tra le sopravvenienze attive (voce E-24-c dei proventi di natura straordinaria del CE).

Nella relazione di accompagnamento alla ricognizione annuale del patrimonio, redatta dal Settore delle Risorse Immobiliari, viene specificato di essere in attesa della formale consegna dell’opera pubblica costituita dal “Sistema tramviario”, attualmente messo a disposizione a titolo gratuito della società partecipata Amat ai sensi dell’art 12 del vigente contratto di servizio che prevede che i costi della manutenzione ordinaria e straordinaria siano in capo alla società affidataria.

Inoltre, nella suddetta relazione si segnala che, a seguito delle attività di valorizzazione del patrimonio svolte nell’anno 2016, restavano da perfezionare n° 994 cespiti a valore zero ai quali non è stato possibile applicare i moltiplicatori indicati nel paragrafo 9.3 dell’allegato 4/3 al D.Lgs. n. 118/11 perché gli stessi erano sprovvisti di rendita catastale. A tal proposito, nell’arco dell’anno 2017, era stata istituita una Commissione Tecnica di Valutazione (C.T.V.) e un gruppo di lavoro appositamente costituito che avrebbe dovuto provvedere all’individuazione e conseguente valorizzazione di tali cespiti. A tutt’oggi detta Commissione non ha completato la valorizzazione dei 994 cespiti e, il gruppo di lavoro, ha fornito al Servizio Inventario, un riscontro parziale relativo a circa 287 cespiti.

Per ulteriori dettagli si rimanda all’allegata relazione del servizio inventario, facente parte del citato allegato 2 alla nota integrativa.

Beni librari

Nella categoria “altri beni demaniali” vengono registrati i beni librari qualificati come beni culturali (cfr. p. 6.1.2 del principio contabile), il cui importo stimato e comunicato dagli uffici competenti al 31/12/2018 ammonta ad €. 44.525.485,00, e rimane immutato rispetto all’anno precedente.

Ammortamenti

Le aliquote di ammortamento, in applicazione del p.4.18 del principio contabile, sono le seguenti:

Beni immobili:

Fabbricati civili ad uso abitativo commerciale istituzionale: 2%.

Fabbricati demaniali: 2%, altri beni demaniali: 3%.

Infrastrutture demaniali e non demaniali: 3%.

Beni immateriali: 20%.

Beni immobili di valore culturale, storico, archeologico ed artistico: 0%.

Terreni: 0%

Beni mobili:

Mezzi di trasporto stradali leggeri: 20%.

Mezzi di trasporto stradali pesanti: 10%.

Equipaggiamento e vestiario: 20%.

Automezzi ad uso specifico: 10%.

Macchinari per ufficio: 20%.

Mobili e arredi per ufficio: 10%.

Impianti ed attrezzature: 5%.



Il Vice Ragioniere Generale
(Dott. Stefano Puleo)

Hardware: 25%.
Materiale bibliografico: 5%.
Strumenti musicali: 20%.
Armi: 20%.

Il fondo ammortamento dei beni immobili, le cui risultanze sono riportate nella **tabella n. 2.2.**, ammonta al 31.12.2018 ad €. 535.492.861,90.

Pertanto il valore netto contabile dei beni immobili è quantificato, al netto del relativo fondo ammortamento, in €. 1.048.955.534,23 e comprende, oltre ai beni registrati dal servizio delle Risorse Immobiliari, anche la consistenza dei beni librari quantificati in €. 44.525.485,00.

Il fondo ammortamento dei beni mobili, riportato nella **tabella n.3**, ammonta ad €. 33.837.010,19, da cui discende un valore netto contabile iscritto nello stato patrimoniale per complessivi €. 8.244.301,06.

A seguito della vendita/dismissione dei beni materiale si rileva una minusvalenza, iscritta alla voce E-25-c "minusvalenze patrimoniali" tra gli oneri straordinari del CE, come di seguito dettagliata:

MINUSVALENZE PATRIMONIALI	
DISMISSIONE BENI MOBILI PER FUORI USO	134.009,82
VENDITA BENI IMMOBILI (E.R.P.)	1.110.352,82
TOTALE	1.244.362,64

B.III-3) IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI

In tale voce sono iscritti come incrementi le spese per l'acquisto, la realizzazione e la manutenzione straordinaria di opere pubbliche di beni di proprietà dell'ente ancora in fase di completamento.

Una volta collaudate le opere verranno acquisite a patrimonio e registrate nell'inventario dei cespiti. Al fine di procedere ad una completa rilevazione dei beni immobili, comprese le attività di manutenzione straordinaria degli edifici comunali (uffici, scuole, etc), degli impianti sono stati compulsanti il Settore delle Risorse Immobiliari e i competenti uffici dell'area tecnica dell'Amministrazione comunale.

E' inoltre necessario rilevare la necessità di procedere ad una generale ricostruzione dei movimenti registrati negli anni precedenti negli impegni del titolo II, unitamente alla ricostruzione dei conferimenti in conto capitale.

Attualmente l'aggiornamento della consistenza e dell'ammortamento dei beni immobili non è integrato alla procedura informatica di gestione della contabilità.

Si ritiene pertanto necessario, per il futuro, potenziare la gestione delle variazioni degli inventari dei cespiti tramite la procedura informatica adottate dall'ente al fine di gestire in tempo reale le variazioni di natura economico patrimoniale.

Tale posta ha registrato nel corrente esercizio una notevole riduzione passando da 1,4 mld a 971 mln (- 437 mln) a seguito di un attività di ricognizione del patrimonio immobiliare che ha prodotto l'inventariazione nel 2018 di OO.PP. e lavori di rilevante importo completati in esercizi precedenti, tra cui spicca il "sistema tranviario" entrato in esercizio alla fine del 2015.

B.IV) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

La sezione contiene le partecipazioni in imprese, suddivise ai sensi dell'art 11 del D.Lgs 11/2011 in imprese controllate, partecipate ed altre imprese.

Ai sensi del p. 6.1.3 del principio contabile, come modificato nel 2018, il valore delle partecipazioni delle società controllate e partecipate iscritto nello stato patrimoniale dell'ente viene determinato



applicando il “metodo del patrimonio netto” di cui all’art. 2426 n. 4 codice civile, in continuità con gli esercizi precedenti.

In applicazione del metodo del patrimonio netto l’utile o la perdita d’esercizio della partecipata, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza, è portato al conto economico, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l’incremento o la riduzione della partecipazione azionaria. Nell’esercizio successivo, a seguito dell’approvazione del rendiconto della gestione¹, gli eventuali utili derivanti dall’applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l’iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all’utilizzo del metodo del patrimonio

In applicazione di quanto suesposto, per la determinazione del valore delle partecipazioni iscritte nello stato patrimoniale si fa riferimento all’importo pari alla frazione di patrimonio netto (riferibile alla percentuale di possesso), risultante dall’ultimo bilancio approvato della controllata o collegata o dallo schema di bilancio di esercizio o di rendiconto predisposto ai fini dell’approvazione.

Alla data di redazione della presente nota risulta, per l’esercizio 2018, approvato dall’Assemblea dei soci il bilancio del Teatro Stabile "AL MASSIMO STABILE PRIVATO" Società Consortile a.r.l., che ha registrato un utile di esercizio di €. 2008 e della Fondazione Teatro Massimo di Palermo, che espone un utile di €. 87.125.

E’ inoltre pervenuto il progetto di bilancio della Sispi che espone un utile di €. 2.132.116, della Re.se.t. che espone un utile di €. 5.656, dell’Amap che espone un utile di €. 365.671, e della Rap che espone una perdita di €. 12.066.343.

Non risulta invece pervenuto il progetto di bilancio delle altre società, in particolare di Amat, Gesap, ed il bilancio del Gruppo Amg Energia.

Nel corso del presente esercizio sono stati aggiornati i valori delle partecipazioni contabilizzando i risultati dei bilanci degli esercizi precedenti, approvati in data successiva alla predisposizione della nota informativa dell’anno precedente e dei bilanci o progetti di bilancio dell’esercizio corrente già pervenuti, come sopra specificato.

A tal riguardo si evidenzia che la Rap ha approvato il bilancio 2016 e 2017 nel corso del 2018, così come Amat ha approvato il bilancio 2017 in data 23.11.2018.

In applicazione del principio contabile e del metodo del patrimonio netto gli incrementi del valore delle partecipazioni sono confluiti nella voce D-22 “Rivalutazioni” del conto economico, mentre i decrementi sono confluiti nella voce D-23 “Svalutazioni” a cui si rimanda per il dettaglio.

Tra le svalutazioni spicca la rilevante diminuzione subita dalla partecipata Amat e dalla Rap.

Il dettaglio del valore delle partecipazioni iscritte nello stato patrimoniale classificate per tipologia è riportato nelle **tabella n. 4.1** (imprese controllate), **tabella n.4.2** (imprese partecipate) e **tabella n.4.3** (altre imprese).

C) ATTIVO CIRCOLANTE

C.I) RIMANENZE

Le rimanenze sono state azzerate a seguito del verbale di sopralluogo del 9.01.2019 con il quale è stata constatata l’obsolescenza e il degrado dei beni costituenti le rimanenze di inizio esercizio. Sul dettaglio delle variazioni delle consistenze si rimanda alla **tabella n. 5**.

C.II) CREDITI

In tale sezione sono iscritti i crediti di funzionamento corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili, per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni.

¹ Modifica prevista dal decreto ministeriale DM 18 maggio 2017.



Il Vice Ragioniere Generale
(Dott. Stefano Puleo)

I crediti sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi.

Di seguito si riporta il dettaglio classificato dei crediti e delle componenti del fondo svalutazione crediti:

Crediti di funzionamento lordi (A)	1.774.247.507,32
Crediti dubbia esigibilità (B1)	- 715.508.146,86
F.C.D.E. (B2)	- 418.318.044,66
Totale fondo svalutazione (B = B1+B2)	- 1.133.826.191,52
Totale crediti iscritti nello SP	640.421.315,80

L'ammontare totale del fondo svalutazione crediti, pari a €. -1.133.826.191,52, è costituito dal fondo crediti di dubbia esazione (F.C.D.E.), che misura la svalutazione dei crediti corrispondenti ai residui attivi iscritti in bilancio, e di un ulteriore fondo il cui ammontare è pari ai crediti stralciati dalla contabilità finanziaria ed iscritti nel conto del patrimonio.

Non è dato rilevare la presenza di accantonamenti relativi a crediti che, per il principio della competenza finanziaria potenziata, sono imputati nel bilancio di anni successivi.

Il Fondo svalutazione crediti, così come indicato dal principio contabile, non è iscritto tra le poste del passivo, in quanto è portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

A tal fine è necessario che il fondo sia ripartito tra le tipologie di crediti iscritti nello stato patrimoniale.

Il dettaglio dei crediti di dubbia esigibilità stralciati dal bilancio ed iscritti nel conto del patrimonio è riportato nella **tabella 6.1**.

Il dettaglio di composizione dell'F.C.D.E. e del fondo svalutazione dei crediti stralciati è riportato rispettivamente nelle **tabelle 6.2.1. e 6.2.2.**

Per l'anno 2018 l'incremento assoluto del fondo svalutazione crediti, distinto per le componenti indicate nella tabella che segue, è pari a € 109.352.392,46 al netto degli utilizzi, per effetto del quale l'ammontare del fondo al 31.12.2018 è risultato pari a € 1.133.826.191,52, così dettagliati:

VOCE	VALORE AL 1/1/2018	VARIAZIONI		VALORE AL 31/12/2018
		UTILIZZI (-)	ACCANTONAMENTI (+)	
<i>Fondo svalutazione crediti stralciati dal bilancio ed iscritti nel conto del patrimonio</i>	<i>669.391.799,75</i>	<i>- 13.604.827,92</i>	<i>59.721.175,03</i>	<i>715.508.146,86</i>
<i>F.C.D.E.</i>	<i>355.081.999,31</i>	<i>- 39.050.692,46</i>	<i>102.286.737,81</i>	<i>418.318.044,66</i>
TOTALE	1.024.473.799,06	- 52.655.520,38	162.007.912,84	1.133.826.191,52

L'accantonamento al fondo, contabilizzato nel CE alla voce 14 d "svalutazione crediti", è pari a € 162.007.912,84 di cui € 59.721.175,03 per la quota di accantonamento dei crediti stralciati dal conto del bilancio e iscritti nel patrimonio, ed €. 102.286.737,81 per la quota di accantonamento dell'F.C.D.E.

In riferimento all'ammontare dei crediti stralciati e conservati nel conto del patrimonio si segnala la necessità di procedere ad una attenta e incisiva rivisitazione straordinaria da parte dei competenti uffici che gestiscono le pertinenti entrate al fine di individuare quelli da sottoporre ad uno stralcio definitivo dallo stato patrimoniale dell'ente.

La corretta applicazione del principio della competenza finanziaria garantisce la corrispondenza tra i residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento.

I crediti di funzionamento lordi (comprensivi dei crediti di dubbia e difficile esazione iscritti a patrimonio), al netto relativo fondo svalutazione e incrementati dei saldi dei c.c. postali al 31.12.2018, che vengono iscritti nelle "disponibilità liquide" dello S.P. al fine di migliorare

l'esposizione dei dati dell'attivo patrimoniale², coincidono con i residui attivi diversi dal tit. 5.04, che si riferiscono all'assunzione di prestiti, come di seguito illustrato dal confronto delle tabelle dei crediti e dei residui attivi.

Voce	31/12/2018	31/12/2017
Totale crediti di funzionamento lordi (1)	1.774.247.507,32	1.645.674.853,51
F.S.C per crediti di dubbia esigibilità stralciati dal conto del bilancio e iscritti nel conto del patrimonio (2)	- 715.508.146,86	- 669.391.799,75
Totale crediti di funzionamento dello S.P. al netto delle svalutazioni (3=1-2)	1.058.739.360,46	976.283.053,76
IVA acquisti in sospensione/differita (4)		- 129.880,67
Totale crediti funz. Al netto f.s.c. e iva in sospensione (5=4-3)	1.058.739.360,46	976.153.173,09
Saldo dei conti correnti postali al 31.12.2018 (6)	2.360.331,32	2.269.369,40
Crediti di funzionamento + c.c. postali (7=5+6)	1.061.099.691,78	978.422.542,49

Voce	31/12/2018	31/12/2017
Totale residui attivi (1)	1.077.535.823,67	999.249.697,93
Residui attivi per spese di finanziamento (2)	- 16.436.131,89	- 20.827.155,44
Residui attivi per spese di funzionamento (3=1-2)	1.061.099.691,78	978.422.542,49

Si riporta di seguito il dettaglio dei crediti per ciascuna voce dello Stato patrimoniale.

ALTRI CREDITI DA TRIBUTI				
VOCI	2018	2017	VARIAZIONE	VAR %
Crediti da riscossione Imposta municipale propria	68.318.363,68	45.505.321,95	22.813.041,73	50,13%
Crediti da riscossione Imposta comunale sugli immobili (ICI)	47.678.697,37	44.398.083,07	3.280.614,30	7,39%
Crediti da riscossione Addizionale comunale IRPEF	39.388.512,58	39.802.482,71	-413.970,13	-1,04%
Crediti da riscossione Imposta di soggiorno	180.515,62		180.515,62	#DIV/0!
Crediti da riscossione Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	807.214.020,40	742.445.522,30	64.768.498,10	8,72%
Crediti da riscossione Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	57.268.613,73	23.810.818,69	33.457.795,04	140,52%
Crediti da riscossione Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	15.250.446,88	14.699.361,16	551.085,72	3,75%
Crediti da riscossione Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	321.823,40	224.700,60	97.122,80	43,22%
Crediti da riscossione Altre imposte sostitutive n.a.c.	8.628.031,50	8.685.778,74	-57.747,24	-0,66%
CREDITI DA RISCOSSIONE ALTRE IMPOSTE, TASSE E PROVENTI ASSIMILATI N.A.C.			0,00	#DIV/0!
IVA a credito	2.452.400,71	2.957.789,71	-505.389,00	-17,09%
Crediti per rimborso di imposte dirette	2.508,13	5.000,00	-2.491,87	-49,84%
IVA acquisti in sospensione/differita	-	129.880,67	-129.880,67	-100,00%
Condoni edilizi e sanatoria opere edilizie abusive	907,33	500,57	406,76	81,26%
Crediti da riscossione di imposte di natura corrente per conto di terzi	14.622.402,28	11.953.407,53	2.668.994,75	22,33%
Crediti da riscossione Compartecipazione IRPEF ai Comuni	443.144,28	1.410.965,94	-967.821,66	-68,59%
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI - CREDITI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	- 752.860.434,46	- 697.164.009,32	- 55.696.425,14	7,99%
TOTALE	308.909.953,43	238.865.604,32	70.044.349,11	29,32%

² in applicazione della raccomandazione dei revisori pro tempore dell'ente con nota n.455 del 5.8.2011

CREDITI DA FONDI PEREQUATIVI				
VOCI	2018	2017	VARIAZIONE	VAR %
Crediti da riscossione Fondi perequativi dallo Stato	-	4.011.651,50	-4.011.651,50	-100,00%
Crediti da riscossione Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	867.895,90	867.895,90	0,00	0,00%
TOTALE	867.895,90	4.879.547,40	- 4.011.651,50	-35,42%

CREDITI PER TRASFERIMENTI CORRENTI E CONTRIBUTI VERSO AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE				
VOCI	2018	2017	VARIAZIONE	VAR %
Crediti per Trasferimenti correnti da Ministeri	18.395.224,17	15.270.817,15	3.124.407,02	20,46%
Crediti per Trasferimenti correnti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche	83.668,65	83.668,65	0,00	0,00%
Crediti per Trasferimenti correnti da Presidenza del Consiglio dei Ministri	4.007.711,16	2.177.320,95	1.830.390,21	84,07%
Crediti per Trasferimenti correnti da enti e istituzioni centrali di ricerca e Istituti e stazioni sperimentali per la ricerca	127.231,00		127.231,00	#DIV/0!
Crediti per Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	-		0,00	#DIV/0!
Crediti per Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	25.615.367,88	26.278.405,99	-663.038,11	-2,52%
Crediti per Trasferimenti correnti da Province	3.856,61	9.170,24	-5.313,63	-57,94%
Crediti da Contributi agli investimenti da Ministeri	5.044.170,43	1.629.320,95	3.414.849,48	209,59%
Crediti da Contributi agli investimenti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche	1.319.384,64	1.319.384,64	0,00	0,00%
Crediti da Contributi agli investimenti da Presidenza del Consiglio dei Ministri	612.648,12	289.139,18	323.508,94	111,89%
Crediti da Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	25.096.935,18	66.383.311,85	-41.286.376,67	-62,19%
Crediti da Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	52.353.213,08	65.033.227,48	-12.680.014,40	-19,50%
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI - CREDITI PER TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	- 6.500.427,13	- 125.427,13	- 6.375.000,00	641,79%
TOTALE	126.158.983,79	178.348.339,95	- 52.189.356,16	-28,71%

CREDITI PER TRASFERIMENTI CORRENTI E CONTRIBUTI VERSO ALTRI SOGGETTI				
VOCI	2018	2017	VARIAZIONE	VAR %
Crediti per Altri trasferimenti correnti da altre imprese	115.659,00	-	115.659,00	#DIV/0!
Crediti per Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	485.443,66	224.899,32	260.544,34	37,25%
Crediti da Contributi agli investimenti da Famiglie	780.055,76	-	780.055,76	43,82%
Crediti da Contributi agli investimenti da altre Imprese	-	1.778.056,76	-1.778.056,76	#DIV/0!
Crediti da Fondo europeo di sviluppo regionale (FESR)	1.562.507,87	457.261,15	1.105.246,72	110,02%
TOTALE	2.943.666,29	2.460.217,23	483.449,06	13,88%



CREDITI VERSO CLIENTI ED UTENTI				
VOCI	2018	2017	VARIAZIONE	VAR %
Crediti da proventi dalla vendita di beni	1.167.316,99	2.578.761,98	-1.411.444,99	-54,75%
Crediti derivanti dalla vendita di servizi	968.059,60	1.020.001,50	-51.941,90	-5,09%
Crediti da fitti, noleggi e locazioni	17.818.955,60	17.523.567,31	295.388,29	1,76%
Crediti da canoni, concessioni, diritti reali di godimento e servitù onerose	2.463.493,68	2.653.252,69	-189.759,01	-9,84%
Crediti verso Amministrazioni pubbliche derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	-	585.188,78	-585.188,78	#DIV/0!
Crediti verso famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	390.793.626,03	328.959.251,99	61.834.374,04	21,41%
Crediti verso imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	2.383.539,58	2.300.999,16	82.540,42	3,75%
Crediti da Alienazione di Fabbricati ad uso abitativo	8.075,81	23.369,80	-15.293,99	-32,26%
Crediti da Alienazione di altri beni immobili n.a.c.	144.608,00	144.608,00	0,00	0,00%
Crediti da Cessione di Terreni edificabili	320.864,75	266.940,46	53.924,29	138,71%
Crediti da Cessione di terreni n.a.c.	58.611,37	58.611,37	0,00	0,00%
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI - CREDITI DA PROVENTI DELLA VENDITA DI BENI E SERVIZI	329.426.462,20	281.399.247,13	48.027.215,07	31,86%
TOTALE	86.700.689,21	74.715.305,91	11.985.383,30	7,36%

CREDITI VERSO ALTRI				
VOCI	2018	2017	VARIAZIONE	VAR %
Crediti da interessi attivi da finanziamenti a breve termine concessi a imprese controllate	220.429,97	2.765.663,78	-2.545.233,81	-104,86%
Interessi attivi da conti della tesoreria dello Stato o di altre Amministrazioni pubbliche	44,30	49,12	-4,82	-5,30%
Interessi attivi da depositi bancari o postali	5.092,08	2.484,09	2.607,99	62,16%
Altri interessi attivi da altri soggetti	140.206,23	337.448,76	-197.242,53	-312,68%
Interessi attivi di mora da Amministrazioni Centrali	43.215,52	22.669,21	20.546,31	97,90%
Interessi attivi di mora da Amministrazioni Locali	2.057.596,04	865.192,33	1.192.403,71	163,11%
Interessi attivi di mora da Enti previdenziali	6.914,76	1.858,00	5.056,76	#DIV/0!
Interessi attivi di mora da altri soggetti	7.847.542,27	7.563.298,52	284.243,75	4,00%
Crediti per rimborsi, recuperi e restituzioni di somme in conto capitale non dovute o incassate in eccesso da famiglie	2.384.456,49	2.440.136,18	-55.679,69	-2,90%
Crediti per altri utili e avanzi	-	2.120.750,24	-2.120.750,24	-100,00%
Crediti per rimborso del costo del personale comandato o assegnato ad altri Enti	295.469,46	137.024,18	158.445,28	#DIV/0!
Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Centrali	1.075.641,99	1.355.470,81	-279.828,82	-17,19%
Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Locali	469.821,20	844.314,24	-374.493,04	-85,40%
Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Enti Previdenziali	14.795,28	-	14.795,28	#DIV/0!
Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Famiglie	7.315.669,08	4.791.748,89	2.523.920,19	80,16%
Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese	169.203,98	133.133,21	36.070,77	5144,00%
Crediti derivanti dal divieto di cumulo	15.338.101,65	16.521.208,45	-1.183.106,80	-7,11%
Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da UE e Resto del Mondo	1.367,39	1.367,39	-0,00	#DIV/0!
Crediti da azioni di regresso nei confronti di terzi	134.231,46	134.472,11	-240,65	-0,18%
Crediti da permessi di costruire	370.254,13	2.125.038,07	-1.754.783,94	-99,80%
Crediti diversi	121.988.941,63	125.553.828,54	-3.564.886,91	-2,80%
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI - CREDITI PER TRASFERIMENTI PER CONTO TERZI	45.038.867,73	45.785.115,48	746.247,75	-2,55%
TOTALE	114.840.127,18	121.832.040,64	7.091.913,46	-5,21%



C.IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE

La sezione individua le disponibilità liquide e i depositi bancari il cui dettaglio è riportato nella **tabella n.7.1** e dei conti correnti postali (**tabella n. 7.2**).

Si segnala che a far data dal 2016 in applicazione del p. 3.18 del principio contabile applicato della CF vengono registrati nella voce "Depositi bancari" della sezione "disponibilità liquide" dello S.P. i movimenti relativi ai nuovi mutui assunti presso la Cdp.

ALTRI DEPOSITI BANCARI E POSTALI				
voce	2018	2017	VARIAZIONE	VAR %
Depositi bancari	16.608.275,38	20.999.297,13	-4.391.021,75	-20,91%
Depositi postali	2.360.331,32	2.269.369,40	90.961,92	4,01%
TOTALE	18.968.606,70	23.268.666,53	4.300.059,83	-18,48%

Il dettaglio della voce "depositi bancari" è di seguito riportato:

DEPOSITI BANCARI				
Elenco Titoli	Consistenza Iniziale al 01/01/18	Variazioni (+)	Variazioni (-)	Consistenza Finale al 31/12/2018
Deposito a risparmio n. 7557530 acceso presso Unicredit	172.141,69	17,21	15,41	€ 172.143,49
Depositi per mutui Cdp	€ 20.827.155,44		4.391.023,55	€ 16.436.131,89
TOTALI	€ 20.999.297,13	€ 17,21	€ 4.391.038,96	€ 16.608.275,38

In tale voce vengono registrati in aumento i versamenti derivanti dai nuovi mutui corrispondenti ai mandati emessi sul titolo 3.04.07 dell'uscita (nel 2018 non sono stati assunti nuovi mutui) e in diminuzione i prelievi derivanti dalle somme richieste alla Cdp a valere sui mutui, pari a circa 4,3 milioni (corrispondenti alle reversali emesse sul titolo 5.05.07).

Nella sezione sono inoltre registrati i movimenti derivanti dai conti correnti postali accesi per l'introito di imposte, multe per violazione al C.d.S., fitti, etc per un importo complessivo che ammonta al 31/12/2018 a circa 2,3 milioni di euro.

Il servizio entrate precisa che l'importo del saldo di € 2.360.331,32 è comprensivo delle somme vincolate per pignoramenti presso terzi (impropriamente effettuati da Poste Italiane) per un importo di €. 1.633.296,26.

D) RATEI E RISCONTI

D.1) RATEI ATTIVI

Sono costituiti da ricavi di competenza del 2018 che avranno manifestazione finanziaria (accertamenti) negli esercizi successivi.

Non si registrano ratei attivi nell'esercizio (**tabella n. 8.1**)

D.2) RISCONTI ATTIVI

Sono costituiti da costi con manifestazione finanziaria nel 2018 ma con competenza economica negli anni successivi.

Il dettaglio è indicato nella **tabella 8.2**.



STATO PATRIMONIALE PASSIVO



STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2018	2017
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	84.717.182,35	472.672.678,88
II	Riserve	892.271.711,19	770.334.491,28
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-163.507.889,92	24.886.840,32
b	da capitale	0,00	81.247.332,33
c	da permessi di costruire	14.933.537,82	12.027.432,87
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	1.039.505.695,29	651.550.198,76
e	altre riserve indisponibili	1.340.368,00	622.687,00
III	Risultato economico dell'esercizio	-71.112.550,89	-263.072.726,25
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		905.876.342,65	979.934.443,91
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza	-	-
2	Per imposte	-	-
3	Altri	127.474.337,95	104.689.258,73
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		127.474.337,95	104.689.258,73
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00
D) DEBITI			
1	Debiti da finanziamento	301.050.386,68	311.736.541,04
a	prestiti obbligazionari	76.767.856,48	84.631.836,76
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	47.500.262,74	49.086.397,29
c	verso banche e tesoriere	18.105.681,55	1.117.316,55
d	verso altri finanziatori	158.676.585,91	176.900.990,44
2	Debiti verso fornitori	174.372.489,47	189.262.323,26
3	Acconti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	24.208.553,73	26.199.773,49
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	10.340.528,48	11.716.640,38
c	imprese controllate	-	-
d	imprese partecipate	-	-
e	altri soggetti	13.868.025,25	14.483.133,11
5	Altri debiti	131.883.833,56	130.963.164,98
a	tributari	29.082.463,39	25.078.526,11
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	10.980.559,41	11.195.951,07
c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-
d	altri	91.820.810,76	94.688.687,80
TOTALE DEBITI (D)		631.515.263,44	658.161.802,77



Il Vice Ragioniere Generale
(Dott. Stefano Puleo)

		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I		Ratei passivi	871.188,63	960.431,85
II		Risconti passivi	1.265.661.086,90	1.291.082.200,80
	1	Contributi agli investimenti	1.265.649.478,81	1.291.076.037,63
	a	da altre amministrazioni pubbliche	918.605.392,31	932.776.672,25
	b	da altri soggetti	347.044.086,50	358.299.365,38
	2	Concessioni pluriennali	-	-
	3	Altri risconti passivi	11.608,09	6.163,17
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1.266.532.275,53	1.292.042.632,65
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	2.931.398.219,57	3.034.828.138,06
		CONTI D'ORDINE		
		1) Impegni su esercizi futuri	220.672.173,44	273.436.470,90
		2) beni di terzi in uso	-	-
		3) beni dati in uso a terzi	-	-
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-
		5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-
		6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-
		7) garanzie prestate a altre imprese	-	-
		TOTALE CONTI D'ORDINE	220.672.173,44	273.436.470,90



Il Vice Ragioniere Generale
(Dott. Stefano Puleo)

Lo stato patrimoniale passivo, redatto secondo lo schema di cui all'allegato 10 al D.Lgs 118/2011 aggiornato al DM 11 agosto 2017, è composto dalle seguenti sezioni:

A) PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto dell'ente è articolato nelle seguenti poste:

- a) fondo di dotazione;
- b) riserve;
- c) risultati economici positivi o (negativi) di esercizio.

Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente.

Il fondo di dotazione può essere alimentato mediante destinazione degli risultati economici positivi di esercizio sulla base di apposita delibera del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto della gestione.

Al pari del fondo di dotazione, le riserve sono alimentate anche mediante destinazione dei risultati economici positivi di esercizio, con apposita delibera del Consiglio in occasione dell'approvazione del rendiconto della gestione.

Le risultanze sono specificate nella **tabella n. 9.1.**

Nelle voci del patrimonio netto, riclassificato secondo il nuovo piano dei conti e in virtù delle modifiche decorrenti dal 2017 al p. 6.3. del principio contabile, si rilevano le seguenti risultanze:

Fondo di dotazione e riserve

- **Il fondo di dotazione**, pari al 84.717.182,35; deriva dall'importo iniziale di €. 472.672.678,88, decurtato dalla variazione di €. 387.955.496,53, quale incremento registrato nelle riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili, a seguito dell'aggiornamento delle risultanze degli inventari dei beni mobili ed immobili, determinatosi per effetto della ricognizione straordinaria del patrimonio immobiliare che ha portato all'inventariazione di cespiti completati ed utilizzati in esercizi precedenti (vedasi in proposito quanto indicato alla voce immobilizzazioni in corso dell'attivo patrimoniale);
- **la riserva da risultato economico di esercizi precedenti** pari a €. -163.507.889,92 deriva dall'importo iniziale di €. 24.886.840,32, decurtato dalla riduzione della Riserva indisponibile dagli utili delle società partecipate pari a €. 6.569.336,32, interamente utilizzata (**tabella 9.2.**) per coprire parzialmente la riduzione del valore di partecipazione di Amat e per la restante porzione da quota parte delle perdite registrate nell'esercizio precedente dal bilancio dell'ente, rinviata agli esercizi successivi (perdita portata a nuovo);
- **la riserva da capitale**, pari a zero, deriva dall'importo iniziale di €. 81.247.332,33, interamente utilizzato per coprire quota parte delle perdite registrate nell'esercizio precedente dal bilancio dell'ente;
- **la riserva di permessi di costruire**, pari a €. 14.933.537,82, deriva dal valore iniziale di €. 12.027.432,87, diminuito degli utilizzi di €. 172.405,07 scaturenti dal rimborso di oneri per permessi di costruire non dovuti o versati in eccedenza, e aumentato di €. 3.078.510,02, quale quota di permessi di costruire di competenza dell'esercizio per la parte non destinata a finanziare spese correnti (cfr. p. 6.3. del principio contabile);



- le riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali, ammontano ad €. 1.039.505.695,29, a fronte dell'importo iniziale di €. 651.550.198,76, incrementato di €. 387.955.496,53, correlato all'aumento delle consistenze del patrimonio immobiliare e dei beni mobili. Le quote della riserva distinte per tipologia di bene sono riportate nelle seguenti tabelle:

RISERVA INDISPONIBILE PER BENI DEMANIALI E PATRIMONIO IMMOBILIARE INDISPONIBILE			
Categoria bene	Valore beni al 31/12/2018	Fondo ammortamento al 31/12/2018	Valore netto contabile al 31/12/2018
Beni demaniali (1)	266.159.889,98	87.077.011,73	179.082.878,25
Patrimonio disponibile	15.352.772,54	1.868.292,59	13.484.479,94
Patrimonio indisponibile (2)	1.258.410.248,60	446.547.557,58	811.862.691,02
Totale complessivo	1.539.922.911,12	535.492.861,91	1.004.430.049,21
RISERVA Beni demaniali + patrimonio indisponibile (3 = 1 + 2)			990.945.569,27

RISERVA BENI INDISPONIBILI EX ART 826 C.3	
Mobili e arredi per ufficio	3.581.798,88
Macchine per ufficio	452.842,14
TOTALE	4.034.641,02

RISERVE INDISPONIBILI COMPLESSIVE	
Beni demaniali e patrimonio immobiliare indisponibile	990.945.569,27
Beni mobili indisponibili (macchine e arredi per ufficio)	4.034.641,02
Beni librari	44.525.485,00
TOTALE	1.039.505.695,29

- Le altre riserve indisponibili, corrispondenti alle riserve per le partecipazioni senza valore di liquidazione, pari a €. 1.340.368,00, derivano dall'importo iniziale di €. 622.687,00 incrementato per effetto dei contributi erogati dal Comune di Palermo alla fondazione "Manifesta 12 Palermo", ente destinato alla liquidazione alla data del 31/12/2019 (art. 17 dello statuto) e il cui patrimonio è destinato ai sensi dell'art. 5 alla realizzazione dei propri scopi e per le spese di funzionamento della società.

Si evidenzia che le perdite registrate nei precedenti esercizi, anche a seguito delle regole introdotte dalla contabilità armonizzata, hanno influito negativamente sul patrimonio netto.

La vigente normativa non prevede le modalità di ripiano del deficit patrimoniale essendo la contabilità economico-patrimoniale solo conoscitiva.

E' comunque opportuno che la Giunta e il Consiglio valutino le opportune azioni per prevenire un futuro eventuale deficit patrimoniale.

RISULTATO DI ESERCIZIO

Si registra una la perdita di esercizio di €. - 71.112.550,89.

Per ulteriori dettagli si rimanda alla specifica sezione del conto economico.



B) FONDO PER RISCHI E ONERI

B) FONDO PER RISCHI E ONERI

La voce comprende il fondo accumulato per il potenziale esborso stimato rispetto alla definizione di controversie di natura legale, fondi di quiescenza e altri oneri vari.

Le variazioni del fondo sono riportate nella **tabella n. 10.1** riguardante, nello specifico il Fondo Rischi spese legali e la **tabella n. 10.2** per gli "altri fondi".

L'accantonamento al "Fondo accantonamento per mancata riconciliazione aziende", risulta quantificato in €. 34.922.768,00 a seguito delle attività di verifica dei crediti e debiti reciproci tra il comune e i suoi enti partecipati, così come indicato nella nota informativa ex art.11 c.6 lett. J) del D.Lgs. n.118/2011.

Rispetto al "Fondo perdite società partecipate" accantonato nelle scritture della contabilità finanziaria per €. 41.066.943,73 non si effettua alcun accantonamento nello stato patrimoniale così come indicato nel p. 4.22. del principio contabile in applicazione del metodo del patrimonio netto.

Parimenti non si procede ad alcun accantonamento rispetto al "Fondo anticipazione di liquidità" in quanto già rilevato nei debiti di finanziamento in ragione dei mutui assunti presso la Cdp.

Infine si rileva nel 2018 l'utilizzo del fondo rischi precedentemente accantonato per 3,7 mln. a seguito stipula di atti transattivi a chiusura di contenziosi pregressi e l'incremento di 26,6 mln. per effetto dei contenziosi in essere.

D) DEBITI

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2018 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere comunicato dal competente servizio delle OO.PP. e Interventi finanziari, così come la corrispondenza tra il debito verso banche e tesoriere costituito dall'anticipazione di tesoreria con i corrispondenti impegni residui iscritti al cod (U.05.01,...) e dei relativi interessi con i corrispondenti impegni residui iscritti al cod (U.1.07.06....).

E' stata poi verificata la coincidenza tra i debiti di funzionamento e i residui passivi diversi da quelli assunti per i debiti di finanziamento, al netto degli impegni iscritti al cod (U.1.10.03 ...) relativi al conto erario c/iva che non generano debito.

IMPEGNI AL 31/12/2018	
Voce	Importi
1) Totale impegni al 31/12/2018	348.572.864,20
2) Impegni per rimborso anticipazione di tesoreria	- 15.250.601,80
3) Impegni per rimborso interessi passivi anticipazione di tesoreria	- 2.855.079,75
4) impegni per erario c/iva	- 2.305,89
4) Impegni per spese di funzionamento (=1-2-3-4)	330.464.876,76

DEBITI DI FUNZIONAMENTO	
Voce	Importi
Debiti verso fornitori	174.372.489,47
Debiti per trasferimenti e contributi	24.208.553,73
Altri debiti	131.883.833,56
TOTALE	330.464.876,76



D.1) DEBITI DI FINANZIAMENTO

La voce riguarda i prestiti assunti dal comune, il cui dettaglio è illustrato nella **tabella n.11.1** per i prestiti obbligazionari assunti presso la B.n.l. (ex B.o.c.), nella **tabella n.11.2** per debiti v/altre amministrazioni, comprendente i mutui assunti presso la CdP per il rimborso dell'anticipazione di liquidità assunta nel 2014 e nel 2015 e i mutui accesi presso il credito sportivo, nella **tabella 11.3** "Debiti verso altri finanziatori" per i mutui assunti presso la CdP per il finanziamento di spese di investimento e del fondo rotativo per la progettazione, e nella **tabella 11.4** "debiti verso Banche e Tesoriere" relativa al residuo debito per il rimborso dell'anticipazione di tesoreria e dei correlati interessi passivi al 31/12.

D.2) DEBITI VERSO FORNITORI

In tale voce sono indicate le spese di funzionamento dell'ente, costituiti dai debiti esposti al loro valore nominale per obbligazioni giuridicamente perfezionate, esigibili ed in attesa dei pagamenti, per i quali risultano iscritti in bilancio corrispondenti impegni di spesa.

2018	2017	VARIAZIONE	VAR %
174.372.489,47	189.262.323,26	- 14.889.833,79	-7,87%

D.4) DEBITI PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI

In tale voce sono compresi i trasferimenti correnti verso fondazioni, ministeri, province, Asl e altre amministrazioni locali.

Di seguito si riporta il dettaglio classificato secondo il piano dei conti integrato:

DEBITI PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI VERSO ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE				
VOCI	2018	2017	VARIAZIONE	VAR %
Debiti per Trasferimenti correnti a Ministero dell'Istruzione - Istituzioni scolastiche	2.620.229,20	116.218,53	2.504.010,67	2154,57%
Debiti per Trasferimenti correnti a Province	1.093.786,97	4.567.641,38	-3.473.854,41	-76,05%
Debiti per Trasferimenti correnti a Comuni	669.297,43	357.909,90	311.387,53	87,00%
Debiti per Trasferimenti correnti a Unioni di Comuni	-	149.933,15	-149.933,15	-100,00%
Debiti per Trasferimenti correnti a Aziende sanitarie locali n.a.f.	968.370,41	283.575,24	684.795,17	241,49%
Debiti per Trasferimenti correnti a Consorzi di enti locali	721.321,63		721.321,63	#DIV/0!
Istituzioni liriche locali e a Teatri stabili di iniziativa pubblica	3.500.000,00	6.130.000,00	-2.630.000,00	-42,90%
Debiti per Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Locali n.a.c.	760.504,84	104.344,18	656.160,66	628,84%
Debiti per Trasferimenti per conto terzi a altri enti e agenzie regionali e sub regionali	7.018,00	7.018,00	0,00	0,00%
TOTALE	10.340.528,48	11.716.640,38	- 1.376.111,90	-11,74%



Il Vice Ragioniere Generale
(Dott. Stefano Puleo)

DEBITI PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI VERSO ALTRI SOGGETTI				
VOCI	2018	2017	VARIAZIONE	VAR %
Debiti per erogazione di altri assegni e sussidi assistenziali	7.001.845,13	9.872.288,85	-2.870.443,72	-29,08%
Debiti verso famiglie dovuti a titolo di trasferimenti n.a.c.	5.894.601,14	3.656.678,64	2.237.922,50	61,20%
Debiti per Trasferimenti correnti a altre imprese	146.492,72		146.492,72	#DIV/0!
Debiti per Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	29.682,72	500.945,08	-471.262,36	-94,07%
Debiti per Trasferimenti correnti al Resto del Mondo	200.000,00	106.801,72	93.198,28	87,26%
Debiti per Contributi agli investimenti a Famiglie	595.403,54	346.418,82	248.984,72	71,87%
TOTALE	13.868.025,25	14.483.133,11	- 615.107,86	-4,25%

D.5 a) TRIBUTARI

In tale voce sono compresi i debiti per iva, imposte di natura corrente e di capitale, imposte riscosse per conto terzi, debiti tributari a titolo di sostituto d'imposta e l'onere Irap e l'iva.

Di seguito si riporta il dettaglio classificato secondo il vigente piano dei conti integrato:

DEBITI TRIBUTARI				
VOCI	2018	2017	VARIAZIONE	VAR %
Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	1.651.757,02	1.706.660,98	-54.903,96	-3,22%
Imposta di registro e di bollo e registro	120.113,90	208.678,86	-88.564,96	-42,44%
Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	30.902,74	448.483,40	-417.580,66	-93,11%
Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica) -	1.686,34	-	1.686,34	#DIV/0!
Debiti per rimborsi di imposte e tasse di natura corrente LIV. VIII	1.146.403,78	930.249,28	216.154,50	23,24%
Debiti per Versamenti di imposte e tasse di natura corrente riscosse per conto di terzi	24.349.872,77	18.356.614,50	5.993.258,27	32,65%
Debito per scissione IVA da pagare mensilmente	1.781.726,84	2.871.419,27	-1.089.692,43	-37,95%
IVA a debito	-	556.419,82	-556.419,82	-100,00%
TOTALE	29.082.463,39	25.078.526,11	4.003.937,28	15,97%

D.5 b) VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA E SICUREZZA SOCIALE

In tale voce sono compresi i debiti per contributi e ritenute previdenziali, il cui dettaglio è di seguito riportato:

DEBITI VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA E SICUREZZA SOCIALE				
VOCI	2018	2017	VARIAZIONE	VAR %
Contributi obbligatori per il personale	7.210.942,29	7.339.873,71	-128.931,42	-1,76%
Contributi previdenza complementare	20.062,01	52.591,41	-32.529,40	-61,85%
Contributi per indennità di fine rapporto	555.527,85	592.620,45	-37.092,60	-6,26%
Altri contributi sociali effettivi n.a.c.	2.216,16	2.216,16	0,00	0,00%
Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	3.191.811,10	3.208.649,34	-16.838,24	-0,52%
TOTALE	10.980.559,41	11.195.951,07	- 215.391,66	-1,92%

D.5 d) ALTRI

In tale voce sono compresi i debiti per stipendi, arretrati, straordinario e indennità del personale dipendente, assegni familiari, assegni di ricerca, indennità e rimborsi spese degli organi istituzionali dell'ente, oneri per risarcimento danni, oneri da contenzioso, il cui dettaglio è il seguente:



ALTRI DEBITI				
VOCI	2018	2017	VARIAZIONE	VAR %
Debiti verso il personale per stipendi, arretrati, produttività, straordinario, etc	5.258.669,33	5.698.127,85	-439.458,52	-7,71%
Debiti per assegni di ricerca	487,69	22.111,43	-21.623,74	-97,79%
Debiti per erogazione indennità agli organi istituzionali dell'amministrazione	1.622.399,35	1.575.827,44	46.571,91	2,96%
Debiti verso creditori diversi per servizi amministrativi e finanziari	4.347.388,66	2.244.656,78	2.102.731,88	93,68%
Debiti verso creditori diversi per altri servizi	52.235.557,95	50.774.710,65	1.460.847,30	2,88%
Rimborsi in conto capitale di somme non dovute o incassate in eccesso	204.645,56	69.760,62	134.884,94	193,35%
Debiti verso collaboratori occasionali, continuativi ed altre forme di collaborazione	714.845,45	531.472,64	183.372,81	34,50%
Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	516.395,51	715.391,48	-198.995,97	-27,82%
Debiti per risarcimenti danni	119.930,70	110.000,00	9.930,70	9,03%
Oneri da contenzioso	15.270.280,62	19.157.748,14	-3.887.467,52	-20,29%
Altri debiti n.a.c.	11.530.209,94	13.788.880,77	-2.258.670,83	-16,38%
TOTALE	91.820.810,76	94.688.687,80	- 2.867.877,04	1,66

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

E-I) RATEI PASSIVI

In tale voce rientrano le quote di costi di competenza dell'esercizio in chiusura che risultano impegnati nell'esercizio successivo. Il dettaglio viene illustrato nella tabella n.12.

E.II-1) CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

La voce comprende i trasferimenti in conto capitale temporaneamente sospesi per essere imputati nei futuri esercizi al fine di sterilizzare il costo costituito dall'ammortamento del bene alla cui realizzazione sono destinati, secondo il seguente dettaglio:

CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE				
VOCI	2018	2017	VARIAZIONE	VAR %
Contributi agli investimenti da Ministeri	378.327.187,85	387.008.245,54	-8.681.057,69	-2,24%
Contributi agli investimenti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche	18.256.211,76	18.585.017,72	-328.805,96	-1,77%
Contributi agli investimenti da Presidenza del Consiglio dei Ministri	219.905.307,34	219.581.798,40	323.508,94	0,15%
Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	21.868.386,27	21.868.386,27	0,00	0,00%
Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	280.248.299,09	285.733.224,32	-5.484.925,23	-1,92%
TOTALE	918.605.392,31	932.776.672,25	- 14.171.279,94	-1,52%

CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA ALTRI SOGGETTI				
VOCI	2018	2017	VARIAZIONE	VAR %
Contributi agli investimenti da Famiglie	181.100.662,65	187.968.207,86	-6.867.545,21	-3,65%
Contributi agli investimenti dall'Unione Europea	165.943.423,85	170.331.157,52	-4.387.733,67	-2,58%
TOTALE	347.044.086,50	358.299.365,38	- 11.255.278,88	-3,14%



Il Vice Ragioniere Generale
(Dott. Stefano Puleo)

E-II-3) ALTRI RISCONTI PASSIVI

In tale voce rientrano le quote di ricavi che hanno avuta manifestazione finanziaria nell'esercizio corrente (accertamento/incasso) ma che vanno rinviati in quanto di competenza dell'esercizio successivo.

Il dettaglio viene illustrato nella tabella n.13.

Z) CONTI D'ORDINE

In tale sezione vanno inseriti quegli impegni che non hanno generato una variazione quali / quantitativa del patrimonio. L'importo registrato si riferisce al fondo pluriennale vincolato, sia di parte corrente che di parte capitale, come di seguito dettagliato:

COMPOSIZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO				
VOCI	2018	2017	VARIAZIONE	VAR %
Di parte corrente	15.138.296,39	25.512.906,18	-10.374.609,79	-40,66%
Di parte capitale	205.533.877,05	247.923.564,72	-42.389.687,67	-17,10%
TOTALE	220.672.173,44	273.436.470,90	- 52.764.297,46	-19,30%

Dall'esito della consueta richiesta annuale di ricognizione indirizzata a tutte le funzioni dirigenziali del Comune non si rilevano garanzie prestate a terzi.



CONTO ECONOMICO



Il Vice Ragioniere Generale
(Dott. Stefano Puleo)

CONTO ECONOMICO		2018	2017
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	402.089.350,65	390.609.233,08
2	Proventi da fondi perequativi	133.785.612,89	133.679.992,89
3	Proventi da trasferimenti e contributi	212.506.756,13	178.392.354,77
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	199.347.816,73	173.813.208,58
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	13.158.939,40	4.579.146,19
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	-	-
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	13.320.687,45	13.674.835,10
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	5.575.267,25	6.102.145,37
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	18.731,24	15.401,92
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	7.726.688,96	7.557.287,81
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	102.257.642,70	70.028.943,83
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		863.960.049,82	786.385.359,67
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.625.110,03	3.605.092,88
10	Prestazioni di servizi	342.074.158,61	336.213.874,00
11	Utilizzo beni di terzi	8.048.704,75	7.974.715,54
12	Trasferimenti e contributi	24.285.527,88	33.174.181,67
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	22.724.334,46	32.360.665,49
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	41.250,00	-
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	1.519.943,42	813.516,18
13	Personale	220.316.863,41	225.773.149,86
14	Ammortamenti e svalutazioni	199.541.160,87	141.148.317,48
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	523.873,26	359.603,69
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	37.009.374,77	23.269.788,76
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	162.007.912,84	117.518.925,03
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16	Accantonamenti per rischi	26.610.749,55	18.693.333,33
17	Altri accantonamenti	9.745.080,43	55.087.130,83
18	Oneri diversi di gestione	17.203.040,13	28.459.104,52
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		850.450.395,66	850.128.900,11
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		13.509.654,16	63.743.540,44
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	-	-
a	<i>da società controllate</i>	-	-
b	<i>da società partecipate</i>	-	-
c	<i>da altri soggetti</i>	-	-
20	Altri proventi finanziari	1.707.319,75	2.852.507,41
Totale proventi finanziari		1.707.319,75	2.852.507,41
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	11.870.258,18	11.663.878,32
a	<i>Interessi passivi</i>	11.870.258,18	11.663.878,32
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	-	-
Totale oneri finanziari		11.870.258,18	11.663.878,32
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		10.162.938,43	8.811.370,91



	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	3.333.618,56	-
23	Svalutazioni	56.171.771,58	-
	TOTALE RETTIFICHE (D)	- 52.838.153,02	-
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	Proventi straordinari	77.330.765,53	118.192.209,24
a	Proventi da permessi di costruire	4.466.973,58	7.616.357,06
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	7.056,39	307,54
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	72.856.735,56	110.575.544,64
d	Plusvalenze patrimoniali	-	-
e	Altri proventi straordinari	-	-
	Totale proventi straordinari	77.330.765,53	118.192.209,24
25	Oneri straordinari	86.484.867,51	295.914.982,35
a	Trasferimenti in conto capitale	-	-
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	82.023.624,06	295.445.584,89
c	Minusvalenze patrimoniali	1.244.362,64	399.521,42
d	Altri oneri straordinari	3.216.880,81	69.876,04
	Totale oneri straordinari	86.484.867,51	295.914.982,35
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	- 9.154.101,98	- 177.722.773,11
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	- 58.645.539,27	- 250.277.684,46
26	Imposte	12.467.011,62	12.795.041,79
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	- 71.112.550,89	- 263.072.726,25



Il conto economico, redatto secondo lo schema di cui all'allegato 10 al D.Lgs 118/2011 è composto dalle seguenti sezioni:

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

A.1) PROVENTI DA TRIBUTI

La voce comprende i proventi di natura tributaria corrispondenti agli accertamenti del titolo 1.01
Di seguito si riporta il dettaglio classificato secondo il vigente piano dei conti integrato:

PROVENTI DA TRIBUTI				
VOCI	2018	2017	VARIAZIONE	VAR %
Imposta municipale propria riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	87.012.061,96	89.004.148,04	-1.992.086,08	-2,24%
Imposte municipale propria riscosse a seguito di attività di verifica e controllo	30.719.386,84	39.386.537,08	-8.667.150,24	-22,01%
Imposta comunale sugli immobili (ICI) riscossa a seguito di attività di verifica e controllo	8.862.855,28	285.004,00	8.577.851,28	3009,73%
Addizionale comunale IRPEF riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	51.122.241,95	51.617.231,47	-494.989,52	-0,96%
Addizionale comunale IRPEF riscossa a seguito di attività di verifica e controllo	345.708,73	528.852,44	-183.143,71	-34,63%
Imposta di soggiorno riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	3.002.930,15	2.060.351,68	942.578,47	45,75%
Imposta di soggiorno riscossa a seguito di attività di verifica e controllo	-	57.340,45	-57.340,45	-100,00%
Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	122.432.873,32	125.604.772,67	-3.171.899,35	-2,53%
Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani riscossa a seguito di attività di verifica e controllo	36.331.874,44	45.055.331,86	-8.723.457,42	-19,36%
Tassa occupazione spazi e aree pubbliche riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	3.524.842,94	4.171.869,91	-647.026,97	-15,51%
Tassa occupazione spazi e aree pubbliche riscossa a seguito di attività di verifica e controllo	34.126.037,50	5.565.738,55	28.560.298,95	513,14%
Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	4.243.543,55	4.205.546,03	37.997,52	0,90%
Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni riscossa a seguito di attività di verifica e controllo	896.490,69	1.699.157,55	-802.666,86	-47,24%
Tributo per i servizi indivisibili (TASI) riscosso a seguito dell'attività ordinaria di gestione	84.103,03	303.907,28	-219.804,25	-72,33%
Tributo per i servizi indivisibili (TASI) riscosso a seguito di attività di verifica e controllo	171.335,60	92.701,16	78.634,44	84,83%
Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	91.298,77	143.754,15	-52.455,38	-36,49%
Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c. riscosse a seguito di attività di verifica e controllo	3.218,83	13.789,28	-10.570,45	-76,66%
Compartecipazione IRPEF ai Comuni	16.470.340,52	17.918.736,50	-1.448.395,98	-8,08%
Condoni edilizi e sanatoria opere edilizie abusive	2.648.206,55	2.894.462,98	-246.256,43	-8,51%
TOTALE	402.089.350,65	390.609.233,08	11.480.117,57	2,94%



A.2) PROVENTI DA FONDI PEREQUATIVI

La voce comprende i proventi derivanti dai fondi perequativi corrispondenti agli accertamenti del titolo 1.03, secondo la seguente specifica:

PROVENTI DA FONDI PEREQUATIVI				
VOCI	2018	2017	VARIAZIONE	VAR %
Fondi perequativi	133.785.612,89	133.679.992,89	105.620,00	0,08%

A.3.a) PROVENTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI

La voce comprende i proventi derivanti dai trasferimenti dallo stato, dalla regione e dagli organismi comunitari corrispondenti agli accertamenti del titolo 2.01.

Di seguito si riporta il dettaglio classificato secondo il vigente piano dei conti integrato:

PROVENTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI				
VOCI	2018	2017	VARIAZIONE	VAR %
Trasferimenti correnti da Ministeri	105.807.237,00	106.193.282,19	-386.045,19	-0,36%
Trasferimenti correnti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche	5.397.722,39	1.724.645,20	3.673.077,19	212,98%
Trasferimenti correnti da Presidenza del Consiglio dei Ministri	1.835.593,26	2.308.875,50	-473.282,24	-20,50%
Trasferimenti correnti da Agenzie Fiscali	-	10.000,00	-10.000,00	-100,00%
Trasferimenti correnti da enti e istituzioni centrali di ricerca e Istituti e stazioni sperimentali per la ricerca	180.433,63	58.089,69	122.343,94	210,61%
Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	82.192.709,07	63.400.720,29	18.791.988,78	29,64%
Altri trasferimenti correnti da altre imprese	115.659,00	-	115.659,00	#DIV/0!
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	-	45.259,55	-45.259,55	-100,00%
Fondo europeo di sviluppo regionale (FESR)	166.973,89	-	166.973,89	#DIV/0!
Fondo Sociale Europeo (FSE)	2.656.159,58	-	2.656.159,58	#DIV/0!
Altri trasferimenti correnti dall'Unione Europea	995.328,91	72.336,16	922.992,75	1275,98%
TOTALE	199.347.816,73	173.813.208,58	25.534.608,15	14,69%

A.3.b) QUOTA ANNUALE DI CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

La voce comprende la quota di competenza dell'esercizio dei contributi agli investimenti accertati dall'ente a rettifica dell'ammortamento del cespite cui il contributo si riferisce.

In dettaglio su riporta la composizione di questa voce riferito alla tipologia di beni il cui ammortamento è stato sterilizzato:

Contributi agli investimenti per tipologia di beni		
Voce	2018	2017
Beni mobili	654.832,92	595.380,02
Beni immobili	39.364.813,22	3.978.977,96
Beni immateriali	258.227,57	4.788,21
Totale	40.277.873,71	4.579.146,19

Di seguito si riporta il dettaglio per tipo di fonte classificato secondo il vigente piano dei conti integrato:



QUOTA ANNUALE DI CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
VOCI	2018	2017	VARIAZIONE	VAR %
Quota annuale di contributi agli investimenti da Ministeri	6.884.186,80	2.655.979,78	4.228.207,02	159,20%
Quota annuale di contributi agli investimenti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche	328.805,96	328.805,96	0,00	0,00%
Quota annuale di contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	1.929.462,75	1.226.907,66	702.555,09	57,26%
Quota annuale di contributi agli investimenti da Famiglie	1.195.219,92	348.080,65	847.139,27	243,37%
Altre quote annuali di contributi agli investimenti dall'Unione Europea	2.821.263,97	19.372,14	2.801.891,83	14463,51%
TOTALE	13.158.939,40	4.579.146,19	8.579.793,21	187,37%

Il rilevante incremento di questa voce dei ricavi rispetto al 2017, è connesso alla registrazione nell'esercizio corrente di beni di OO.PP. completate negli esercizi precedenti e alla sterilizzazione delle relative quote di ammortamento del corrente esercizio.

A fronte delle quote di ammortamento di tali opere, relative agli anni precedenti, registrate tra le sopravvenienze passive (voce 25-b) viene iscritto nelle sopravvenienze attive (voce 24-c) il corrispondente importo per quelle opere i cui costi sono stati sovvenzionati con fonti esterne.

Si registra, inoltre, in tale voce, in applicazione delle modifiche apportate al p. 4.4.1. del principio contabile³, una quota di ricavo pari ad 86 mila euro circa, riferita ai contributi per spese di investimento concessi a terzi, finanziate con contributi regionali ed europei.

A.3.c) CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

La voce comprende i proventi derivanti dai contributi agli investimenti accertati al titolo 2.03
In ragione delle somme accertate si registrano i seguenti trasferimenti:

CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	
Voci	Importo
Contributi agli investimenti da Ministeri	10.002.853,47
Contributi agli investimenti da Presidenza del Consiglio dei Ministri	323.508,94
Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	965.203,96
Fondo europeo di sviluppo regionale (FESR)	3.559.748,52
Totale	14.851.314,89

In aderenza al punto 4.4.1. del principio contabile, il ricavo pari a 14,8 mln viene interamente riscontato nello stato patrimoniale passivo per la successiva sterilizzazione degli ammortamenti, una volta che il bene, la cui spesa è stata finanziata, verrà inventariato ed utilizzato.

A seguito dell'aggiornamento del punto del principio sopra citato⁴, i contributi ricevuti e destinati a loro volta a finanziare spese di investimenti in favore di altri soggetti, e che costituiscono un onere di competenza economica del medesimo esercizio, vengono interamente sterilizzati nel corrente esercizio rilevando un pari importo di ricavo nella voce 3-b "quota annuale di contributi di investimenti".

³ Modifica prevista dal Decreto ministeriale 29 agosto 2018.

⁴ Modifica prevista dal Decreto ministeriale 29 agosto 2018.



Il Vice Ragioniere Generale
(Dott. Stefano Puleo)

A.4.a) PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI

La voce comprende i proventi derivanti dagli accertamenti del titolo 3.01.03 aumentati dai risconti passivi iniziali (ricavi per fitti e canoni di concessione di competenza che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio precedente) e diminuiti dai risconti passivi finali (ricavi di competenza dell'esercizio corrente che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio successivo).

Di seguito si riporta il dettaglio classificato secondo il vigente piano dei conti integrato:

PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI				
VOCI	2018	2017	VARIAZIONE	VAR %
Ricavi da diritti reali di godimento e servitù onerose	4.525,04	61.642,07	-57.117,03	-92,66%
Ricavi da canone occupazione spazi e aree pubbliche	384.565,48	434.788,81	-50.223,33	-11,55%
Proventi da concessioni su beni	1.654.000,14	1.806.840,39	-152.840,25	-8,46%
Fitti di terreni e diritti di sfruttamento di giacimenti e risorse naturali	47.828,95	5.104,98	42.723,97	836,91%
locazioni di altri beni immobili	3.484.243,64	3.793.769,12	-309.525,48	-8,16%
Noleggi e locazioni di beni mobili	104,00		104,00	#DIV/0!
TOTALE	5.575.267,25	6.102.145,37	-526.878,12	-8,63%

A.4.b) RICAVI DALLA VENDITA DI BENI

La voce comprende i proventi derivanti dagli accertamenti del titolo 3.0.01.01 (vendita di beni).

Di seguito si riporta il dettaglio classificato secondo il vigente piano dei conti integrato:

RICAVI DELLA VENDITA DI BENI				
VOCI	2018	2017	VARIAZIONE	VAR %
Ricavi dalla vendita di beni di consumo	7.743,41	1.766,66	5.976,75	338,31%
Ricavi da energia, acqua, gas e riscaldamento	10.955,63	13.635,26	-2.679,63	-19,65%
Proventi da vendita di beni n.a.c.	32,20		32,20	#DIV/0!
TOTALE	18.731,24	15.401,92	3.329,32	21,62%

A.4.c) RICAVI E PROVENTI DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI

La voce comprende i proventi derivanti dagli accertamenti del titolo 3.01.02 (vendita di servizi) al netto dell'iva a debito su fatture commerciali, il cui dettaglio è di seguito riportato:

RICAVI E PROVENTI DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI				
VOCI	2018	2017	VARIAZIONE	VAR %
Ricavi da alberghi	2.358,17	3.450,00	-1.091,83	-31,65%
Ricavi da asili nido	448.144,62	446.784,22	1.360,40	0,30%
Ricavi da impianti sportivi	446.151,75	465.474,91	-19.323,16	-4,15%
Ricavi da mense	339.725,46	288.206,82	51.518,64	17,88%
Ricavi da mercati e fiere	404.348,52	378.280,64	26.067,88	6,89%
Ricavi da teatri, musei, spettacoli, mostre	230.539,62	319.286,37	-88.746,75	-27,80%
Ricavi da trasporti funebri, pompe funebri, illuminazione votiva	2.910.488,97	2.895.047,65	15.441,32	0,53%
Ricavi da strutture residenziali per anziani	229.805,53	121.636,43	108.169,10	88,93%
Ricavi da bagni pubblici	425,55	409,50	16,05	3,92%
Servizi di copia e stampa	1.588,10	2.702,47	-1.114,37	-41,24%
Diritti di segreteria e rogito	289.660,74	259.567,59	30.093,15	11,59%



Rilascio documenti e diritti di cancelleria	620.762,77	593.838,29	26.924,48	4,53%
Ricavi da autorizzazioni	1.802.246,16	1.780.657,92	21.588,24	1,21%
Ricavi da servizi n.a.c.	443,00	1.945,00	-1.502,00	-77,22%
TOTALE	7.726.688,96	7.557.287,81	169.401,15	2,24%

A.8) ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI

Si tratta di una voce avente natura residuale, relativa a proventi di competenza economica dell'esercizio, non riconducibili ad altre voci del conto economico e che non rivestono carattere straordinario.

Di seguito si riporta il dettaglio classificato secondo il vigente piano dei conti integrato:

ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI				
VOCI	2018	2017	VARIAZIONE	VAR %
Altre entrate derivanti dall'attività di controllo e repressione di irregolarità e illeciti delle amministrazioni pubbliche n.a.c.	-	585.188,78	-585.188,78	-100,00%
Multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie	83.621.360,62	56.383.210,25	27.238.150,37	48,31%
Proventi da risarcimento danni a carico delle famiglie	-	1.380,00	-1.380,00	-100,00%
Altre entrate derivanti dall'attività di controllo e repressione di irregolarità e illeciti delle famiglie n.a.c.	7.557.919,24	4.040.000,00	3.517.919,24	87,08%
Altri indennizzi di assicurazione contro i danni	1.350,00		1.350,00	#DIV/0!
Multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle imprese	212.055,21	274.697,90	-62.642,69	-22,80%
Altre entrate derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti delle imprese n.a.c.	5.275,10		5.275,10	#DIV/0!
Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.)	679.351,96	1.087.850,89	-408.498,93	-37,55%
Incassi per azioni di regresso nei confronti di terzi	899,80	203,96	695,84	341,16%
Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Centrali	1.940.201,08	1.247.323,99	692.877,09	55,55%
Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Locali	600.663,30	1.658.992,83	-1.058.329,53	-63,79%
Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Enti Previdenziali	332.860,30	373.561,75	-40.701,45	-10,90%
Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Famiglie	5.790.768,10	3.008.877,59	2.781.890,51	92,46%
Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese	1.246.956,65	457.625,09	789.331,56	172,48%
Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da ISP	-	277,42	-277,42	-100,00%
Proventi derivanti dal divieto di cumulo	547,00	4.229,24	-3.682,24	-87,07%
Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso dal resto del mondo	22.631,79	29.208,62	-6.576,83	-22,52%
Altri proventi n.a.c.	244.802,55	876.315,52	-631.512,97	-72,06%
TOTALE	102.257.642,70	70.028.943,83	32.228.698,87	46,02%



COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

B.9) ACQUISTO DI MATERIE PRIME E/O BENI DI CONSUMO

La voce comprende i costi derivanti dagli impegni assunti titolo 1.03.01 al netto di Iva a credito.
Di seguito si riporta il dettaglio classificato secondo il vigente piano dei conti integrato:

ACQUISTO DI MATERIE PRIME E/O BENI DI CONSUMO				
VOCI	2018	2017	VARIAZIONE	VAR %
<i>Pubblicazioni</i>	717,70	51.591,11	-50.873,41	-98,61%
<i>Carta, cancelleria e stampati</i>	151.733,03	191.212,73	-39.479,70	-20,65%
<i>Carburanti, combustibili e lubrificanti</i>	928.900,46	915.938,22	12.962,24	1,42%
<i>Equipaggiamento</i>	31.429,54	24.897,83	6.531,71	26,23%
<i>Vestituario</i>	21.066,51	8.304,61	12.761,90	153,67%
<i>Accessori per uffici e alloggi</i>	1.418,99	1.200,00	218,99	18,25%
<i>Materiale informatico</i>	28.802,11	45.177,10	-16.374,99	-36,25%
<i>Altri materiali tecnico-specialistici non sanitari</i>	19.998,73	50.574,63	-30.575,90	-60,46%
<i>Strumenti tecnico-specialistici non sanitari</i>	6.312,89	11.021,12	-4.708,23	-42,72%
<i>Beni per attività di rappresentanza</i>	1.203,28	24.347,82	-23.144,54	-95,06%
<i>Acquisto di beni per consultazioni elettorali</i>	15.153,82	38.756,57	-23.602,75	-60,90%
<i>Generi alimentari</i>	136.354,76	130.118,14	6.236,62	4,79%
<i>Accessori per attività sportive e ricreative</i>	87,92	67.092,41	-67.004,49	-99,87%
<i>Stampati specialistici</i>	5.075,60	3.250,80	1.824,80	56,13%
<i>Altri beni e materiali di consumo n.a.c.</i>	1.197.237,62	1.994.075,38	-796.837,76	-39,96%
<i>Flora selvatica e non selvatica</i>	40.000,00	9.996,80	30.003,20	300,13%
<i>Prodotti chimici</i>	39.617,07	37.537,61	2.079,46	5,54%
TOTALE	2.625.110,03	3.605.092,88	-979.982,85	-27,18%

B.10) PRESTAZIONI DI SERVIZI

La voce comprende i costi derivanti dagli impegni assunti titolo 1.03.02, con eccezione del titolo 1.3.2.7 (utilizzo beni di terzi), al netto di Iva a credito.

Si precisa che a seguito di un esame delle codifiche finanziarie dei capitoli riferiti ai corrispettivi da contratti di servizio con le società partecipate si è proceduto in taluni casi alla riclassificazione attribuendo la pertinente voce economica.

Di seguito si riporta il dettaglio classificato secondo il vigente piano dei conti integrato:

PRESTAZIONI DI SERVIZI				
VOCI	2018	2017	VARIAZIONE	VAR %
<i>Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità</i>	2.593.465,95	2.865.511,08	-272.045,13	-9,49%
<i>Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi</i>	379.105,81	861.824,79	-482.718,98	-56,01%
<i>Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione</i>	99.316,93	111.328,27	-12.011,34	-10,79%
<i>Rimborso spese di viaggio e di trasloco</i>	17.478,48	89.563,26	-72.084,78	-80,48%
<i>Indennità di missione e di trasferta</i>	71.181,41	94.246,49	-23.065,08	-24,47%
<i>Servizi per attività di rappresentanza</i>	4.213,75	15.254,81	-11.041,06	-72,38%



Pubblicità	322.877,00	5.437,20	317.439,80	5838,30%
Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni	2.446.401,09	4.071.799,97	-1.625.398,88	-39,92%
Altre spese per relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità n.a.c.	264.961,68	245.178,15	19.783,53	8,07%
Altri aggi di riscossione n.a.c.	325.041,21	2.459.102,42	-2.134.061,21	-86,78%
Formazione generica	-	12.935,00	-12.935,00	-100,00%
Altre spese per formazione e addestramento n.a.c.	210.317,17	171.203,08	39.114,09	22,85%
Telefonia fissa	850.885,13	1.099.149,97	-248.264,84	-22,59%
Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line	362.029,35	206.728,41	155.300,94	75,12%
Energia elettrica	4.210.377,46	4.711.144,03	-500.766,57	-10,63%
Acqua	1.703.008,18	1.899.899,11	-196.890,93	-10,36%
Gas	2.118.644,63	1.397.854,85	720.789,78	51,56%
SPSE DI CONDOMINIO	1.530.909,67	1.440.584,84	90.324,83	6,27%
Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.	165.973,90	68.374,44	97.599,46	142,74%
PPP - Canoni Servizi	151.372,19	400.099,61	-248.727,42	-62,17%
Altri Canoni e spese n.a.c.	66.230,06	179.660,35	-113.430,29	-63,14%
Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	646.492,64	283.712,86	362.779,78	127,87%
Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	1.116.328,69	1.022.801,29	93.527,40	9,14%
Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature	16.499,89	14.997,99	1.501,90	10,01%
Manutenzione ordinaria e riparazioni di macchine per ufficio	231,80		231,80	#DIV/0!
Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	1.371.915,06	137.260,81	1.234.654,25	899,50%
Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili di valore culturale, storico ed artistico	18.227,66		18.227,66	#DIV/0!
Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali	9.188.901,84	10.994.333,27	-1.805.431,43	-16,42%
Manutenzione ordinaria e riparazioni di terreni e beni materiali non prodotti	2.321.072,73	1.538.681,08	782.391,65	50,85%
Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza	347.969,14	123.740,89	224.228,25	181,21%
Esperti per commissioni, comitati e consigli	29.007,15	44.871,40	-15.864,25	-35,35%
Incarichi a società di studi, ricerca e consulenza	424,00		424,00	#DIV/0!
Perizie	60,00	60,00	0,00	0,00%
Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	70.986,32	4.947,30	66.039,02	1334,85%
Servizi di sorveglianza e custodia e accoglienza	1.609.103,76	748.079,29	861.024,47	115,10%
Servizi di pulizia e lavanderia	292,71		292,71	#DIV/0!
Trasporti, traslochi e facchinaggio	87.348,04	171.045,04	-83.697,00	-48,93%
Stampa e rilegatura	29.253,36	9.339,35	19.914,01	213,23%
Rimozione e smaltimento di rifiuti tossico-nocivi e di altri materiali	6.163,90		6.163,90	#DIV/0!
Altri servizi ausiliari n.a.c.	4.979.884,72	4.909.520,03	70.364,69	1,43%
Contratti di servizio di trasporto pubblico	71.638.924,28	69.359.941,71	2.278.982,57	3,29%
Contratti di servizio di trasporto scolastico	592.837,41	690.188,14	-97.350,73	-14,10%
Contratti di servizio per il trasporto di disabili e anziani	733.909,90	670.489,91	63.419,99	9,46%
Contratti di servizio per la raccolta rifiuti	114.866.895,07	115.394.084,91	-527.189,84	-0,46%
Contratti di servizio per il conferimento in discarica dei rifiuti	-	11.696,34	-11.696,34	-100,00%
Contratti di servizio per le mense scolastiche	1.283.835,74	1.138.135,22	145.700,52	12,80%
Contratti di servizio di assistenza sociale residenziale e semiresidenziale	24.970.046,17	11.474.576,39	13.495.469,78	117,61%



Contratti di servizio di assistenza sociale domiciliare	5.176.367,58	4.923.766,71	252.600,87	5,13%
Contratti di servizio per la lotta al randagismo	-	37.342,24	-37.342,24	-100,00%
Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica	9.446.984,19	8.233.869,34	1.213.114,85	14,73%
Altri costi per contratti di servizio pubblico	10.352.135,99	15.559.652,43	-5.207.516,44	-33,47%
Pubblicazione bandi di gara	28.828,06	39.366,96	-10.538,90	-26,77%
Spese postali	975.312,13	1.179.192,26	-203.880,13	-17,29%
Altre spese per servizi amministrativi	159.867,14	404.216,82	-244.349,68	-60,45%
Oneri per servizio di tesoreria	300.000,00	1.134,41	298.865,59	26345,47%
Spese per servizi finanziari n.a.c.	68.126,45	45.000,00	23.126,45	51,39%
Gestione e manutenzione applicazioni	116.475,18	75.178,80	41.296,38	54,93%
Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP e relativa manutenzione	108.405,80	183.250,71	-74.844,91	-40,84%
Servizi per i sistemi e relativa manutenzione	11.294.804,73	12.412.100,00	-1.117.295,27	-9,00%
Servizi di consulenza e prestazioni professionali ICT	30.500,00		30.500,00	#DIV/0!
Servizi per le postazioni di lavoro e relativa manutenzione	-	11.981,17	-11.981,17	-100,00%
Altre spese legali	154.537,53	137.904,32	16.633,21	12,06%
Quote di associazioni	191.948,63	203.243,43	-11.294,80	-5,56%
Altre spese per consultazioni elettorali dell'ente	640.592,74	1.620.149,15	-979.556,41	-60,46%
Spese per commissioni e comitati dell'Ente	221.809,10	170.918,36	50.890,74	29,77%
Altre spese per lo svolgimento dei censimenti	-	24.634,54	-24.634,54	-100,00%
SERVIZI DI MOBILITÀ A TERZI (BUS NAVETTA,)	-	1.000,00	-1.000,00	-100,00%
Acquisto di servizi per verde e arredo urbano	66.699,50		66.699,50	#DIV/0!
Rassegna stampa	-	379,99	-379,99	-100,00%
Altri servizi diversi n.a.c.	48.743.163,04	48.521.585,73	221.577,31	0,46%
Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	170.034,53	1.264.929,03	-1.094.894,50	-86,56%
Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	-		0,00	#DIV/0!
Acquisti di servizi di trasporto in emergenza e urgenza	5.563,26		5.563,26	#DIV/0!
Altri acquisti di servizi sanitari n.a.c.	1.600,00	13.694,25	-12.094,25	-88,32%
TOTALE	342.074.158,61	336.213.874,00	5.860.284,61	1,74%

B.11) UTILIZZO BENI DI TERZI

La voce comprende i costi derivanti dagli impegni assunti al titolo 1.03.02.07 (utilizzo beni di terzi).
Di seguito si riporta il dettaglio classificato secondo il vigente piano dei conti integrato:

UTILIZZO BENI DI TERZI				
VOCI	2018	2017	VARIAZIONE	VAR %
Locazione di beni immobili	7.515.023,42	7.431.504,81	83.518,61	1,12%
Noleggi di mezzi di trasporto	231.036,44	279.563,41	-48.526,97	-17,36%
Noleggi di attrezzature scientifiche e sanitarie	2.700,00	2.700,00	0,00	0,00%
Noleggi di hardware	5.719,73		5.719,73	#DIV/0!
Noleggi di impianti e macchinari	18.447,97	11.660,29	6.787,68	58,21%
Licenze d'uso per software	4.965,88	5.587,80	-621,92	-11,13%
Altre licenze	50.408,75	713,70	49.695,05	6963,02%
Leasing operativo di mezzi di trasporto	214.401,80	58.618,78	155.783,02	265,76%
Leasing operativo di altri beni	2.907,16	2.180,37	726,79	33,33%
Altri costi sostenuti per utilizzo di beni di terzi n.a.c.	3.093,60	182.186,38	-179.092,78	-98,30%
TOTALE	8.048.704,75	7.974.715,54	73.989,21	0,93%



Il Vice Ragioniere Generale
(Dott. Stefano Puleo)

B.12.a) TRASFERIMENTI CORRENTI

La voce comprende gli oneri per risorse trasferite ad altri soggetti in assenza di controprestazione, derivanti dagli impegni assunti al titolo 1.04 (trasferimenti correnti), 1.01.02 (contributi sociali figurativi) e 1.05 (trasferimenti di tributi), come di seguito specificato:

TRASFERIMENTI CORRENTI				
VOCI	2018	2017	VARIAZIONE	VAR %
Trasferimenti correnti a Ministero dell'Istruzione - Istituzioni scolastiche	5.806.395,02	4.612.715,28	1.193.679,74	25,88%
Trasferimenti correnti a Province	5.000,00	3.025.826,18	-3.020.826,18	-99,83%
Trasferimenti correnti a Comuni	1.476.282,93	357.909,90	1.118.373,03	312,47%
Trasferimenti correnti a Unioni di Comuni	-	149.933,15	-149.933,15	-100,00%
Trasferimenti correnti a Aziende sanitarie locali n.a.f.	684.795,17	500,00	684.295,17	136859,03%
Trasferimenti correnti a Consorzi di enti locali	721.321,63		721.321,63	#DIV/0!
Trasferimenti correnti a Fondazioni e istituzioni liriche locali e a Teatri stabili di iniziativa pubblica	3.500.000,00	6.130.000,00	-2.630.000,00	-42,90%
Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Locali n.a.c.	793.821,62	234.971,29	558.850,33	237,84%
Oneri per il personale in quiescenza: pensioni, pensioni integrative e altro	121.839,73	28.114,64	93.725,09	333,37%
Altri assegni e sussidi assistenziali	3.733.579,81	13.567.118,41	-9.833.538,60	-72,48%
Altri trasferimenti a famiglie n.a.c.	5.498.163,11	3.644.997,00	1.853.166,11	50,84%
Trasferimenti correnti a altre Imprese	146.492,72		146.492,72	#DIV/0!
Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	36.642,72	501.777,92	-465.135,20	-92,70%
Trasferimenti correnti al Resto del Mondo	200.000,00	106.801,72	93.198,28	87,26%
TOTALE	22.724.334,46	32.360.665,49	-9.636.331,03	-29,78%

B.12.b) CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI AD ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE

La voce comprende gli oneri per risorse trasferite ad altri soggetti in assenza di controprestazione, derivanti dagli impegni assunti al titolo 2.04.03, come di seguito indicato:

CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI AD ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE				
VOCI	2018	2017	VARIAZIONE	VAR %
Contributi agli investimenti a Comuni	41.250,00	-	41.250,00	#DIV/0!
TOTALE	41.250,00	-	41.250,00	#DIV/0!

B.12.c) CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI AD ALTRI SOGGETTI

La voce comprende gli oneri per risorse trasferite ad altri soggetti in assenza di controprestazione, derivanti dagli impegni assunti al titolo 2.03.01, come di seguito indicato:

CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI AD ALTRI SOGGETTI				
VOCI	2018	2017	VARIAZIONE	VAR %
Contributi agli investimenti a Famiglie	1.519.943,42	813.516,18	706.427,24	86,84%
TOTALE	1.519.943,42	813.516,18	706.427,24	0,87



B.13) PERSONALE

La voce comprende i costi per il personale dipendente, (retribuzione, straordinario, indennità, oneri previdenziali e assicurativi a carico dell'ente) derivanti dagli impegni assunti titolo 1.01.
Di seguito si riporta il dettaglio classificato secondo il vigente piano dei conti integrato:

PERSONALE				
VOCI	2018	2017	VARIAZIONE	VAR %
Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	131.774.546,20	132.349.853,94	-575.307,74	-0,43%
Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	22.163.870,48	24.210.103,86	-2.046.233,38	-8,45%
Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	11.266.060,91	11.493.482,05	-227.421,14	-1,98%
Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa documentati per missione, corrisposti al personale a tempo determinato	1.653.508,51	1.981.710,01	-328.201,50	-16,56%
Assegni di ricerca	-	1.936.953,49	-1.936.953,49	-100,00%
Straordinario per il personale a tempo indeterminato	1.455.519,30	1.694.099,25	-238.579,95	-14,08%
Contributi obbligatori per il personale	46.958.610,12	48.141.164,88	-1.182.554,76	-2,46%
Contributi previdenza complementare	133.398,33	128.551,94	4.846,39	3,77%
Contributi per indennità di fine rapporto	2.407.705,04	823.385,54	1.584.319,50	192,42%
Altri contributi sociali effettivi n.a.c.	-	3.491,22	-3.491,22	-100,00%
Assegni familiari	996.874,63	1.436.728,82	-439.854,19	-30,61%
Equo indennizzo	16,85		16,85	#DIV/0!
Altri contributi erogati direttamente al proprio personale	64,79	955,37	-890,58	-93,22%
Contributi per asili nido e strutture sportive, ricreative o di vacanza messe a disposizione dei lavoratori dipendenti e delle loro famiglie e altre spese per il benessere del personale	2.216,16	25.529,16	-23.313,00	-91,32%
Buoni pasto	1.490.342,29	1.516.046,05	-25.703,76	-1,70%
Altri costi del personale n.a.c.	14.129,80	31.094,28	-16.964,48	-54,56%
TOTALE	220.316.863,41	225.773.149,86	- 5.456.286,45	-2,42%

B.14) AMMORTAMENTO E SVALUTAZIONI

La voce comprende le quote di ammortamento dell'esercizio dei beni immateriali e materiali, iscritti nei registri dei beni mobili ed immobili.

I beni sono stati classificati e valutati dai competenti servizi dell'amministrazione secondo i criteri indicati dal principio contabile.

A decorrere dal 2016 vengono applicate le aliquote di ammortamento armonizzate indicate nel p.9.3 del principio contabile.

La **tabella n.1** (beni immateriali), la **tabella n.2.2** (beni immobili), e la **tabella n.3** (beni mobili), riportano il dettaglio degli accantonamenti di esercizio e dei fondi ammortamento per tipologie di beni.

In applicazione dei p.4.20, 4.27 e 6.2 del principio contabile sono stati effettuati gli accantonamenti obbligatori per la svalutazione dei crediti come di seguito specificato:



ACCANTONAMENTI PER SVALUTAZIONE CREDITI	
Voce	IMPORTO
Accantonamento per crediti stralciati dal bilancio e iscritti nel conto del patrimonio	59.721.175,03
Accantonamento per svalutazione crediti da residui attivi (F.C.D.E.)	102.286.737,81
Totale	162.007.912,84

Si precisa che l'accantonamento al F.C.D.E. è stato determinato applicando il c.d. "metodo semplificato", introdotto dal D.M. 20 maggio 2015 di aggiornamento del principio contabile n.4/2.

B.16) ACCANTONAMENTI PER RISCHI

La voce comprende gli accantonamenti al fondo rischi spese legali, legato a rischi di soccombenza su procedure giudiziarie in corso confluiti nel risultato di amministrazione vincolato, come riportato nella **tabella 10.1**.

B.17) ALTRI ACCANTONAMENTI

La voce comprende gli altri accantonamenti confluiti nel risultato di amministrazione vincolato, il cui dettaglio è riportato nella **tabella n. 10.2**.

Tali voci costituiscono uno dei collegamenti tra la contabilità finanziaria e la contabilità economico-patrimoniale. Come indicato al p. 4.22 del principio contabile *"Gli accantonamenti confluiti nel risultato di amministrazione finanziario devono presentare lo stesso importo dei corrispondenti accantonamenti effettuati in contabilità economico-patrimoniale, esclusi gli accantonamenti effettuati in contabilità finanziaria in attuazione dell'art. 21 della legge n. 175 del 2016 e dell'art. 1, commi 551 e 552 della legge n. 147 del 2013 (fondo società partecipate). Il fondo perdite società partecipate accantonato nelle scritture della contabilità finanziaria non è automaticamente accantonato nelle scritture della contabilità economico patrimoniale con riferimento alle partecipazioni valutate con il metodo del patrimonio netto previsto dai principi 6.1.3 a) e 6.1.3 b) produce sul risultato economico i medesimi effetti del fondo. Con riferimento alle partecipazioni in enti e società partecipate non valutate con il metodo del patrimonio netto l'accantonamento al fondo perdite società partecipate deve presentare un importo almeno pari al corrispondente fondo accantonato nelle scritture della contabilità finanziaria*⁵.

Ciò detto per il fondo perdite aziende accantonato nel risultato di amministrazione vincolato, non si effettua alcun accantonamento, così come per il "Fondo anticipazione liquidità" già rilevato nel passivo tra i debiti di finanziamento, a fronte dei mutui assunti per il rimborso presso la CdP.

B.18) ONERI DIVERSI DI GESTIONE

La voce comprende i costi imputati al titolo 1.2.1 (imposta di registro e di bollo), 1.10.04 (premi di assicurazione) e 1.09 (rimborsi), oltre agli oneri di gestione residuali rispetto voci precedenti.

Di seguito si riporta il dettaglio classificato secondo il vigente piano dei conti integrato:

⁵ Modifiche previste dal Decreto ministeriale 29 agosto 2018.



Il Vice Ragioniere Generale
(Dott. Stefano Puleo)

ONERI DIVERSI DI GESTIONE				
VOCI	2018	2017	VARIAZIONE	VAR %
Imposta di registro e di bollo	675.268,07	582.030,79	93.237,28	16,02%
Tassa e/o canone occupazione spazi e aree pubbliche	32.135,99		32.135,99	#DIV/0!
Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	66.398,23	69.015,94	-2.617,71	-3,79%
Imposta comunale sugli immobili (ICI)	6.907,74	3.541,00	3.366,74	95,08%
Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	8.089,07	25.113,40	-17.024,33	-67,79%
Premi di assicurazione su beni mobili	18.650,64	329.740,88	-311.090,24	-94,34%
Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi	1.356.357,07	1.408.277,11	-51.920,04	-3,69%
Altri premi di assicurazione contro i danni	275.021,32	148.549,93	126.471,39	85,14%
Altri premi di assicurazione n.a.c.	1.280,18		1.280,18	#DIV/0!
Costi per multe, ammende, sanzioni e oblazioni	354,47		354,47	#DIV/0!
Oneri da contenzioso	13.440.230,14	22.588.807,88	-9.148.577,74	-40,50%
Costi per indennizzi	15.138,52		15.138,52	#DIV/0!
Costi per rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Centrali di somme non dovute o incassate in eccesso	1.111.284,18		1.111.284,18	#DIV/0!
Costi per rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Locali di somme non dovute o incassate in eccesso	113.851,04	135.999,00	-22.147,96	-16,29%
Costi per rimborsi di parte corrente a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso	20.638,12	115.396,96	-94.758,84	-82,12%
Costi per rimborsi di parte corrente a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso	61.435,35	63.820,88	-2.385,53	-3,74%
Altri costi della gestione	-	2.988.810,75	-2.988.810,75	-100,00%
TOTALE	17.203.040,13	28.459.104,52	- 11.256.064,39	-39,55%

B) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

C.19) PROVENTI FINANZIARI

La voce comprende gli accertamenti al titolo 3.04 relativa a dividendi distribuiti al socio unico comune di Palermo. Non si registrano movimenti nel corso del corrente esercizio.

C.20) ALTRI PROVENTI FINANZIARI

La voce comprende gli accertamenti al titolo 3.03 relativi a interessi attivi su capitale di dotazione alle aziende (Amat) e somme dovute all'amministrazione comunale per sorte, interessi e spese a seguito di sentenze ed altri provvedimenti giudiziari.

Di seguito si riporta il dettaglio classificato secondo il vigente piano dei conti integrato:



Il Vice Ragioniere Generale
(Dott. Stefano Puleo)

ALTRI PROVENTI FINANZIARI				
VOCI	2018	2017	VARIAZIONE	VAR %
Proventi da finanziamenti a breve termine concessi a imprese controllate	220.429,97	338.439,76	-118.009,79	-34,87%
Interessi attivi da conti della tesoreria dello Stato o di altre amministrazioni pubbliche	44,30	49,12	-4,82	-9,81%
Interessi attivi da depositi bancari o postali	4.276,90	2.240,20	2.036,70	90,92%
Interessi attivi di mora da Amministrazioni Centrali	41.533,34	1.682,18	39.851,16	2369,02%
Interessi attivi di mora da Amministrazioni Locali	-	493.143,30	-493.143,30	-100,00%
Interessi attivi di mora da Enti previdenziali	6.816,76	5.008,00	1.808,76	36,12%
Interessi attivi di mora da altri soggetti	563.909,01	1.219.627,40	-655.718,39	-53,76%
Altri interessi attivi da altri soggetti	870.309,47	792.317,45	77.992,02	9,84%
TOTALE	1.707.319,75	2.852.507,41	- 1.145.187,66	-40,15%

I proventi da finanziamenti concessi a imprese controllate si riferiscono al rimborso dell'ultima quota interessi da parte di Amat relativa al mutuo contratto dal comune per il conferimento a titolo di capitale di dotazione della medesima società.

C.21.a) INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI

La voce comprende i costi derivanti dalle liquidazioni al titolo 1.07 dell'uscita assunti per il pagamento degli interessi passivi sui prestiti con CdP, credito sportivo e BOC, diminuiti dai ratei passivi iniziali (costi di competenza 2017 sostenuti nel 2018) e aumentati dai ratei passivi finali (costi di competenza 2018 che gravano su impegni del 2019).

Di seguito si riporta il dettaglio classificato secondo il vigente piano dei conti integrato:

INTERESSI PASSIVI				
VOCI	2018	2017	VARIAZIONE	VAR %
Interessi passivi su titoli obbligazionari a medio-lungo termine a tasso fisso - valuta domestica	3.623.398,97	3.969.066,64	-345.667,67	-8,71%
Interessi passivi a Amministrazioni Locali su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	98.484,75		98.484,75	#DIV/0!
Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti SPA su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	5.866.865,58	6.015.371,53	-148.505,95	-2,47%
Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria degli istituti tesorieri/cassieri	2.281.508,88	1.679.440,15	602.068,73	35,85%
TOTALE	11.870.258,18	11.663.878,32	206.379,86	1,77%

C) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE

D.22) RIVALUTAZIONI

In tale voce sono inserite le rivalutazioni dei crediti di finanziamento e le variazioni positive dei valori dei titoli finanziari, costituite nella fattispecie dalle partecipazioni societarie.

RIVALUTAZIONI DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
VOCI	2018	2017	VARIAZIONE	VAR %
Rivalutazioni di partecipazioni	3.333.618,56	-	3.333.618,56	#DIV/0!
TOTALE	3.333.618,56		3.333.618,56	#DIV/0!



Il Vice Ragioniere Generale
(Dott. Stefano Puleo)

La variazione dell'esercizio corrente è correlata all'incremento del valore delle immobilizzazioni finanziarie del comune, rilevate secondo il metodo del patrimonio netto, per effetto degli utili di esercizio registrati nei bilanci delle società partecipate dell'ente.

<i>Società</i>	<i>Importo</i>
<i>Amap</i>	<i>365.558,00</i>
<i>Amg Energia</i>	<i>220.000,00</i>
<i>Palermo ambiente</i>	<i>293.039,00</i>
<i>Rap</i>	<i>95.376,00</i>
<i>Re.se.t.</i>	<i>5.229,36</i>
<i>Ge.sa.p.</i>	<i>216.872,60</i>
<i>Cosorzio "Palermo Costa Normanna"</i>	<i>5.088,00</i>
<i>Sispi</i>	<i>2.132.115,00</i>
<i>Teatro Stabile "AL MASSIMO STABILE PRIVATO" Società Consortile a.r.l.</i>	<i>340,60</i>
TOTALE	3.333.618,56

D.23) SVALUTAZIONI

In tale voce sono inserite le svalutazioni dei crediti di finanziamento e le variazioni negative dei valori dei titoli finanziari.

SVALUTAZIONI DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
VOCI	2018	2017	VARIAZIONE	VAR %
<i>Svalutazioni di partecipazioni</i>	<i>56.171.771,58</i>	<i>-</i>	<i>56.171.771,58</i>	<i>#DIV/0!</i>
TOTALE	56.171.771,58	-	56.171.771,58	#DIV/0!

La variazione dell'esercizio corrente è pari a €. 56.171.771,58 ed è così distinta:

- €. 44.075.818,58 deriva dalla svalutazione del valore della partecipazione di Amat registrata nel bilancio societario del 2017, per effetto della perdita complessiva di €. 50.645.155 al netto dell'utilizzo della riserva indisponibile del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio, pari a €. 6.569.336, costituita per l'appunto dagli utili delle società portati a riserve al 31.12.2017, e che risulta pertanto interamente azzerata;
- €. 12.066.343,00 deriva dalla svalutazione del valore della partecipazione di Rap per effetto della perdita di esercizio registrata nel progetto di bilancio 2018;
- €. 29.609,08 deriva dalla svalutazione del valore della partecipazione di Patto di Palermo S.c.a.r.l. per effetto della perdita di esercizio registrata nel bilancio societario del 2017.

D) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

E.24.a) PROVENTI DA PERMESSI DI COSTRUIRE

La voce è costituita dalle somme accertate per il contributo per permesso di costruire destinato al finanziamento delle spese correnti. L'importo della voce, pari a €. 4.466.973,58, deriva dalla differenza tra gli accertamenti registrati al cod. (5.02.09..) pari a complessivi €. 7.545.483,60 e la quota destinata al finanziamento delle spese di investimento pari a €. 3.078.510,02, la quale viene

portata ad incremento della riserva "Riserve da permessi di costruire" del patrimonio netto, e gli utilizzi per la restituzione di somme non dovute o versate in eccesso.

PROVENTI DA PERMESSI DI COSTRUIRE				
VOCI	2018	2017	VARIAZIONE	VAR %
Permessi di costruire	4.466.973,58	7.616.357,06	-3.149.383,48	-41,35%
TOTALE	4.466.973,58	7.616.357,06	- 3.149.383,48	-41,35%

E.24.b) PROVENTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE

La voce è costituita dalle somme accertate per il contributi in conto capitale, il cui dettaglio è di seguito riportato:

PROVENTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE				
VOCI	2018	2017	VARIAZIONE	VAR %
Altri trasferimenti in conto capitale da Regioni e province autonome	200,00	307,54	-107,54	-34,97%
Altri trasferimenti in conto capitale da altre Amministrazioni Locali n.a.c.	6.856,39		6.856,39	#DIV/0!
TOTALE	7.056,39	307,54	6.748,85	2194,46%

E.24.c) SOPRAVVENIENZE ATTIVE E INSUSSISTENZE DEL PASSIVO

Come indicato al punto 4.28 del principio contabile, "sono indicati in tali voci i proventi, di competenza economica di esercizi precedenti, che derivano da incrementi a titolo definitivo del valore di attività (decrementi del valore di passività) rispetto alle stime precedentemente operate. Trovano allocazione in questa voce i maggiori crediti derivanti dal riaccertamento dei residui attivi effettuato nell'esercizio considerato e le altre variazioni positive del patrimonio non derivanti dal conto del bilancio, quali ad esempio, donazioni, acquisizioni gratuite, rettifiche positive per errori di rilevazione e valutazione nei precedenti esercizi. Nella relazione illustrativa al rendiconto deve essere dettagliata la composizione della voce. Tale voce comprende anche gli importi relativi alla riduzione di debiti esposti nel passivo del patrimonio, il cui costo originario è transitato nel conto economico in esercizi precedenti. La principale fonte di conoscenza è l'atto di riaccertamento dei residui passivi degli anni precedenti rispetto a quello considerato. Le variazioni dei residui passivi di anni precedenti, iscritti nei conti d'ordine, non fanno emergere insussistenza del passivo, ma una variazione in meno nei conti d'ordine. Comprende anche le riduzioni dell'accantonamento al fondo svalutazioni crediti a seguito del venir meno delle esigenze che ne hanno determinato un accantonamento".

Di seguito si riporta il dettaglio classificato secondo il piano dei conti:

SOPRAVVENIENZE ATTIVE E INSUSSISTENZE DEL PASSIVO				
VOCI	2018	2017	VARIAZIONE	VAR %
Insussistenze del passivo	17.791.993,23	89.178.871,70	-71.386.878,47	-80,05%
Entrate per rimborsi di imposte indirette	43.365,69	32.855,21	10.510,48	31,99%
Entrate da rimborsi di imposte dirette	-	118.976,00	-118.976,00	-100,00%
Altre sopravvenienze attive	55.021.376,64	21.244.841,73	33.776.534,91	158,99%
TOTALE	72.856.735,56	110.575.544,64	- 37.718.809,08	0,11

La voce "insussistenze del passivo", pari a €. 17.791.993,23, è determinata per €. 10.601.088,03 dalle economie derivanti dalla cancellazione di residui passivi in sede di rivisitazione (insussistenze

del passivo) e per €. 7.190.905,20 dalla riduzione degli "altri fondi" a seguito del venir meno delle esigenze che ne hanno determinato l'accantonamento (cfr. tabella 10.2).

La voce "altre sopravvenienze attive", pari a €. 55.021.376,64, è determinata per €. 12.775.111,50 dalle maggiori somme introitate su ruoli di tributi relativi ad esercizi precedenti rispetto agli accertamenti a residuo iscritti nel conto del bilancio al 31.12.2017, per €. 27.118.934,31 dalla quota di contributi agli investimenti rilevata al fine di sterilizzare gli ammortamenti di beni immobili riferiti ad anni precedenti (vedasi in proposito quanto indicato nella sezione "Immobilizzazioni in corso" dello stato patrimoniale attivo) e per €. 15.127.330,83 dalle sopravvenienze registrate in sede di variazione del patrimonio immobiliare a seguito acquisizione di due fabbricati per sentenza favorevole, dalla vendita di terreni non contabilizzati al 31.12.2017, e dall'acquisizione di beni confiscati.

E.25.b) SOPRAVVENIENZE PASSIVE E INSUSSISTENZE DELL'ATTIVO

Come indicato al punto 4.29 del principio contabile, sono indicati in tali voci gli oneri, di competenza economica di esercizi precedenti, che derivano da incrementi a titolo definitivo del valore di passività (sopravvenienze passive) o decrementi del valore di attività (insussistenze dell'attivo). Sono costituite prevalentemente dagli importi relativi alla riduzione di crediti o alla riduzione di valore di immobilizzazioni. La principale fonte per la rilevazione delle insussistenze dell'attivo è l'atto di riaccertamento dei residui attivi effettuato nell'esercizio considerato al netto dell'utilizzo del fondo svalutazione crediti. Le insussistenze possono derivare anche da minori valori dell'attivo per perdite, eliminazione o danneggiamento di beni e da rettifiche per errori di rilevazione e valutazione nei precedenti esercizi.

Di seguito si riporta il dettaglio classificato secondo il piano dei conti:

SOPRAVVENIENZE PASSIVE E INSUSSISTENZE DELL'ATTIVO				
VOCI	2018	2017	VARIAZIONE	VAR %
Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	1.747,84	25.609,98	-23.862,14	-93,18%
Arretrati per oneri per il personale in quiescenza	133.989,22	101.387,49	32.601,73	32,16%
Rimborsi di imposte e tasse correnti	971.385,57	1.259.811,62	-288.426,05	-22,89%
Altre sopravvenienze passive	53.718.079,85		53.718.079,85	#DIV/0!
Insussistenze dell'attivo	27.198.421,58	294.058.775,80	-266.860.354,22	-90,75%
TOTALE	82.023.624,06	295.445.584,89	- 213.421.960,83	-72,24%

Le "Altre sopravvenienze passive", pari a 53.718.079,85, sono costituite per €. 52.675.061,22 dalle quote di ammortamento di esercizi precedenti relative a beni immobili completati in anni precedenti e inventariate nel corso del 2018, per €. 453.496,92 dalla cancellazione di entrate relative a vecchi mutui a carico dello stato, per € 21.375,64 dalla dismissione delle rimanenze di magazzino per "fuori uso" e per €. 568.146,07 per rilevazione dell'iva a debito, riferita ad anni precedenti inserita nella dichiarazione iva per il 2017 presentata nel 2018, interamente compensata con l'iva a credito nel corso del corrente esercizio.

Le "Insussistenze dell'attivo", pari a €. 27.198.421,58, derivano dal saldo tra le variazioni positive di €. 125.970.289,07, registrate per effetto della cancellazione dei residui attivi in sede di rivisitazione e le variazioni negative di €. 59.721.175,03 (neutralizzazione dell'insussistenza a seguito della reinscrizione dei crediti nel conto del patrimonio) e di €. 39.050.692,46 (neutralizzazione dell'insussistenza per effetto dell'utilizzo del F.C.D.E.).

La rilevante differenza di questa voce rispetto all'anno precedente deriva dall'imputazione al 2017 di oneri di competenza economica di esercizi precedenti (quota dell'F.C.D.E. maturata al 31.12.2016



per € 263.695.637,57 quale rettifica effettuata ai sensi del punto 4.29 del principio contabile 4/3, come già riportato nella nota integrativa dell'anno precedente).

E.25.c) MINUSVALENZE PATRIMONIALI

La voce comprende le perdite derivanti dalla vendita di beni immobili (alleggi di ERP) e registra la differenza tra il valore di inventariazione del bene al netto dell'ammortamento e del valore di realizzo.

Si registra inoltre una ulteriore minusvalenza dalla dismissione di beni mobili a seguito di "fuori uso".

MINUSVALENZE PATRIMONIALI				
VOCI	2018	2017	VARIAZIONE	VAR %
Dismissione di beni mobili	134.009,82	3.651,60	130.358,22	3569,89%
Dismissione di beni immobili	1.110.352,82	395.869,82	714.483,00	180,48%
TOTALE	1.244.362,64	399.521,42	844.841,22	211,46%

E.25.d) ALTRI ONERI STRAORDINARI

La voce comprende Rimborsi in conto capitale a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso e altri oneri straordinari.

Di seguito si riporta il dettaglio classificato secondo il vigente piano dei conti integrato:

ALTRI ONERI STRAORDINARI				
VOCI	2018	2017	VARIAZIONE	VAR %
Rimborsi in conto capitale ad Amministrazioni Locali di somme non dovute o incassate in eccesso	-	30.052,87	-30.052,87	-100,00%
Rimborsi in conto capitale a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso	-	25.002,52	-25.002,52	-100,00%
Rimborsi in conto capitale a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso	-	14.705,23	-14.705,23	-100,00%
Altri oneri straordinari	64.740,97	115,42	64.625,55	55991,64%
Rimborsi in conto capitale ad Amministrazioni Centrali di somme non dovute o incassate in eccesso	3.152.139,84	-	3.152.139,84	#DIV/0!
TOTALE	3.216.880,81	69.876,04	3.147.004,77	4503,70%

E) IMPOSTE

26) IMPOSTE

La voce comprende gli oneri derivanti da imposte sul reddito e a Irap sostenuti nell'esercizio, derivanti dalle liquidazioni assunte al titolo 1.02.01.01 (imposte e tasse a carico dell'ente), come di seguito specificato:



IMPOSTE				
VOCI	2018	2017	VARIAZIONE	VAR %
Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	12.467.011,62	12.795.041,79	-328.030,17	-2,56%
TOTALE	12.467.011,62	12.795.041,79	- 328.030,17	-2,56%

RISULTATO DI ESERCIZIO

La gestione economica dell'esercizio 2018 si chiude con un risultato negativo di €. - 71.112.550,89. A tale risultato concorrono la gestione finanziaria (- 10,1 mln), le rettifiche delle attività finanziarie (- 52,8) determinate principalmente dalla svalutazione del valore della partecipazione di Amat, e Rap e la gestione straordinaria (- 9,1 mln).

In dettaglio, oltre la già citata perdita di Amat e Rap, hanno pesato sul risultato di esercizio gli accantonamenti obbligatori al fondo svalutazione credito (- 162 mln), al fondo per rischi (-26,6 mln) e le sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo (- 82 mln).

Il confronto con l'esercizio precedente evidenzia comunque un netto miglioramento della gestione ordinaria che passa da (- 63 mln) a + 13,5 mln.

A partire dal 2016, come disposto al punto 6.3. del principio contabile, la perdita risultante dal Conto Economico deve trovare copertura a valere sulle poste costituenti il patrimonio netto, ad esclusione del fondo di dotazione e delle riserve indisponibili che rappresentano la parte del patrimonio posta a garanzia dei beni demaniali e culturali o delle altre voci dell'attivo patrimoniale non destinabili alla copertura di perdite.

Qualora il patrimonio netto (escluso il fondo di dotazione) non dovesse essere capiente rispetto alla perdita d'esercizio, la parte eccedente è rinviata agli esercizi successivi (perdita portata a nuovo) al fine di assicurarne la copertura con i ricavi futuri.

Ciò premesso, si propone alla Giunta e al Consiglio comunale che la perdita di esercizio, pari a €. 71.112.550,89 possa trovare copertura come di seguito specificato:

- €. 14.000.000,00 a valere sulla riserva di capitale per Permessi di costruire (riserva libera);
- €. 57.112.550,89 per differenza viene invece rinviata agli esercizi successivi (perdita portata a nuovo) non essendo disponibili ulteriori riserve libere

Si propone, inoltre, alla Giunta e al Consiglio comunale di stabilire, in applicazione del punto 6.3 dell'allegato 4/3 al D. Lgs 118/2011, l'apposizione di un vincolo di €. 387.955.496,53, a valere sul fondo di dotazione dell'ente, che passa da €. 472.672.678,88 a €. 84.717.182,35, quale accantonamento obbligatorio a riserva indisponibile per beni demaniali, patrimoniali indisponibili e per beni culturali registrato nel corrente esercizio e scaturente dalla ricognizione straordinaria dell'inventario dei beni immobili, per effetto della quale sono stati inventariati cespiti derivanti da opere pubbliche già completate e/o collaudate alla data di prima applicazione delle citate riserve nel rendiconto 2017.



Il Vice Ragioniere Generale
(Dott. Stefano Puleo)

TABELLE E ALLEGATI

TABELLE

Tabella 1: Beni immateriali

Tabella 2.1: Beni immobili

Tabella 2.2: Fondo ammortamento beni immobili

Tabella 3: Beni mobili

Tabella 4.1: Imprese controllate

Tabella 4.2: Imprese partecipate

Tabella 4.3: Altre imprese

Tabella 5: Rimanenze di magazzino

Tabella 6.1: Crediti di dubbia esigibilità

Tabella 6.2.1: Composizione del fondo svalutazione crediti relativo al F.C.D.E. accantonato nel risultato di amministrazione

Tabella 6.2.2: Composizione del fondo svalutazione crediti stralciati dal conto del bilancio ed iscritti nel conto del patrimonio.

Tabella 7.1: Disponibilità liquide e depositi bancari

Tabella 7.2: Saldi conti correnti postali

Tabella 8.1: Ratei attivi

Tabella 8.2: Risconti attivi

Tabella 9.1: Patrimonio netto

Tabella 9.2: Riserva indisponibile dagli utili delle società partecipate

Tabella 10.1: Fondo per rischi e oneri

Tabella 10.2: Altri fondi

Tabella 11.1: Prestiti obbligazionari verso B.N.L.

Tabella 11.2: Debito v/ altre Amministrazioni Pubbliche

Tabella 11.3: Debiti verso altri finanziatori

Tabella 11.4: Debiti verso banche e Tesoriere



Tabella 12: Ratei passivi

Tabella 13: Altri risconti passivi

ALLEGATI

Allegato 1: nota prot. n. 26 del 3.4.2019 dei Ufficio Entrate, Tributario ed Economato - U.O. Inventario (beni mobili);

Allegato 2: email 22 marzo 2019 del Settore delle Risorse Immobiliari – Servizio inventario (beni immobili).



Il Vice Ragioniere Generale
(Dott. Stefano Puleo)

TABELLA 1: BENI IMMATERIALI

CATEGORIA	CONSISTENZA AL 1/1/2018	VARIAZIONI 2018		CONSISTENZA AL 31/12/2018	FONDO AMMORTAMENTO AL 1/1/2018	VARIAZIONI DEL FONDO			FONDO AMMORTAMENTO AL 31/12/2018	VALORE NETTO
		ACQUISTI	VENDITE			RETTIFICHE POSITIVE ANNI PRECEDENTI	ACCANTONAMENTO	RETTIFICHE NEGATIVE PER DISMISSIONE		
Sviluppo software e manutenzione evolutiva	16.650.402,39	3.711.603,83	-	20.362.006,22	15.967.574,31	-	514.701,32	-	16.482.275,63	3.879.730,59
Costi di ricerca e sviluppo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Manutenzione straordinaria su altri beni di terzi	-	45.859,72	-	45.859,72	-	5.350,30	9.171,94	-	14.522,24	31.337,48
Altre immobilizzazioni immateriali n.a.c.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE	16.650.402,39	3.757.463,55	-	20.407.865,94	15.967.574,31	5.350,30	523.873,26	-	16.496.797,87	3.911.068,07

Il Vice Ragioniere Generale
(Dott. Stefano Puleo)



TABELLA 2.1: BENI IMMOBILI

	VOCE DELLO STATO PATRIMONIALE	COMPTO PATRIMONIALE	CATEGORIA	VALORE AL 1/1/2018	RETROGRADAZIONE INCREMENTATIVE RIFERITE AD ANNI PRECEDENTI	MANUTENZIONE STRAORDINARIA	ACQUISTI / INCREMENTI	DISMISSIONI	VALORE AL 31/12/2018	FONDO AMMORTAMENTO AL 31/12/2018	VALORE NETTO CONTABILE AL 31/12/2018
BENI DEMANIALI	Altri beni	1.2.2.01.99.01.001	Altri beni demaniali	92.919.010,09	0,00			0,00	92.919.010,09	53.102.927,16	39.816.082,93
	Fabbricati	1.2.2.01.02.01.001	Altri beni immobili demaniali	32.207.331,50	69.958,13		288,60	0,00	32.277.578,23	2.558.082,32	29.719.495,91
	Infrastrutture	1.2.2.01.01.01.001	Infrastrutture demaniali	31.799.901,87	104.088.336,60	2.137.523,13	943,80	0,00	138.026.705,40	31.416.002,25	106.610.703,15
	Terreni	1.2.2.01.03.01.001	Terreni demaniali	183.433,04			2.753.163,22	0,00	2.936.596,26	0,00	2.936.596,26
	Altri beni	1.2.2.01.99.01.001	Altri beni demaniali (BENI LIBERARI)	44.525.485,00	0,00			0,00	44.525.485,00	0,00	44.525.485,00
			TOTALE BENI DEMANIALI	201.535.161,50	104.158.294,73	2.137.523,13	2.754.395,62	0,00	310.685.374,98	87.077.011,72	223.608.363,26
	Altri beni materiali	1.2.2.02.09.14.001	Opere per la sistemazione del suolo	1.412.143,82	13.497.411,00			0,00	14.909.554,82	4.716.212,68	10.193.342,14
			TOTALE ALTRI BENI MATERIALI - QUOTA BENI IMMOBILI	1.412.143,82	13.497.411,00	0,00	0,00	0,00	14.909.554,82	4.716.212,68	10.193.342,14
	Fabbricati	1.2.2.02.09.01.001	Fabbricati ad uso abitativo	259.796.524,49	19.172.653,74			2.466.980,94	276.502.197,29	99.881.877,21	176.620.320,08
		1.2.2.02.09.02.001	Fabbricati ad uso commerciale	987.521,38	0,00			0,00	987.521,38	584.094,70	403.426,68
BENI NON DEMANIALI	Fabbricati	1.2.2.02.09.03.001	Fabbricati ad uso scolastico	240.563.179,70	0,00			0,00	240.563.179,70	130.701.899,75	109.861.279,95
		1.2.2.02.09.04.001	Fabbricati industriali e costruzioni leggere	10.167.777,75	0,00			0,00	10.167.777,75	6.451.221,46	3.716.556,29
		1.2.2.02.09.07.001	Fabbricati Ospedali e altre strutture sanitarie	37.281,73	0,00			0,00	37.281,73	23.654,40	13.627,33
		1.2.2.02.09.08.001	Opere destinate al culto	1.465.077,19	0,00			0,00	1.465.077,19	929.557,83	535.519,36
		1.2.2.02.09.16.001	Impianti sportivi	123.231.577,37	935.099,66			0,00	124.166.677,03	74.290.962,97	49.875.714,06
		1.2.2.02.09.17.001	Fabbricati destinati ad asili nido	12.617.828,07	545.926,88			0,00	13.163.754,95	7.637.188,95	5.526.566,00
		1.2.2.02.09.19.001	Fabbricati ad uso strumentale	156.462.540,46	3.472.151,94			0,00	160.780.050,32	63.949.499,89	104.830.550,43
		1.2.2.02.09.99.999	Beni immobili n.a.c.	1.472.232,22	0,00			0,00	1.472.232,22	424.413,67	1.047.818,55
			Fabbricati ad uso abitativo di valore culturale, storico ed artistico	12.176.393,77	0,00			0,00	12.176.393,77	0,00	12.176.393,77
		1.2.2.02.10.01.001	Fabbricati ad uso commerciale di valore culturale, storico ed artistico	4.618.830,60	0,00			0,00	4.618.830,60	0,00	4.618.830,60
BENI NON DEMANIALI	Fabbricati	1.2.2.02.10.09.001	Fabbricati ad uso strumentale di valore culturale, storico ed artistico	0,00	7.090.234,00			0,00	7.090.234,00	0,00	7.090.234,00
			TOTALE FABBRICATI	823.596.764,73	31.216.066,22	0,00	8.845.357,92	2.466.980,94	861.191.207,93	384.874.370,82	476.316.837,11
	Infrastrutture	1.2.2.02.09.10.001	Infrastrutture idrauliche	51.088.327,70	22.426.073,40				73.514.401,10	32.003.914,47	41.510.486,63
		1.2.2.02.09.13.001	Altre vie di comunicazione	27.627,52	297.987.397,00				298.015.024,52	26.821.352,21	271.193.672,31
			TOTALE INFRASTRUTTURE	51.115.955,22	320.413.470,40	0,00	0,00	0,00	371.529.425,62	58.825.266,68	312.704.158,93
	Terreni	1.2.2.02.13.01.001	Terreni agricoli	9.375.024,71	0,00		45.186,97		9.420.211,68	0,00	9.420.211,68
		1.2.2.02.13.02.001	Terreni edificabili	190.840,88	1.963.151,55		2.211.339,48	1.963.151,55	2.402.180,36	0,00	2.402.180,36
		1.2.2.02.13.99.999	Altri terreni n.a.c.	14.310.440,74	0,00			0,00	14.310.440,74	0,00	14.310.440,74
			TOTALE TERRENI	23.876.306,33	1.963.151,55	0,00	2.256.526,45	1.963.151,55	26.132.832,78	0,00	26.132.832,78
			TOTALE BENI NON DEMANIALI	900.001.170,11	367.090.099,17	0,00	11.101.884,37	4.430.132,49	1.273.763.021,15	448.415.850,18	825.347.170,97
			TOTALE GENERALE	1.101.636.331,59	471.248.393,90	2.137.523,13	13.856.279,99	4.430.132,49	1.584.448.396,11	535.492.861,90	1.048.955.534,23

Nota: il valore dei beni al 31.12.2018 differisce dal prospetto elaborato dal Settore Valorizzazione Risorse Patrimoniali / Servizio Inventario in ragione dei beni librari stimati in € 44.525.485,00



Il Vice Ragioniere Generale
(Dott. Stefano Puleo)

TABELLA 2.2: FONDO AMMORTAMENTO BENI IMMOBILI

CATEGORIA	FONDO AMMORTAMENTO AL 1.1.2018	VARIAZIONI FONDO			FONDO AMMORTAMENTO AL 31.12.2018
		RETTIFICHE POSITIVE ANNI PRECEDENTI	ACCANTONAMENTO ANNO 2018	RETTIFICHE NEGATIVE PER DISMISSIONE	
Fabbricati ad uso abitativo	91.877.365,47	2.969.103,49	5.530.043,95	494.635,69	99.881.877,22
Fabbricati ad uso commerciale	564.344,27		19.750,44	-	584.094,71
Altri beni immobili demaniali	1.911.833,10	699,58	645.549,64	-	2.558.082,32
Altri beni demaniali	50.315.356,85		2.787.570,30	-	53.102.927,15
Fabbricati ad uso scolastico	125.890.636,14		4.811.263,59	-	130.701.899,73
Fabbricati industriali e costruzioni leggere	6.247.865,91		203.355,56	-	6.451.221,47
Fabbricati Ospedalieri e altre strutture sanitarie	22.908,76		745,63	-	23.654,39
Opere destinate al culto	900.256,28		29.301,54	-	929.557,82
Infrastrutture idrauliche	26.597.671,75	3.200.810,69	2.205.432,03	-	32.003.914,47
Infrastrutture demaniali	3.032.438,40	24.211.248,21	4.009.758,69	-	31.253.445,30
Infrastrutture stradali demaniali	61.084,78		101.472,17	-	162.556,95
Altre vie di comunicazione	1.657,66	17.879.243,82	8.940.450,74	-	26.821.352,22
Opere per la sistemazione del suolo	84.728,62	4.184.197,41	447.286,64	-	4.716.212,67
Impianti sportivi	71.798.278,44	9.351,00	2.483.333,54	-	74.290.962,98
Fabbricati destinati ad asili nido	7.251.975,42	121.938,43	263.275,10	-	7.637.188,95
Fabbricati ad uso strumentale	60.642.945,49	93.118,29	3.213.436,11	-	63.949.499,89
Beni immobili n.a.c.	394.969,02		29.444,64	-	424.413,66
TOTALE	447.596.316,37	52.669.710,92	35.721.470,30	494.635,69	535.492.861,90



Il Vice Ragioniere Generale
(Dott. Stefano Puleo)

TABELLA 3: BENI MOBILI

CATEGORIA	VALORE AL 1/1/2018	VARIAZIONI		CONSISTENZA AL 31/12/2018	FONDO AMMORTAMENTO AL 1/1/2018	VARIAZIONI DEL FONDO		FONDO AMMORTAMENTO AL 31/12/2018	VALORE NETTO
		ACQUISTI	VENDITE / DISMISSIONI			STORNO	QUOTA		
TOTALE MEZZI DI TRASPORTO STRADALI	15.674.981,91	900.601,93	168.375,00	16.407.208,84	13.069.072,42	168.375,00	796.609,23	13.697.306,65	2.709.902,19
Mobili e arredi per ufficio	9.941.477,11	221.661,88	56.983,10	10.106.155,89	6.395.239,28	56.812,27	185.930,00	6.524.357,01	3.581.798,88
Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	3.125.320,34	180.530,17	15.894,34	3.289.956,17	2.810.963,28	15.894,34	59.402,12	2.854.471,06	435.485,11
Mobili e arredi n.a.c.	1.255,19	-	-	1.255,19	1.245,19	-	-	1.245,19	10,00
TOTALE MOBILI E ARREDI	13.068.052,64	402.192,05	72.877,44	13.397.367,25	9.207.447,75	72.706,61	245.332,12	9.380.073,26	4.017.293,99
Macchinari	1.810.695,71	-	27.851,91	1.782.843,80	1.766.866,17	27.851,91	15.286,41	1.754.300,67	28.543,13
Impianti	1.383.264,51	45.092,40	21.171,43	1.407.185,48	1.200.364,44	21.171,43	15.797,26	1.194.990,27	212.195,21
TOTALE IMPIANTI E MACCHINARI	3.193.960,22	45.092,40	49.023,34	3.190.029,28	2.967.230,61	49.023,34	31.083,67	2.949.290,94	240.738,34
Attrezzature sanitarie	63.925,22	-	-	63.925,22	51.269,71	-	832,72	52.102,43	11.822,79
Attrezzature n.a.c.	694.631,01	30.563,76	-	725.194,77	163.513,05	-	31.610,31	195.123,36	530.071,41
TOTALE ATTREZZATURE INDUSTRIALI E COMMERCIALI	758.556,23	30.563,76	-	789.119,99	214.782,76	-	32.443,03	247.225,79	541.894,20
TOTALE MACCHINE PER UFFICIO E HARDWARE	6.481.821,04	297.207,48	118.945,07	6.660.083,45	6.195.397,37	118.913,65	130.757,59	6.207.241,31	452.842,14
TOTALE ALTRI BENI MATERIALI DIVERSI - QUOTA BENI MOBILI	1.737.777,83	66.128,83	166.404,22	1.637.502,44	1.336.790,06	32.596,65	51.678,83	1.355.872,24	281.630,20
TOTALE	40.915.149,87	1.741.786,45	575.625,07	42.081.311,25	32.990.720,97	441.615,25	1.287.904,47	33.837.010,19	8.244.301,06



Il Vice Ragioniere Generale
(Dott. Stefano Puleo)

TABELLA 4.1: IMPRESE CONTROLLATE

SOCIETA'	QUOTA	ANNO ULTIMO BILANCIO PERVENUTO	CONSISTENZA AL 1/1/2018	VARIAZIONI POSITIVE			VARIAZIONI NEGATIVE			CONSISTENZA AL 31/12/2018
				AUMENTI DI CAPITALE	UTILE	ARROTONDAMENTI	PERDITE	UTILI DISTRIBUITI	ARROTONDAMENTI	
A.M.A.P. spa	99,97%	2018	38.040.477,42		365.558,00				0,42	38.406.035,00
A.M.A.T. Spa	100,00%	2017	86.591.026,90				50.645.154,90			35.945.872,00
AMG ENERGIA (GRUPPO CONSOLIDATO) Spa	100,00%	2017	115.251.000,00		220.000,00					115.471.000,00
AMIA Spa in fallimento	100,00%	-	-							-
GESIP spa in fallimento	100,00%	-	-							-
PALERMO AMBIENTE spa in liquidazione	100,00%	2017	1.143.973,00		293.039,00					1.437.012,00
RAP Spa	100,00%	2018	14.970.449,00		95.376,00		12.066.343,00			2.999.482,00
RE.S.E.T. società consortile per azioni	92,45%	2018	4.387.791,64		5.229,00	0,36				4.393.021,00
S.I.S.P.I. Spa	100,00%	2018	7.388.680,00		2.132.115,00					9.521.795,00
SRR - PALERMO AREA METROPOLITANA Spa	67,05%	2017	80.220,50						0,50	80.220,00
TOTALE (1)			267.854.618,46		3.111.317,00	0,36	62.711.497,90		0,92	208.254.437,00

TABELLA 4.2: IMPRESE PARTECIPATE

SOCIETA'	QUOTA	ANNO ULTIMO BILANCIO PERVENUTO	CONSISTENZA AL 1/1/2018	VARIAZIONI POSITIVE			VARIAZIONI NEGATIVE			CONSISTENZA AL 31/12/2018
				AUMENTI DI CAPITALE	UTILE	ARROTONDAMENTI	PERDITE DI ESERCIZIO	UTILI DISTRIBUITI	ARROTONDAMENTI	
GESAP Spa	31,55%	2017	19.717.491,40		216.872,07	0,53				19.934.364,00
TOTALE (2)			19.717.491,40		216.872,07					19.934.364,00

TABELLA 4.3: ALTRE IMPRESE

SOCIETA'	QUOTA	ANNO ULTIMO BILANCIO PERVENUTO	VALORE AL 1/1/2018	VARIAZIONI POSITIVE			VARIAZIONI NEGATIVE			VALORE AL 31/12/2018
				ALTRE CAUSE	UTILE	ARROTONDAMENTI	PERDITE DI ESERCIZIO	UTILI DISTRIBUITI	ARROTONDAMENTI	
CONSORZIO DISTRETTO TURISTICO "PALERMO-COSTA NORMANNA"	20,16%	2017	6.000,00		5.087,80	0,20				11.088,00
PATTO DI PALERMO soc.consortile a r.l.	43,21%	2017	30.921,08				29.608,79		0,29	1.312,00
Teatro Stabile "AL MASSIMO STABILE PRIVATO" Società Consortile a.r.l.	15,00%	2018	1.493,40		341,05				0,45	1.834,00
ASSOCIAZIONE TEATRO BIONDO	0,00%	2017	-							-
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	0,00%	2018	-							-
CERISOL - Centro ricerca studi direzionali	0,00%	-	-							-
ACQUEDOTTO CONSORTILE BIVIERE- Comuni di Palermo e Monreale	50,00%	-	-							-
ATI Assemblée territoriale Idrica palermo	40,00%	-	-							-
FONDAZIONE "MANIFESTA 12 PALERMO"	100,00%	2017	622.687,00	717.681,00						1.340.368,00
TOTALE (3)			861.101,48	722.768,80	341,05	0,20	29.608,79		0,74	1.354.602,00

Il Vice Ragioniere Generale
(Dott. Stefano Pulleo)

TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE (1) + (2) + (3)

229.543.403,00



TABELLA 5: RIMANENZE DI MAGAZZINO

CATEGORIA	VALORE AL 1/1/2018	VARIAZIONI		VALORE AL 31/12/2018
		IN USCITA (-)	IN ENTRATA (+)	
Materiali di consumo	4.827,23	4.827,23		-
Arredi	2.730,45	2.730,45		-
Libri	13.817,96	13.817,96		-
TOTALE	21.375,64	21.375,64		-



Il Vice Ragioniere Generale
(Dott. Stefano Puleo)

TABELLA 6.1.: CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' STRALCIATI DAL BILANCIO ED ISCRITTI NEL CONTO DEL PATRIMONIO

VOCE DI CREDITO	VALORE AL 1/1/2018	VARIAZIONI POSITIVE		VARIAZIONI NEGATIVE		VALORE AL 31/12/2018
		NUOVI CREDITI	CREDITI INESIGIBILI	CREDITI	CREDITI RISCOSSI	
Crediti da riscossione Imposta comunale sugli immobili (ICI)	26.890.112,56	-	-	2.717.638,40	-	23.313.093,33
Crediti da riscossione Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	413.646.785,59	-	-	-	-	407.491.067,87
Crediti da riscossione Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	7.529.074,00	1.705.851,39	-	-	-	9.234.925,39
Crediti da riscossione Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	9.033.431,30	445.476,92	-	-	-	9.472.280,24
Crediti da riscossione Altre imposte sostitutive n.a.c.	8.685.778,74	-	-	-	-	8.628.031,50
Crediti derivanti dalla vendita di servizi	848.527,13	-	-	-	-	848.527,13
Crediti da riscossione Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	867.895,90	-	-	-	-	867.895,90
Crediti da fitti, noleggi e locazioni	12.389.540,30	-	-	-	-	11.997.489,54
Crediti da canoni, concessioni, diritti reali di godimento e servitù onerose	221.092,71	-	-	-	-	221.092,71
Crediti verso famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	160.134.791,56	48.556.470,42	-	137.164,30	-	205.536.640,00
Crediti per Trasferimenti correnti da Ministeri		6.375.000,00				6.375.000,00
Crediti per Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	125.427,13	-	-	-	-	125.427,13
Interessi attivi di mora da altri soggetti	4.597.405,32	101.593,01	-	-	22,29	4.698.976,04
Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Famiglie	755.624,02	-	-	-	-	755.624,02
Crediti derivanti dal divieto di cumulo	7.314.208,24	990.800,00	-	-	-	8.305.008,24
Crediti diversi	16.352.105,25	1.545.983,29	-	-	-	17.637.067,82
TOTALE	669.391.799,75	59.721.175,03	-	2.854.802,70	-	715.508.146,86

TABELLA 6.2.1: COMPOSIZIONE DEL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI RELATIVO AL F.C.D.E. ACCANTONATO NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

TIPOLOGIA FONDO SVALUTAZIONE	TIPOLOGIA CREDITO	VALORE AL 1/1/2018	VARIAZIONI POSITIVE PER ACCANTONAMENTO DI ESERCIZIO	VARIAZIONI NEGATIVE (UTILIZZI PER CANCELLAZIONE RESIDUI)	VARIAZIONI PER REDISTRIBUZIONE DEL FONDO	VALORE AL 31/12/2018
Fondo svalutazione crediti-Crediti di natura tributaria, contributiva e perequativa	Crediti da riscossione Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	3.491.471,57	986.153,77	- 287.497,34	- 861.666,24	3.328.461,76
	Crediti da riscossione Imposta comunale sugli immobili (ICI)	10.113.293,76	2.858.286,79	- 322.071,26	523.323,32	13.172.832,61
	Crediti da riscossione Imposta municipale propria	20.388.906,64	9.762.820,61	- 3.045.591,18	7.140.025,04	34.246.161,11
	Crediti da riscossione Tributo per i servizi indivisibili (TASI)		179.760,29	-	15.663,68	164.096,61
	Crediti da riscossione Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	10.211.590,62	8.663.227,94	- 1.107.730,26	10.155.935,73	27.923.024,03
	Crediti da riscossione Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	186.305.668,64	36.854.398,80	-	8.141.503,33	215.018.564,11
TOTALE 1		230.510.931,23	59.304.648,20	- 4.762.890,04	8.800.450,84	293.853.140,23
Fondo svalutazione crediti-Crediti da proventi della vendita di beni e servizi	Crediti da fitti, noleggi e locazioni	4.555.272,81	885.410,05	- 352.602,13	752.872,93	4.335.207,80
	Crediti verso famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	102.969.798,31	35.680.173,62	- 32.136.528,22	268.543,95	106.244.899,76
	Crediti da proventi dalla vendita di beni	280.224,31	223.677,54	- 6.686,68	254.609,91	242.605,26
TOTALE 2		107.805.295,43	36.789.261,21	- 32.495.817,03	1.276.026,79	110.822.712,82
Fondo svalutazione crediti-Crediti per trasferimenti per conto terzi	Interessi attivi di mora da altri soggetti	4.241.001,02	163.724,07	- 231.449,03	1.015.811,09	3.157.464,97
	Crediti da rimborsi e recuperi	9.776.381,64	5.882.013,43	- 1.560.536,36	4.981.253,72	9.116.604,99
	Crediti da permessi di costruire	2.748.389,99	147.090,90	-	1.527.359,24	1.368.121,65
TOTALE 3		16.765.772,65	6.192.828,40	- 1.791.985,39	7.524.424,05	13.642.191,61
TOTALE COMPLESSIVO (1 + 2 + 3)		355.081.999,31	102.286.737,81	- 39.050.692,46	-	418.318.044,66

TABELLA 6.2.2: COMPOSIZIONE DEL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI RELATIVO A CREDITI STRALCIATI DAL BILANCIO ED ISCRITTI NEL CONTO DEL PATRIMONIO

VOCE	VALORE AL 1/1/2018	VARIAZIONI POSITIVE		VARIAZIONI NEGATIVE			VALORE AL 31/12/2018
		NUOVI CREDITI	RICLASSIFICAZIONI	CREDITI INESIGIBILI	CREDITI RISCOSSI	RICLASSIFICAZIONI	
Fondo svalutazione crediti-Crediti di natura tributaria, contributiva e perequativa	466.653.078,09	2.151.328,31		2.717.638,40	- 7.079.473,77		459.007.294,23
Fondo svalutazione crediti-Crediti per trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	125.427,13	6.375.000,00					6.500.427,13
Fondo svalutazione crediti-Crediti da proventi della vendita di beni e servizi	173.593.951,70	48.556.470,42		137.164,30	- 3.409.508,44		218.603.749,38
Fondo svalutazione crediti-Crediti per trasferimenti per conto terzi	29.019.342,83	2.638.376,30		-	- 261.043,01		31.396.676,12
TOTALE	669.391.799,75	59.721.175,03	-	2.854.802,70	- 10.750.025,22	-	715.508.146,86



Il Vice Ragioniere Generale
 (Dott. Stefano Puleo)

TABELLA 7.1: Disponibilità liquide e depositi bancari

VOCE	VALORE AL 1/1/2018	RISCOSSIONI	PAGAMENTI	VALORE AL 31/12/2018
FONDO CASSA INIZIALE	30.786.921,05			
RESIDUI		124.186.677,35	196.039.209,47	
COMPETENZA		1.274.266.258,43	1.223.350.959,79	
A) FONDO CASSA	30.786.921,05	1.398.452.935,78	1.419.390.169,26	9.849.687,57
VOCE	VALORE AL 1/1/2018	VARIAZIONI (+)	VARIAZIONI (-)	VALORE AL 31/12/2018
Depositi bancari (*)	20.999.297,13	17,21	4.391.038,96	16.608.275,38
Depositi postali	2.269.369,40	2.360.331,32	2.269.369,40	2.360.331,32
Assegni	-	-	-	-
Denaro e valori in cassa	-	-	-	-
B) TOTALE DEPOSITI	23.268.666,53	2.360.348,53	6.660.408,36	18.968.606,70
C) TOTALE LIQUIDITA' (A+B)	54.055.587,58	1.400.813.284,31	1.426.050.577,62	28.818.294,27

(*) la voce comprende i mutui presso la Cdp assunti dal 2016 e un libretto a risparmio presso Unicredit bank



Il Vice Ragioniere Generale
(Dott. Stefano Puleo)

TABELLA 7.2: Saldi conti correnti postali

Descrizione voce credito	Saldo al 31/12/2018
Crediti da riscossione Imposta comunale sugli immobili (ICI)	584,30
Crediti da riscossione Addizionale comunale IRPEF	8.667,41
Crediti da riscossione Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	31.871,74
Crediti da riscossione Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	4.328,83
affissioni	13.169,68
Condoni edilizi e sanatoria opere edilizie abusive	8.884,47
Crediti derivanti dalla vendita di servizi	955.964,66
Crediti da fitti, noleggi e locazioni	99.719,11
Crediti da canoni, concessioni, diritti reali di godimento e servitù onerose	153,00
Crediti verso famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.236.136,77
Crediti verso imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	511,66
Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Locali	314,69
Crediti diversi	25,00
Totale	2.360.331,32



Il Vice Ragioniere Generale
(Dott. Stefano Puleo)

TABELLA 8.1: RATEI ATTIVI

CATEGORIA	VALORE AI 1/1/2018	VARIAZIONI		VALORE AI 31/12/2018
		INIZIALI (-)	FINALI (+)	
	-			-
TOTALE (*)	-	-	-	-

(*) NON SI RILEVANO RATEI ATTIVI

TABELLA 8.2: RISCONTI ATTIVI

CATEGORIA	VALORE AI 1/1/2018	VARIAZIONI		VALORE AI 31/12/2018
		INIZIALI (-)	FINALI (+)	
SPESE ASSICURAZIONE	2.173,62	2.173,62	144.361,76	144.361,76
TOTALE	2.173,62	2.173,62	144.361,76	144.361,76



Il Vice Ragioniere Generale
(Dott. Stefano Puleo)

TABELLA 9.1 : PATRIMONIO NETTO

VOCE	VALORE AL 1/1/2018	VARIAZIONI		VALORE AL 31/12/2018
		(+)	(-)	
TOTALE FONDO DI DOTAZIONE	472.672.678,88	-	387.955.496,53	84.717.182,35
Capitale sociale	-	-	-	-
Fondo di dotazione	472.672.678,88	-	387.955.496,53	84.717.182,35
TOTALE RISERVE	770.334.491,28	391.751.687,55	269.814.467,64	892.271.711,19
TOTALE RISERVE DA DA RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZI PRECED	24.886.840,32	-	188.394.730,24	163.507.889,92
Riserve derivanti da leggi o obbligatorie	24.886.840,32	-	24.886.840,32	0,00
Riserve statutarie	-	-	-	-
Avanzi (disavanzo) portati a nuovo	-	-	163.507.889,92	163.507.889,92
Riserva per azioni proprie in portafoglio	-	-	-	-
Riserve derivanti da decisioni di organi istituzionali dell'ente	-	-	-	-
ALTRE RISERVE DISTINTAMENTE INDICATE N.A.C.	-	-	-	-
TOTALE RISERVE DA CAPITALE	81.247.332,33	-	81.247.332,33	-
Riserve da rivalutazione	81.247.332,33	-	81.247.332,33	-
Riserve da sovrapprezzezioni	-	-	-	-
Lasciti e donazioni vincolati	-	-	-	-
Lasciti e donazioni non vincolati	-	-	-	-
Beni patrimoniali acquisiti per devoluzione	-	-	-	-
Conferimenti di capitale da pubbliche amministrazioni	-	-	-	-
Altri conferimenti di capitale a enti pubblici n.a.c.	-	-	-	-
TOTALE RISERVE DA PERMESSI DI COSTRUIRE	12.027.432,87	3.078.510,02	172.405,07	14.933.537,82
Riserve da permessi di costruire	12.027.432,87	3.078.510,02	172.405,07	14.933.537,82
TOTALE RISERVE INDISPONIBILI PER BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI INDISPONIBILI E PER I BENI CULTURALI	651.550.198,76	387.955.496,53	-	1.039.505.695,29
RISERVE INDISPONIBILI PER BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI INDISPONIBILI E PER I BENI CULTURALI	651.550.198,76	387.955.496,53	-	1.039.505.695,29
TOTALE ALTRE RISERVE INDISPONIBILI	622.687,00	717.681,00	-	1.340.368,00
RISERVE INDISPONIBILI DERIVANTI DA PARTECIPAZIONI SENZA VALORE DI LIQUIDAZIONE	622.687,00	717.681,00	-	1.340.368,00
ALTRE RISERVE INDISPONIBILI	-	-	-	-
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	-	263.072.726,25	-	71.112.550,89
Risultato economico dell'esercizio	-	263.072.726,25	-	71.112.550,89
TOTALE	979.934.443,91	654.824.413,80	586.657.413,28	905.876.342,65

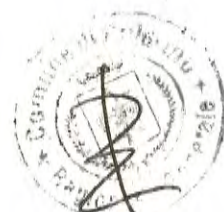
Il Vice Ragioniere Generale

(Dott. Stefano Puleo)



Tabella 9.2: Riserva indisponibile dagli utili delle società partecipate

Valore al 1/1/2018	Variazioni (+)	Variazioni (-)	Valore al 31/12/2018
6.569.336,32		6.569.336,32	0,00
6.569.336,32	0,00	6.569.336,32	0,00



Il Vice Ragioniere Generale
(Dott. Stefano Puleo)

TABELLA 10.1 : FONDO PER RISCHI E ONERI

VOCE	VALORE AL 1/1/2018	VARIAZIONI		VALORE AL 31/12/2018
		UTILIZZI (-)	INCREMENTI (+)	
FONDO RISCHI SPESE LEGALI	49.602.127,90	3.700.000,00	26.610.749,55	72.512.877,45
TOTALE	49.602.127,90	3.700.000,00	26.610.749,55	72.512.877,45

TABELLA 10.2 : ALTRI FONDI

VOCE	VALORE AL 1/1/2018	VARIAZIONI			VALORE AL 31/12/2018
		RIDUZIONI (-)*	UTILIZZI (-)	INCREMENTI (+)	
Fondo fine mandato sindaco	59.589,12			9.931,52	69.520,64
Fondo accantonamento per mancata riconciliazione aziende	28.334.719,00			6.588.049,00	34.922.768,00
Fondo accantonamento per TFR	19.012.558,35	4.828.838,61			14.183.719,74
Accantonamento per rimborso al datore di lavoro dei consiglieri comunali e di circoscrizione per assenze dal servizio	1.825.328,01	1.825.328,01			-
Accantonamento oneri ripartiti del personale	536.738,58	536.738,58			-
Fondo accantonamento arretrati contrattuali	5.318.197,77	-	2.679.845,56	1.181.118,33	3.819.470,54
Fondo accantonamento per reimpiego rinvenienze progetti pre-pon				1.965.981,58	1.965.981,58
TOTALE	55.087.130,83	7.190.905,20	2.679.845,56	9.745.080,43	54.961.460,50

* Decrementi a seguito del venir meno delle esigenze che ne hanno determinato l'accantonamento

Totale fondi rischi ed oneri	127.474.337,95
------------------------------	----------------

Il Vice Ragioniere Generale
(Dott. Stefano Puleo)

DEBITI DA FINANZIAMENTO ISCRITTI NELLO STATO PATRIMONIALE PASSIVO

TABELLA 11.1: PRESTITI OBBLIGAZIONARI VERSO B.N.L.

Voce	Valore al 1/1/2018	Variazioni (-) Rimborso quota capitale	Variazioni (+) (Nuovi prestiti obbligazionari)	Valore al 31/12/2018
B.O.C.	€ 84.631.836,76	7.863.980,28	€ 0,00	€ 76.767.856,48
TOTALE (A)	€ 84.631.836,76	€ 7.863.980,28	€ 0,00	€ 76.767.856,48

TABELLA 11.2: DEBITO V/ ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE

Voce	Valore al 1/1/2018	Variazioni (-) Rimborso quota capitale	Variazioni (+) (Nuovi Mutui)	Valore al 31/12/2018
Anticipazione di liquidità ex art. 32 del D.L. 66/2014	€ 33.979.707,55	€ 1.059.334,17	€ 0,00	€ 32.920.373,38
Anticipazione di liquidità ex art. 8 del D.L. 78/2015	€ 13.718.050,95	€ 441.746,95	€ 0,00	€ 13.276.304,00
Debito presso Credito Sportivo	€ 1.388.638,79	€ 85.053,43	€ 0,00	€ 1.303.585,36
TOTALE (B)	€ 49.086.397,29	€ 1.586.134,55	€ 0,00	€ 47.500.262,74

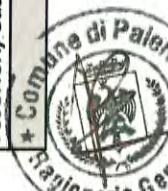
TABELLA 11.3: DEBITI VERSO ALTRI FINANZIATORI

Voce	Valore al 1/1/2018	Variazioni (-) Rimborso quota capitale	Variazioni (+) (Nuovi Mutui)	Valore al 31/12/2018
Mutui cassa dd.pp.	€ 169.244.134,90	€ 10.656.278,10	€ 0,00	€ 158.587.856,80
Anticipazione fondo rotativo per la progettazione	€ 88.729,11	€ 0,00	€ 0,00	€ 88.729,11
TOTALE (C)	€ 169.332.864,01	€ 10.656.278,10	€ 0,00	€ 158.676.585,91

TABELLA 11.4: DEBITI VERSO BANCHE E TESORIERE

Voce	Valore al 1/1/2018	Variazioni (-)	Variazioni (+)	Valore al 31/12/2018
Debiti per anticipazioni di tesoreria		€ 489.108.212,03	€ 504.358.813,83	€ 15.250.601,80
Interessi Passivi su Anticipazione di Tesoreria degli Istituti				
Tesorerieri/Cassieri	€ 1.117.316,55	€ 543.745,68	€ 2.281.508,88	€ 2.855.079,75
TOTALE (D)	€ 1.117.316,55	€ 489.651.957,71	€ 506.640.322,71	€ 18.105.681,55

Il Vice Ragioniere Generale
(Dott. Stefano Puleo)



TOTALE A+B+C+D	€ 301.050.386,68
----------------	------------------

TABELLA 12 : RATEI PASSIVI

CATEGORIA	VALORE AL 1/1/2018	VARIAZIONI		VALORE AL 31/12/2018
		INIZIALI (-)	FINALI (+)	
BOC	960.431,85	960.431,85	871.188,63	871.188,63
SPESE PERSONALE	-	-	-	-
TOTALE	960.431,85	960.431,85	871.188,63	871.188,63

TABELLA 13: ALTRI RISCONTI PASSIVI

CATEGORIA	VALORE AL 1/1/2018	VARIAZIONI		VALORE AL 31/12/2018
		INIZIALI (-)	FINALI (+)	
PROVENTI PATRIMONIO (FITTI ATTIVI E PROVENTI DA CONCESSIONE DI BENI)	6.163,17	6.163,17	11.608,09	11.608,09
TOTALE	6.163,17	6.163,17	11.608,09	11.608,09



Il Vice Ragioniere Generale
(Dott. Stefano Puleo)

COMUNE DI PALERMO
AREA DELLA RAGIONERIA GENERALE, TRIBUTI E PATRIMONIO
Staff Ragioniere Generale
Ufficio Entrate, Tributario ed Economato

U.O Economato - Uff. Inventario

Prot.: 26

Palermo, li 03/04/19

Direzione: Dott.ssa C. Di Leo
 Responsabile del procedimento: Istr. Cont. R. Barbera

Servizio Bilancio e Bilancio consolidato
 U.O. Contabilità Generale, Analitica e
 Organismi Partecipati
 Dott. G. Balistreri

OGGETTO: Inventario Generale Beni Mobili anno 2018

In riscontro alla nota prot. 49319 del 22/01/2019, si trasmettono i dati relativi ai beni mobili inventariati dallo scrivente Ufficio estratti dal programma CEDIM al 31/12/2018.

Si ribadisce per ogni buon uso che i beni mobili al 31/12/2018 sono stati classificati secondo i codici del piano dei conti patrimoniale (7° livello) previsto dal D.Lgs. 118/2011.

Per quanto attiene la variazioni in aumento si comunica che si è trattato soltanto di acquisti a titolo oneroso e i beni sono stati iscritti al costo di acquisto; non risultano donazioni in favore dell'Ente.

Per le variazioni in diminuzione si informa che la maggior parte dei beni in "fuori uso" risultano dichiarati tali dalla Commissione preposta, come può evincersi dai verbali a tal uopo redatti e conservati agli atti di questo Servizio, mentre la restante parte di tali beni risulta essere stata messa in "fuori uso" d'ufficio per obsolescenza (trattasi di macchine e attrezzature d'ufficio e attrezzature informatiche).

Per quanto sopra si trasmette l'allegato prospetto riepilogativo relativo alla consistenza dei beni al 31/12/2018 e delle variazioni intervenute in corso d'anno, unitamente agli estratti dei relativi elenchi per tipologia di cespiti.

Il Dirigente
 Dott.ssa Carmela Di Leo

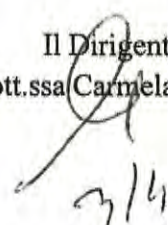

 3/4

TABELLA DEI BENI MOBILI

CATEGORIA	CONSISTENZA AL 1/1/2018	VARIAZIONI 2018		CONSISTENZA AL 31/12/2018	FONDO AMMORTAMENTO AL 1/1/2018	VARIAZIONI FONDO 2018		FONDO AMMORTAMENTO AL 31/12/2018	VALORE NETTO
		ACQUISTI	VENDITE / DISMISSIONI			STORNO	QUOTA		
Mezzi di trasporto stradali	15.674.981,91	900.601,93	168.375,00	16.407.208,84	13.069.072,42	168.375,00	796.609,23	13.697.306,65	2.709.902,19
Mobili e arredi per ufficio	9.941.477,11	221.661,88	56.983,10	10.106.155,89	6.395.239,28	56.812,27	185.930,00	6.524.357,01	3.581.798,88
Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	3.125.320,34	180.530,17	15.894,34	3.289.956,17	2.810.963,28	15.894,34	59.402,12	2.854.471,06	435.485,11
Mobili e arredi n.a.c.	1.255,19			1.255,19	1.245,19			1.245,19	10,00
Macchinari	1.810.695,71		27.851,91	1.782.843,80	1.766.866,17	27.851,91	15.286,41	1.754.300,67	28.543,13
Impianti	1.383.264,51	45.092,40	21.171,43	1.407.185,48	1.200.364,44	21.171,43	15.797,26	1.194.990,27	212.195,21
Attrezzature sanitarie	63.925,22			63.925,22	51.269,71		832,72	52.102,43	11.822,79
Attrezzature n.a.c.	694.631,01	30.563,76		725.194,77	163.513,05		31.610,31	195.123,36	530.071,41
Macchine per ufficio	6.481.821,04	297.207,48	118.945,07	6.660.083,45	6.195.397,37	118.913,65	130.757,59	6.207.241,31	452.842,14
Altri beni materiali diversi	1.737.777,83	66.128,83	166.404,22	1.637.502,44	1.336.790,06	32.596,65	51.678,83	1.355.872,24	281.630,20
TOTALE	40.915.149,87	1.741.786,45	575.625,07	42.081.311,25	32.990.720,97	441.615,25	1.287.904,47	33.837.010,19	8.244.301,06

Istruttore Contabile

Rosario Barbera

Il Dirigente di Ragioneria
Dott.ssa Caterina Di Leo



Ufficio Contabilità <contabilita@comune.palermo.it>

Fwd: Rendiconto 2018 - Bilancio patrimoniale dei beni immobili del Comune di Palermo

Settore Delle Risorse Immobiliari <settoredellerisorseimmobiliari@comune.palermo.it>

22 marzo 2019 09:16

A: Ragioneria Generale <ragioneriagenerale@comune.palermo.it>, Ufficio Contabilità <contabilita@comune.palermo.it>

Cc: Domenico Verona <d.verona@comune.palermo.it>, Servizio Inventario <inventario@comune.palermo.it>, Antonino Di Gesù <a.digesu@comune.palermo.it>

- ALLEGATO A Prospetto riepilogativo e indice.xlsx
- ALLEGATO B dismissioni 2018 e 2017.xlsx
- ALLEGATO M SENTENZA CASSAZIONE 31186 2018.pdf
- ALLEGATO N UFF.Edil Pubbl. prot.173202 del 04-0...
- ALLEGATO N² Manutenzioni Straordinarie Uff.Edil...
- ALLEGATO O Lavori Raddoppio Circonvallazione co...
- ALLEGATO P AMAT prot.D.E.T. n.13 del 29.01.19.pdf
- ALLEGATO Q Asilo Nido Rallo.pdf
- ALLEGATO Q² mail 04-03-19 + allegati.pdf
- ALLEGATO R Caserma VV.FF. Caramanna.pdf
- ALLEGATO S1 - DD 73 DEL 26-10-2018.pdf
- ALLEGATO S2 Transazione Multi n°2 del 29-12-201...
- ALLEGATO S3 Appendice Multi n°3 del 12-09-2018.pdf
- ALLEGATO S4 sito 1657BIS scheda contabile.xlsx
- ALLEGATO S prot.140000 del 20-02-19.pdf
- frontespizio 31-12-2018.docx
- Relazione Bilancio 2018.docx
- ALLEGATO C Acquisizioni imm.li 2018.xlsx
- ALLEGATO D Parco della Zisa verbale consegna 14...
- ALLEGATO E Parco D'Orleans Consegna Anticipata ...
- ALLEGATO E²Parco D'Orleans Consegna del 20-06-2...
- ALLEGATO F Fognatura via Guarnaschelli-corso de...
- ALLEGATO G Insula 3E allo Zen caserma VV.UU. 10...
- ALLEGATO G²Insula 3E allo Zen Verbale consegna ...
- ALLEGATO G³Insula 3E allo Zen contratto_di_como...
- ALLEGATO H Fognatura Arenella - Vergine Maria s...
- ALLEGATO I Fognatura via Brancaccio - via Oreto...

ALLEGATO L - Manutenzione straordinaria strade ...

Il Bilancio patrimoniale 2018 è stato prodotto partendo dai dati del Bilancio 2017 e integrandolo con i dati del 2018 (in termini di dismissioni, nuove acquisizioni, variazioni di valore dei beni patrimoniali). I beni presenti nel Bilancio 2018 sono classificati secondo la codifica prevista dal D.P.R. 194/96 e dal piano di conti integrato di cui all'allegato n.6 del D.Lgs. 118/2011.

Per ogni singolo bene, le quote di ammortamento 2018 e i relativi fondi di ammortamento sono stati calcolati applicando le aliquote di legge e utilizzando le formule e gli algoritmi all'uopo forniti come riferimento dagli uffici della RAGIONERIA GENERALE, TRIBUTI E PATRIMONIO.

Il file finale, integrato con i dati del 2018, è "Bilancio immobili 2018 con ammortamento."

I files che sono allegati alla presente, contengono:

1) Prospetto riepilogativo-indice

Contiene il prospetto riepilogativo generale e il dettaglio per ogni codice della classificazione.

2) Bilancio 2018 ordinato per stampa

Contiene in unico file tutto il bilancio 2018.

3) Bilancio 2018 - Pag. 57 dismissioni

Contiene l'elenco analitico dei beni dismessi nel 2018 e va stampato come ultima pagina del bilancio.

4) Bilancio immobili 2018 con ammortamento

Contiene l'elenco dei beni, con indicazione del valore del bene, della quota di ammortamento, del fondo di ammortamento e del valore residuo.

5) Allegato B (dismissioni) Relazione**6) Allegato C (acquisizioni) Relazione****7) Allegato N Manutenzioni straordinarie da Edilizia Pubblica****8) Prospetto riserve indisponibili****9) Prospetto lavori opere pubbliche**

21 allegati

-  **All.B (dismissioni 2018) x Bilancio.xlsx**
22K
-  **ALLEGATO N² Manutenzioni Straordinarie Uff.Edilizia Pubblica.docx**
19K
-  **All.C Acquisizioni imm.li 2018 x relaz ultimo.xlsx**
24K
-  **Bilancio 2018 - pag. 57 Dismissioni.xlsx**
51K
-  **Bilancio 2018 - Prospetto riepilogativo e indice.xlsx**
21K
-  **Lavori opere pubbliche.xlsx**
13K
-  **Riserve indisponibili.xlsx**
10K
-  **BILANCIO 2018 - ordinato per stampa.xlsx**
847K
-  **BILANCIO IMMOBILI 2018 CON AMMORTAMENTO.xlsx**

1560K

-  **Area Amministrativa della Riqualif. Urbana e delle Infrastrutture - def.xls**
34K
-  **Area del Bilancio e Risorse Finanziarie - def.xls**
34K
-  **Area della Cultura - def.xls**
39K
-  **Area dell' Avvocatura Comunale - def.xls**
26K
-  **Area della Partecipazione Decentramento, Serv. al Cittadino e Mobilità - def (1).xls**
42K
-  **Area della Scuola e Realtà dell'Infanzia - def.xls**
40K
-  **Area della Cittadinanza Sociale - def (2).xls**
42K
-  **Area della Polizia Municipale - def.xls**
36K
-  **Area delle Relazioni Istituzionali, Sviluppo e Innovazione - def.xls**
36K
-  **Area delle Risorse Umane - def.xls**
27K
-  **Area dell'Innovazione Tecnologica, Comunicazione, Sport e Ambiente - def.xls**
39K
-  **ANAGRAFE IMMOBILI 2018.docx**
29K



Ufficio Contabilità <contabilita@comune.palermo.it>

Fwd: Rendiconto 2018 - Bilancio patrimoniale dei beni immobili del Comune di Palermo**Settore Delle Risorse Immobiliari** <settoresellerisorseimmobiliari@comune.palermo.it>

22 marzo 2019 09:31

A: Ragioneria Generale <ragioneriagenerale@comune.palermo.it>, Ufficio Contabilità <contabilita@comune.palermo.it>

Cc: Domenico Verona <d.verona@comune.palermo.it>, Servizio Inventario <inventario@comune.palermo.it>, Antonino Di Gesù <a.digesu@comune.palermo.it>

Si fa seguito alla mail di pari oggetto e si allega alla presente copia della relazione, già trasmessa, firmata dal Sig. Dirigente

Cordiali saluti

f.to d'ordine m.coglitore

 **relazione.pdf**
8209K



COMUNE DI PALERMO

AREA DELLA RAGIONERIA GENERALE, TRIBUTI E PATRIMONIO
SETTORE DELLE RISORSE IMMOBILIARI

SERVIZIO INVENTARIO

Via Astorino, 36 – Palermo
Tel 091.7406424/6481/6407 – Fax 091.7406468
settoredellerisorseimmobiliari@cert.comune.it
inventario@comune.palermo.it

ANAGRAFE SERVIZI DIRIGENZIALI CONSEGNATARI IMMOBILI

AL 31/12/2018

1.2.2 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI												
	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	
	VALORE FINALE # 31/12/2017	VALUTAZIONI IN SERIE D	VALORE FINALE AL 31/12/2017 COMPENSATIVO VALUTAZIONI	COMPENSATIVI H1/2018	DEPREZZAMENTI 2018	Variazioni 2018 in distribuzione	Variazioni 2018 in aumento	Modificazioni intercorrenti 2018	Acquisizioni 2018	Valore finale al 31/12/2018	Fondo ammortamento al 31/12/2018	
Beni demateriali 1.2.2.1	1.2.2.01.01.01.001	Infrastrutture demateriali	31.799.801,87	0,00	0,00	0,00	104.089.336,60	2.137.523,13	943,80	138.028.705,40	31.416.007,25	PAG.1
	1.2.2.01.02.01.001	Atti e beni demateriali	32.207.331,50	0,00	0,00	0,00	69.958,13	283,60	2.277.678,23	2.558.082,32	32	PAG.5
	1.2.2.01.03.01.001	Terreni demateriali	183.433,04	0,00	0,00	0,00	183.433,04	2.753.163,22	2.936.596,26	0,00	0,00	PAG.6
	1.2.2.01.50.01.001	Atti e beni demateriali	92.919.010,09	0,00	0,00	0,00	92.919.010,09	0,00	92.919.010,09	53.102.927,16	0,00	PAG.6
		Totale beni demateriali	157.959.576,50	0,00	0,00	0,00	104.168.336,73	2.137.523,13	2.764.355,65	294.150.891,98	87.077.017,73	
	1.2.2.02.01.01.001	Fabbricati ad uso abitativo	259.796.524,45	0,00	259.796.524,45	0,00	2.468.890,94	0,00	18.172.653,74	276.265.197,28	99.881.377,21	PAG.15
	1.2.2.02.02.01.001	Fabbricati ad uso commerciale	€ 987.521,38	0,00	987.521,38	0,00	0,00	0,00	987.521,38	504.894,70	0,00	PAG.27
	1.2.2.02.03.01.001	Fabbricati ad uso scolastico	240.563.179,70	0,00	240.563.179,70	0,00	0,00	0,00	240.563.179,70	130.701.899,75	0,00	PAG.28
	1.2.2.02.04.01.001	Fabbricati industriali e costruzioni leggere	10.167.777,75	0,00	10.167.777,75	0,00	0,00	0,00	0,00	10.167.777,75	6.451.221,46	PAG.33
	1.2.2.02.05.01.001	Fabbricati rurali	1.2.2.02.05.01.001	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Beni immobili 1.2.2.02.09	1.2.2.02.06.01.001	Fabbricati Ospedali e altre strutture sanitarie	37.281,73	0,00	37.281,73	0,00	0,00	0,00	0,00	37.281,73	€ 23.654,40	PAG.33
	1.2.2.02.07.01.001	Opere destinate al culto	1.465.077,19	0,00	1.465.077,19	0,00	0,00	0,00	0,00	1.465.077,19	929.557,83	PAG.33
	1.2.2.02.08.01.001	Infrastrutture telematiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	1.2.2.02.09.10.001	Infrastrutture kauliche	51.088.327,70	0,00	51.088.327,70	0,00	0,00	22.426.073,40	0,00	73.514.401,10	32.003.914,47	PAG.35
	1.2.2.02.09.11.001	Infrastrutture portuali e aeroportuali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	1.2.2.02.09.13.001	Altre vie di comunicazione	27.627,52	0,00	27.627,52	0,00	0,00	297.987.397,00	0,00	298.015.024,52	26.821.352,21	PAG.35
	1.2.2.02.09.14.001	Opere per la sistemazione del suolo	1.412.143,82	0,00	1.412.143,82	0,00	0,00	13.497.411,00	0,00	14.909.554,82	4.716.212,60	PAG.36
	1.2.2.02.09.16.001	Impianti sportivi	123.231.577,37	0,00	123.231.577,37	0,00	0,00	935.099,66	0,00	124.166.677,03	74.298.982,97	PAG.37
	1.2.2.02.09.17.001	Fabbricati destinati ad asili nido	12.617.828,07	0,00	12.617.828,07	0,00	0,00	545.926,88	0,00	13.163.754,95	7.637.188,55	PAG.38
	1.2.2.02.09.18.001	Alcuni, teatri e biblioteche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Beni non demateriali 1.2.2.02	1.2.2.02.09.19.001	Fabbricati ad uso strumentale	156.462.540,46	0,00	156.462.540,46	0,00	0,00	3.172.151,94	8.845.357,92	168.780.050,32	63.949.499,89	PAG.39
	1.2.2.02.09.99.998	Beni immobili n.a.c.	1.472.232,22	0,00	1.472.232,22	0,00	0,00	0,00	1.472.232,22	424.413,67	424.413,67	PAG.43
		Totale beni immobili	859.319.639,39	0,00	859.319.639,39	0,00	2.468.890,94	358.036.713,62	0,00	1.223.744.728,98	448.418.896,18	
	1.2.2.02.10.01.001	Fabbricati ad uso abitativo di valore culturale, storico ed artistico	12.176.393,77	0,00	12.176.393,77	0,00	0,00	0,00	0,00	12.176.393,77	0,00	PAG.44
	1.2.2.02.10.02.001	Fabbricati ad uso commerciale di valore culturale, storico ed artistico	4.618.830,60	0,00	4.618.830,60	0,00	0,00	0,00	0,00	4.618.830,60	0,00	PAG.45
	1.2.2.02.10.03.001	Fabbricati ad uso scolastico di valore culturale, storico ed artistico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	1.2.2.02.10.04.001	Opere destinate al culto di valore culturale, storico ed artistico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	1.2.2.02.10.05.001	Siti archeologici di valore culturale, storico ed artistico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	1.2.2.02.10.06.001	Centri di valore culturale, storico ed artistico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	1.2.2.02.10.07.001	Impianti sportivi di valore culturale, storico ed artistico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Terreni 1.2.2.02.13	1.2.2.02.10.08.001	Musei, teatri e biblioteche di valore culturale, storico ed artistico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	1.2.2.02.10.09.001	Fabbricati ad uso strumentale di valore culturale, storico ed artistico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	1.2.2.02.10.10.001	Beni immobili di valore culturale, storico ed artistico n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	1.2.2.02.10.99.999	Beni immobili di valore culturale, storico ed artistico n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
		Totale beni immobili di valore culturale, storico ed artistico	16.795.224,37	0,00	16.795.224,37	0,00	0,00	7.090.234,00	0,00	7.090.234,00	0,00	
	1.2.2.02.13.01.001	Terreni agricoli	9.375.024,71	0,00	9.375.024,71	0,00	0,00	7.990.334,00	0,00	23.865.498,71	0,00	PAG.46
	1.2.2.02.13.02.001	Terreni edificabili	190.840,88	0,00	190.840,88	0,00	0,00	1.963.151,55	0,00	2.402.180,36	0,00	PAG.54
	1.2.2.02.13.03.001	Altri terreni n.a.c.	14.310.440,74	0,00	14.310.440,74	0,00	0,00	14.310.440,74	0,00	14.310.440,74	0,00	PAG.55
		Totale terreni	23.875.306,33	0,00	23.875.306,33	0,00	1.963.151,55	1.963.151,55	0,00	2.556.552,45	26.132.832,78	0,00
		Totale generale (beni demateriali+beni non demateriali)	1.387.110.846,89	0,00	1.387.110.846,89	0,00	4.430.132,48	367.090.099,17	0,00	11.101.894,37	1.273.763.071,14	448.418.896,18
ELENCO ANALITICO DISMISSIONI												
												PAG.58

COMUNE DI PALERMO

AREA DELLA RAGIONERIA GENERALE TRIBUTI E PATRIMONIO

SETTORE DELLE RISORSE IMMOBILIARI SERVIZIO INVENTARIO

Via Astorino, 36 – Palermo
Tel 091.7406424/6481/6407 – Fax 091.7406468
settoredellerisorseimmobiliari@cert.comune.it
inventario@comune.palermo.it

RELAZIONE

Nel corso dell'anno 2018 è continuata l'attività finalizzata al passaggio alla c.d. contabilità armonizzata volta alla classificazione delle voci dello stato patrimoniale, nonché all'applicazione dei criteri di valutazione dell'attivo e del passivo previsti dal principio applicato alla contabilità economica patrimoniale all'inventario e allo stato patrimoniale classificato.

L'Amministrazione Comunale di Palermo, nel corso del 2018, ha acquisito beni in quantità irrisoria. Infatti nell'anno 2018 è venuta meno l'acquisizione a titolo gratuito dei beni trasferiti in proprietà al Comune di Palermo ai sensi dello articolo 48, comma 3 lettera C), che prevede tra l'altro, che i beni immobili sequestrati e confiscati alla criminalità organizzata sono trasferiti, per finalità istituzionali o sociali, al patrimonio del comune/provincia/regione ove l'immobile è sito (ex L.575/65), tramite decreti e verbali di trasferimento posti in essere dall'Agenzia Nazionale per l'Amministrazione e la Destinazione dei Beni Sequestrati e Confiscati alla Criminalità Organizzata.

Anche le acquisizioni di beni ai sensi del ex D.P.R. 380/2001 art.30 (lottizzazioni abusive) e art.31 (abusivismo edilizio) nell'anno 2018 hanno avuto una notevole flessione, per cui dei 13 siti registrati all'inventario nel 2018, nove beni sono stati acquisiti ai sensi del art.31 del D.P.R. 380/2001, tre beni sono stati acquisiti a seguito di trasferimenti a titolo gratuito effettuati dalla Regione Siciliana e/o dallo Stato e ultima l'acquisizione di un bene che riguarda la registrazione di inventario dell'opera pubblica "Rete fognaria Arenella -Vergine Maria" il cui inizio esercizio e/o utilizzo decorre dal 27/06/2012, data di sottoscrizione del verbale di consegna provvisoria delle opere ex art.200 del D.P.R. 554/1999, al Settore delle Risorse Immobiliari e da questi all'ente Gestore AMAP S.p.A. Tale opera pubblica risulta essere una delle otto OO.PP. richiamate nel verbale stilato a seguito della riunione del 22.10.2018 e indicate nella tabella di pagina 2 della nota prot.107075 del 08.02.2019 dell'Area della Ragioneria Generale – U.O. Contabilità Generale, Economico Patrimoniale e Organismi Partecipati, acquisita al protocollo di questo Settore in data 08.02.2019.

La registrazione ad inventario del 2018 ha determinato l'acquisizione di 23 cespiti per i quali si è proceduto alla classificazione e sono stati valorizzati ai fini dei "Valori dei beni patrimoniali al 31/12/2018", fatta eccezione per tre beni per i quali si specificherà di seguito; per i rimanenti cespiti (vedi l'Allegato "C" + "a corredo allegato C" Acquisizioni) il valore è stato attribuito applicando all'ammontare delle rendite risultanti in catasto rivalutate del 5%, ai sensi dell'art. 3, comma 48 della Legge 23/12/1996 n° 662, i moltiplicatori indicati nel paragrafo 9.3 dell'allegato 4/3 al D.Lgs. n. 118/11, il cui importo complessivo risulta essere € 46.419,37

I tre cespiti in precedenza richiamati sono:

- Il lastrico solare (sito 2103) acquisito ai sensi del ex art.7 della L.47/85 D.P.R. 380/01 art.31 il quale, al catasto fabbricati è indicato come bene comune non censibile e pertanto, non ha valutazione alcuna. Valore di bilancio al 31/12/2018 € 0,00
- Il Faro di Capo Gallo (sito 2109) trasferito in comodato d'uso dallo Stato, è stato registrato all'inventario come Torre. Valore di bilancio al 31/12/2018 € 0,00
- La fognatura Arenella – Vergine Maria (sito 2111) la cui valorizzazione risulta essere quella corrispondente ai costi sostenuti dall'A.C. per la realizzazione dell'opera pubblica, sono indicati nel quadro economico dell'opera (vedi tabella pagina 2 della nota prot.107075 del 08.02.2019 dell'Area della Ragioneria Generale – U.O. Contabilità Generale, Economico Patrimoniale e Organismi Partecipati) per un importo pari a € 7.972.147,81 somma questa che viene assunta come valore di bilancio al 31/12/2018.

I valori determinati applicando all'ammontare delle rendite risultanti in catasto rivalutate del 5%, ai sensi dell'art. 3, comma 48 della Legge 23/12/1996 n° 662, i moltiplicatori indicati nel paragrafo 9.3 dell'allegato 4/3 al D. Lgs. n. 118/11, nonché il valore pari a zero del Faro di Capo Gallo trasferito in comodato d'uso dallo Stato, vengono assunti quali valori di bilancio dei relativi cespiti in attesa che la Commissione Tecnica di Valutazione proceda alla pertinente valorizzazione.

Ulteriore incremento ha riguardato la voce Terreni riguardo l'introito complessivo di € 1.963.151,55 derivante dalla vendita perfezionatasi durante il 2018, di terreni edificabili (1.2.2.02.13.02.001) (somme introitate sui capitoli 4650 e 4660 di competenza del settore della pianificazione Urbana e Territoriale) introito corrisposto da proprietari di alloggi costruiti su aree per le quali il Comune ebbe a cedere il diritto di superficie alle cooperative edilizie sulla base dei piani di edilizia economica popolare (P.E.E.P.) introdotti con la legge 167/62, quale corrispettivo per la trasformazione del diritto di superficie in diritto di proprietà ai sensi dell'art. 31 comma 47 della Legge 448/98, previa stipula di convenzione modificativa di cui all'art.8 della legge n.10/1977 e la corresponsione del pagamento del citato corrispettivo, determinato ai sensi del comma 48 dell'art.31 della legge 448/98.

Si è proceduto altresì ad aggiornare i dati d'inventario riguardanti i costi, sostenuti dall'Amministrazione comunale per le citate otto opere pubbliche di seguito elencate:

Opera	Costo dell'O.P.	Data consegna – inizio esercizio	N° mesi per 1° anno di ammortamento	N° anni di ammortamento al 31/12/2018	Aliquota ammortamento	Ammortamento al 31/12/2017	Accantonamento 2018	Ammortamento al 31/12/2018
Sistema Traziario	297.987.397,00	31/12/2015	0	3	3%	17.879.243,82	8.939.621,91	26.818.865,73
Ristrutturazione Insula 3/E allo Zen quartiere San Filippo Neri	18.936.661,00	02/12/2010	10	8	2%	2.966.743,56	378.733,22	3.345.476,78
Lavori raddoppio circonvallazione Palermo – 2° stralcio lotto B da via Altofonte a CV Belgo	13.497.411,00	28/08/2007	4	11	3%	4.184.197,41	404.922,33	4.589.119,74
Parco d'Orleans	9.008.248,60	16/03/2011	9	6	3%	1.553.922,88	270.247,46	1.824.170,34
Castello della Zisa	7.090.234,00	14/09/2006	2	11	2%	0,00	0,00	0,00
Lavori fognatura via Guarnaschelli – C.so dei Mille via Montagne	6.970.974,00	08/02/2010	10	8	3%	1.638.178,89	209.129,22	1.847.308,11
Lavori fognatura via Braucaccio - Oreto	7.482.951,59	12/09/2014	2	3	3%	468.391,85	224.488,55	710.880,40
Lavori fognatura Arenella V Maria	7.972.147,81	27/06/2012	6	5	3%	1.076.239,95	239.164,43	1.315.404,39
totale	368.946.025,00					29.784.918,36	10.666.307,12	40.451.225,49

Si evidenzia, altresì, che nella tabella sopra riportata risulta elencata l'opera pubblica relativa ai lavori fognatura Arenella Vergine Maria il cui costo sostenuto dall'A.C. ed assunto quale valore di bilancio in sede di registrazione all'inventario del bene, è stato oggetto di indicazioni allorquando si è relazionato in ordine alle acquisizioni di beni avvenute nell'anno 2018. Comunque il dettaglio della tabella relativo a detta opera, giusto verbale di consegna provvisoria delle opere (ex art.200 D.P.R. n°554/99) del 27/06/2012, è funzionale a quanto riportato ai fini del calcolo dell'ammortamento e dell'accantonamento.

Altresì, vista la Sentenza della Corte Suprema di Cassazione – Prima Sezione Civile del 12/11/2018, allegata alla presente e contrassegnata dalla lettera M, riferita al contenzioso tra la curatela Amia e Comune di Palermo (Ud.12/09/2018 PU Cron.31186 R.G.N. 17425/2015) in merito tra altro, agli immobili costituiti da "Palazzo La Rosa" sito in via Alloro a Palermo e il "Palazzo ex S.I.A." sito in piazzetta Cairoli a Palermo, ha rigettato il ricorso promosso dalla curatela fallimento Amia, riconoscendo al Comune di Palermo la proprietà dei due immobili sopra indicati per cui, il Servizio Inventario del Settore delle Risorse Immobiliari, dopo avere effettuato le opportune verifiche d'inventario, ha proceduto per tali cespiti (natura beni patrimoniali disponibili) all'attribuzione del valore applicando all'ammontare delle rendite risultanti in catasto rivalutate del 5%, ai sensi dell'art 3, comma 48 della Legge 23/12/1996 n.662, i moltiplicatori indicati nel paragrafo 9.3 dell'allegato 4/3 al D. Lgs.n°118/2011, per cui:

- Palazzo La Rosa di via Alloro n.75-79 sito n.1209 D e 1209 D/BIS
Rendita € 5.526,19 rivalutata del 5% = € 5.802,50 x 140 = € 812.350,00

- Palazzo ex S.I.A. di piazzetta Benedetto Cairoli n.1 sito n.1002 e 1002/BIS
Rendita € 69.689,44 rivalutata del 5% = € 73.173,91 x 140 = € 10.244.347,40

In attesa che la Commissione Tecnica di Valutazione, proceda alla pertinente valorizzazione di mercato dei due immobili in argomento, agli stessi sono stati attribuiti i seguenti valori di Bilancio al 31/12/2018:

Palazzo La Rosa di via Alloro n.75-79 valore di bilancio € 812.350,00 ai fini del calcolo dell'ammortamento, è diversificato in quanto a € 649.880,00 relativi a Fabbricati ad uso strumentale (classificazione 1.2.2.02.09.19.001) con un ammortamento calcolato dal 12/11/2018 al 2% pari a € 1.083,13 e in quanto a € 162.470,00 relativi ai terreni edificabili (classificazione 1.2.2.02.13.02.001) per i quali non è previsto ammortamento;

Palazzo ex S.I.A. di piazzetta Benedetto Cairoli n.1 valore di bilancio: € 10.244.347,40 ai fini del calcolo dell'ammortamento, è diversificato in quanto a € 8.195.477,92 relativi a Fabbricati ad uso strumentale (classificazione 1.2.2.02.09.19.001) con un ammortamento calcolato dal 12/11/2018 al 2% pari a € 13.659,13 e in quanto a € 2.048.869,48 relativi ai terreni edificabili (classificazione 1.2.2.02.13.02.001) per i quali non è previsto ammortamento;

Per quanto sopra, a seguito della Sentenza della Corte Suprema di Cassazione – Prima Sezione Civile del 12/11/2018, alla data del 31/12/2018 si sono avute acquisizioni per complessivi € **11.056.697,40** così distinti, € 8.845.357,92 per acquisizioni di fabbricati ad uso strumentale (8.195.477,92 Palazzo ex S.I.A. + 649.880,00 Palazzo La Rosa) con una quota di ammortamento pari a € 14.742,26 (13.659,13 Palazzo ex S.I.A. + 1.083,13 Palazzo La Rosa) e € 2.211.339,48 per acquisizioni di terreni edificabili (2.048.869,48 Palazzo ex S.I.A. +162.470,00 Palazzo La Rosa)

Appare opportuno evidenziare che dalle attività poste in essere al 31/12/2017 risultavano ancora da valorizzare n° 707 cespiti a valore zero per i quali, avrebbe dovuto provvedere, non essendo risultato possibile applicare i moltiplicatori indicati nel paragrafo 9.3 dell'allegato 4/3 al D.Lgs. n. 118/11, la Commissione Tecnica e il gruppo di lavoro appositamente costituito nel corso del 2017,

quale prosecuzione dell'attività posta in essere nel 2017. A tutt'oggi detta Commissione, più volte sollecitata in tal senso, non ha trasmesso nulla in ordine alla valorizzazione dei 707 cespiti.

Per quanto concerne le manutenzioni strade, costituenti patrimonio demaniale del Comune, La Ragioneria Generale ha operato una ricognizione dei mandati emessi sul titolo II° del Bilancio per il pagamento del servizio di manutenzione straordinaria delle strade affidato fino all'agosto 2013 all'A.M.I.A. e successivamente alla RAP, fornendo un dettagliato prospetto riepilogativo dei suddetti pagamenti per anno di competenza dal 2006 al 2016 (con la sola eccezione dell'anno 2017 già presente ed allegato ai valori dei beni patrimoniali al 31/12/2017), distinto per fonti di finanziamento interne (fondi comunali e proventi sanzioni codice della strada) ed esterne (entrate da oneri di urbanizzazione e permessi di costruire) per un importo complessivo di € 95.080.088,00. Il relativo ammortamento calcolato al 31/12/2018 per un totale di € 25.509.727,97 con l'applicazione di una aliquota pari al 3% distinguendo la fonte di finanziamento per cui dalle fonti interne l'ammortamento risulta pari a € 19.063.035,07 mentre dalle fonti esterne risulta pari a € 6.446.692,90 (totale € 25.509.727,97). Di seguito viene rappresentato il prospetto riepilogativo relativo alle spese straordinarie delle sedi stradali e relativo ammortamento per il periodo che va dal 2006 al 2016:

Anno di competenza	Costo annuo per manutenzione straordinaria	Ammortamenti al 31/12/2017	Accantonamento 2018	Totale ammortamento al 31/12/2018*	Ammortamento per spese finanziate con fondi esterni	Ammortamento per spese finanziate con fondi interni
2006	16.842.739,90	5.789.691,85	505.282,20	6.294.740,05		6.294.974,05
2007	16.842.739,90	5.284.409,64	505.282,20	5.789.691,84		5.789.691,84
2008	12.241.188,40	3.522.672,93	367.235,65	3.889.908,58	2.286.339,38	1.603.569,20
2009	11.916.212,93	2.909.458,08	357.486,39	3.266.944,47	1.403.464,15	1.863.480,31
2010	8.368.071,62	1.829.135,94	251.042,15	2.080.178,09		2.080.178,09
2011	5.396.973,54	1.052.942,32	161.909,21	1.214.851,53	1.214.851,53	
2012	4.612.727,38	739.534,92	138.381,82	877.916,74	877.916,74	
2013	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2014	7.299.895,02	741.178,32	218.996,85	960.175,17	300.644,07	659.531,10
2015	9.389.946,47	686.446,00	281.698,39	968.144,40	363.477,03	604.667,36
2016	2.169.592,84	101.855,33	65.087,79	166.943,12		166.943,12
Totale	95.080.088,00	22.657.325,33	2.852.402,64	25.509.727,97	6.446.692,90	19.063.035,07

(*) La aliquota di ammortamento applicata è del 3% (infrastrutture); per il 1° anno il coefficiente pari a tanti dodicesimi quanto sono i mesi di utilizzo del bene

In analogia a quanto avvenuto nel 2017, il Servizio gestione contratti smaltimento rifiuti urbani, distribuzione gas e metano e servizi strumentali ha fornito, a corredo della nota prot.120720 del 13/02/2019, l'elenco completo delle vie in cui sono stati effettuati gli interventi di manutenzione nel corso del 2018, con specifica indicazione dell'importo dei lavori resi per ciascuna sede viaria, per un importo complessivo di € 2.137.523,13 e con un ammortamento che per l'anno 2018 è stato calcolato* in € 34.555,40 - Il citato elenco viene allegato alla presente e contrassegnato dalla lettera "L"

Con l'ausilio del file fornito dalla Ragioneria Generale, relativo alle spese d'investimento 2018, in cui è riportato l'elencazione analitica dei mandati emessi per un totale complessivo pari a € 27.673.082,21 per pagamenti di importo più rilevante emessi sul titolo 2, codice (2.02.....) riferiti ai beni immobili, con la specifica del PEG e dei corrispondenti Centri di Responsabilità (CDR) relativi agli uffici dell'Amministrazione Comunale che hanno disposto la spesa giuste tabelle di dettaglio della spesa "per interventi" e di dettaglio di spesa "per centri di responsabilità", il Servizio Inventario ha posto in essere una attività volta al monitoraggio e aggiornamento riferito al 2018, per tanto si è proceduto a richiedere, agli uffici interessati che di seguito si elencano, la trasmissione della documentazione tecnica e dei verbali di fine lavori e/o consegna, limitatamente agli interventi

che si sono conclusi nell'anno 2018, fornendo, altresì, specifica indicazione dei dati necessari per l'identificazione del bene oggetto dell'intervento:

CDR del Peg	Descrizione CDR	Totale	Protocollo richiesta Settore Risorse Immobiliari	Data	Riscontro
30301	Responsabile Ufficio Protezione Civile e Sicurezza	833.901,16	122677	14/02/2019	No
36301	Dirigente Settore Cultura	105.000,00	122724	14/02/2019	Prot.128955 del 15/02/2019
41101	Capo Area Tecnica Riqualificazione Urbana e Pianificazione Urbanistica	479.944,85	122767	14/02/2019	No
41801	D.R. Ufficio Espropriazioni	2.753.163,22	122786	14/02/2019	(**) Prot.140000 del 20/02/2019
41901	D.R. Città Storica	652.747,82	122846	14/02/2019	No
45101	Capo Area Comandante Polizia Municipale	10.905,65	122857	14/02/2019	No
45107	Serv. Trasporto Pubblico di Massa e Piano Urbano del Traffico	2.813.845,52	122880	14/02/2019	No
50101	D.R. Coordinamento Interventi COIME	348.035,98	122887	14/02/2019	No
57101	D.S. Servizi alla città Resp. Verde Urbano, Cantiere Com. e Autoparco	100.079,41	122911	14/02/2019	No
58101	Capo Area Tecnica Rigenerazione Urbana, delle OO.PP. e Attuaz. Politiche di Coesione	3.143.276,45	122967	14/02/2019	No
58301	D.R. Ufficio Edilizia Scolastica	3.705.532,82	122981	14/02/2019	No
58401	D.R. Ufficio Edilizia Pubblica	575.858,05	123003	14/02/2019	(***) Prot.173202 del 04/03/2019
58601	D.R. Uff. Infrastrutture e Servizi a Rete	12.150.791,28	123014	14/02/2019	No
	Totale complessivo	27.673.082,21			

Hanno ottemperato a riscontrare tre uffici come di seguito specificato:

Nota prot. 128955 del 15/02/2019, con la quale l'Area della Cultura comunica la non competenza che, per le richieste avanzate con la nota prot.122724 del 14/02/2019, risulta essere degli Uffici Tecnici della Amministrazione Comunale.

(**) Nota Prot.140000 del 20/02/19, allegata alla presente e segnata di lettera "S" (+S1,S2,S3,S4), con la quale l'Ufficio Espropriazioni ha comunicato che per i lavori di realizzazione del sistema tranviario della città di Palermo – linea 1 Stazione Centrale – Roccella, nell'anno 2018, sono stati effettuati pagamenti per la somma di € 3.054.686,52 di cui € 2.753.163,22 per espropriazione di terreni edificabili (acquisto delle aree). Per tale somma di **2.753.163,22** che riguarda Terreni non è previsto il calcolo dell'ammortamento e nel contempo la stessa deve essere mantenuta staccata dalle spese per infrastrutture, pertanto è stato generato il sito di inventario 1657/BIS dove andare a fare confluire i sopra indicati terreni espropriati, il cui acquisto si è reso necessario per la realizzazione del Sistema tram città di Palermo.

(***) Nota prot.173202 del 04/03/2019, allegata alla presente e segnata di lettera "N", con la quale l'Ufficio Edilizia Pubblica ha comunicato, in risposta alla richiesta del Servizio Inventario prot.123003 del 14/02/2019, che il mandato 16465 (n. registrazione 37472), riguarda il saldo finale corrisposto all'Impresa Progetto Contract s.r.l., esecutrice dell'accordo Quadro – lavori di manutenzione e di pronto intervento negli immobili di proprietà, dipendenza e/o pertinenza comunali di competenza dell'Edilizia Pubblica – anno 2014. Tali lavori sono stati ultimati e collaudati e riguardano 22 immobili comunali in cui sono stati effettuati lavori di manutenzione straordinaria. Lavori, già completati e per i quali è stato rilasciato il certificato di collaudo tecnico Amministrativo, si sono completati in data 25/05/2017, che viene assunta quale data di fine lavori di ristrutturazione straordinaria la cui spesa complessiva è pari a € 2.790.111,65. Dei costi sostenuti riguardanti 22 immobili, si è proceduto all'aggiornamento d'inventario dei valori di bilancio per i cespiti indicati nel seguente elenco allegato alla presente e contrassegnato dalla lettera "N":

Sito	Descrizione	In inventario	Valori bilancio 2017	Incremento	Valori di bilancio al 31/12/18
0537	P.D. Borgo Nuovo - V Circoscrizione - Biblioteca - Largo Pozzillo 7	Area-edificio	176.240,90	169.919,54	346.160,44
0324	Settore Servizi Socio-Assistenziali - via Messina Marine 15	Area	6.528.008,76	122.142,81	6.650.151,57
1224	VI Circoscrizione - via Monte San Calogero	Area-edificio	2.121.035,77	1.752,45	2.122.788,22
0027	Postazione Decentrata Boccadifalco - Piazza Pietro Micca 26	Area-edificio- u.n.a.0003	262.718,10	92.111,97	354.830,07
0233	Postazione Decentrata II Circoscrizione - via San Ciro 15	Area	771.967,25	10.029,18	781.996,43
0090	Centro Accoglienza Padre Nostro - via Simoncini Scaglione 17	Area	3.116.196,50	14.584,39	3.130.780,89
1761	Nuova sede della Polizia Municipale (DR1) via Ugo La Malfa	Area-edif 1761/2 u.n.a.0003	5.379.561,60	505.952,65	5.885.514,25
7452	Igiene Pubblica, Sanità e Diritti Animali via Montalto 249	Area- u.n.a. 0003	681.171,73	75.148,43	756.320,16
1347	Ufficio H - via Taormina 1 - via Raiti	Area	1.169.794,99	38.698,93	1.208.493,92
0953	Ex Palazzo Barone via Lincoln	Area	4.648.150,83	142.426,61	4.790.577,44
0042	Mercato Ortofrutticolo via Montepellegrino	Area	1.234.445,54	69.958,13	1.304.403,67
1217	IV Circoscrizione - viale Regione Siciliana N.O.	Area-edificio- u.n.a. 0001	2.337.897,09	165.500,31	2.503.397,40

STATO	DESCRIZIONE	IN INVENTARIO	VALORI DI BILANCIO 2017	INCREMENTO	VALORI DI BILANCIO AL 31/12/2018
0119	C. E. Cir. Via Olanda 40	Area	284.051,34	2.123,87	286.175,21
1745	Postazione Decentrata Noce-Malaspinga – via Bevignani 74	Area-Edificio-U.N.A.	1.491.188,40	4.775,26	1.495.963,66
0331	Postazione Decentrata San G. Apostolo via Paladini	Area	415.386,30	58.198,49	473.584,79
1406	Polo Tecnico via Ausonia	Area	25.950.000,00	246.592,89	26.196.592,89
0866	Centro Sociale Città Aperta - piazzale F. Pirandello 6	Area	8.798.887,75	87.386,95	8.886.274,70
1267	"Palaoreto" via S. Maria di Gesù 15 - Impianto Sport. - Palestra Polifunzionale Oreto	Area	4.449.783,76	278.846,27	4.728.630,03
1066	"Palamangano" Impianto Sport. Ex "Palauditoro – Palamangano"	Area	4.188.031,42	281.058,70	4.469.090,12
1288	III Commissione Consiliare via G. Bonanno 51	Area	117.999,84	1.849,41	119.849,25
337	Piscina Comunale viale del Fante	Area	4.517.972,56	375.194,69	4.893.167,25
			78.640.490,43	2.744.251,93	81.384.742,36
					81.384.742,36
				2.744.251,93	
	Cespiti non presente all'Inventario			45.859,72	Proprietà I.A.C.P.
			Totale	2.790.111,65	

n.b: La spesa sostenuta per la manutenzione della Postazione Decentrata via Spoto 17, il cui incrementato complessivo risulterebbe pari a € 45.859,72 quali costi sostenuti dalla A.C. per i lavori di manutenzione straordinaria conclusi il 25/05/17 (effettuati dalla Impresa Progetto Contract s.r.l. esecutrice dell'accordo quadro anno 2014, presso immobili di proprietà, dipendenza e/o pertinenza comunali di competenza dell'Edilizia Pubblica), è stata effettuata nel bene di proprietà dell'I.A.C.P. di Palermo che il Comune ha in uso quale sede istituzionale della Postazione Decentrata di via Padre Francesco Spoto 15-17

Per quanto sopra viene portata in incremento la somma di € 2.744.251,93 per effettuazione di lavori di manutenzione e di pronto intervento negli immobili di proprietà, dipendenza e/o pertinenza Comunali, di competenza dell'Edilizia Pubblica.

La somma di €. 45.859,72 sostenuta per i lavori di manutenzione straordinaria nella sede della Postazione Decentrata di via Padre Francesco Spoto 15-17 non sono appostati in incremento su alcun cespiti atteso che i locali sono di proprietà dell'I.A.C.P. di Palermo, concessi in uso al Comune di Palermo.

Va altresì aggiunto l'importo complessivo dei cespiti soggetti a variazione in incremento, in sede di riapertura al 31/12/2017, pari ad € 2.514.877,42 con un accantonamento calcolato al 31/12/2018 pari a € 125.859,86 come di seguito specificato:

- 1) Asilo Nido Rallo di via Giuseppe Cimbali n.11, vedi allegato in copia segnato di lettera "Q" e "Q2" – che è stato valorizzato in sede di riapertura al 31/12/2017, con la variazione in incremento di €. 453.814,91 corrispondente all'importo speso dall'Amministrazione Comunale per la ristrutturazione straordinaria conclusasi durante l'anno 2004 (01/09/2004)

dell'Asilo Nido Rallo, il cui valore di bilancio si assesta in €. 642.993,10 da cui va ricalcolato l'ammortamento in ragione del 2% annuo sulla cifra di €. 453.814,91 con un decremento per ogni anno dal 2004 (1° settembre) al 2017 e l'accantonamento al 31/12/2018;

- 2) Caserma VV.FF. – Caramanna di via Scarlatti Alessandro n.16, vedi allegato in copia segnato di lettera “R” che è stata valorizzata in sede di riapertura al 31/12/2017, con la variazione in incremento di €. 2.061.062,51 corrispondente all'importo per variazione di stima determinato dall'Ufficio Tecnico del Settore Risorse Immobiliari nell'anno 2016 (25/01/2016) della Caserma VV.FF. – Caramanna, il cui valore di bilancio si assesta in €. 5.650.000,00 da cui va ricalcolato l'ammortamento, in ragione del 2% annuo sulla cifra di €. 2.061.062,51 con un decremento per ogni anno dal 2016 (11/12) al 2017 e l'accantonamento al 31/12/2018;

In riferimento alle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio 2018 rispetto alla consistenza iniziale (all'01/01/2018), si allegano inoltre dettagliati prospetti che sono parte integrante della presente relazione, contrassegnati rispettivamente:

“Allegato B” relativo alle vendite di immobili E.R.P. effettuate in conformità alla legge n.560/93 nell'anno 2018 per complessivi € 861.992,43 quale totale delle vendite (€ 125.812,56 vendite relativa al 2017 e € 736.179,87 vendite perfezionate nel 2018), mentre risulta pari a € **2.466.980,94** (€ 328.752,90 per il 2017 e € 2.138.228,04 per il 2018) il complessivo valore di bilancio in diminuzione rispetto ai valori indicati al 01/01/2018.

Altresì va considerato in diminuzione, rispetto ai valori indicati al 01/01/2018, l'importo di € 1.963.151,55 derivante dalla dismissione di “Terreni Edificabili” (1.2.2.02.13.02.001) determinata dalla cessione, ai sensi dell'art.31 L.448/98 comma 45, dei diritti di proprietà in favore di soggetti già assegnatari del diritto di superficie che g/s quanto disposto nelle convenzioni, si sono fatti carico della rimozione dei vincoli (comma 49/bis) e di tutti gli oneri derivanti;

Pertanto in ordine alle “Dismissioni 2018” il totale complessivo da considerare in diminuzione rispetto ai valori indicati al 01/01/2018, risulta essere pari a € 4.430.132,49.

Pertanto, considerato quanto sopra rappresentato, i valori dei beni patrimoniali al 31/12/2018 risultano essere complessivamente pari a € **1.539.922.911,11** così determinati:

Valore dei beni al 31/12/2017	€ 1.057.110.846,58
Rettifiche positive in sede di riapertura al 31/12/2017 otto OO.PP.	€ 368.946.025,00
Rettifiche positive in sede di riapertura al 31/12/2017 Manutenzioni straordinarie competenza Ufficio Edilizia Pubblica.	€ 2.744.251,93
Ristrutturazione A.N. Rallo	€ 453.814,91
Valutazione stima di mercato del 25/01/2016 Comm. Tecnica Valutazione	€ 2.061.062,51
Rettifiche positive in sede di riapertura al 31/12/2017 Manutenzione strade periodo 2006-2016	€ 95.080.088,00
Rettifiche anni precedenti (terreni edificabili)	€ 1.963.151,55
Totale rettifiche positive in sede di riapertura al 31/12/2017	€ 471.248.393,90
Totale valore dei beni con rettifiche positive in sede di riapertura al 31/12/2017	€ 1.528.359.240,48
Acquisizioni anno 2018 in aumento	€ 46.419,37
Acquisizioni anno 2018 in aumento (Palazzi La Rosa e S.I.A.)	€ 11.056.697,40
Manutenzioni strade anno 2018	€ 2.137.523,13
Acquisizione terreni (Sistema Tram) competenza Ufficio Espropriazioni	€ 2.753.163,22
Totale acquisizioni anno 2018 in aumento	€ 15.993.803,12
Valore finale al 31/12/2018 comprensivo nuove valutazioni	€ 1.544.353.043,60
Dismissioni anno 2018 alienazione immobili (2017 e 2018)	€ -2.466.980,94
Dismissioni anno 2018 alienazione terreni edificabili	€ -1.963.151,55
Totale dismissioni anno 2018	€ -4.430.132,49
Valori di Bilancio al 31/12/2018	TOTALE
	€ 1.539.922.911,11

I dati relativi alla consistenza patrimoniale al 31/12/2018 dei beni immobili trovano la loro rappresentazione nei prospetti riepilogativi di seguito trasmessi con la presente relazione, i quali si possono descrivere in maniera sintetica, così come di seguito:

In ciascun prospetto riepilogativo si evidenziano le seguenti colonne esplicative:

Colonna A

Denominata "Valore finale al 31/12/2017", riporta i precedenti valori finali al 31/12/2017

Colonna B

Denominata "Valutazioni in sede di riapertura", riporta per le singole tipologie dei beni le relative variazioni di valore determinate dalla "valorizzazione" di quei beni che al 31/12/2017 erano indicati con valore zero.

Colonna C

Denominata "Valore finale al 31/12/2017 comprensivo nuove valutazioni e variazioni", riporta le singole tipologie dei beni rideterminate in conseguenza alla "valorizzazione" di quei beni che precedentemente erano indicati con valore zero e/o le variazioni.

Colonna D

Denominata "Compensazioni (+/-) 2018", riporta i valori relativi a compensazioni effettuate nell'esercizio 2018.

Colonna E

Denominata "Dismissioni 2018", riporta i valori finali relativi alle dismissioni effettuate nell'esercizio 2018.

Colonna F

Denominata "Variazioni 2018 in diminuzione", riporta per le singole tipologie dei beni le relative variazioni di valore in diminuzione.

Colonna G

Denominata "Variazioni 2018 in aumento", riporta per le singole tipologie dei beni le relative variazioni di valore in aumento.

Colonna H

Denominata "Manutenzioni straordinarie 2018", riporta i valori delle manutenzioni straordinarie.

Colonna I

Denominata "Acquisizioni 2018", riporta i valori finali relativi alle acquisizioni verificatesi nell'esercizio 2018.

Colonna J

Denominata "Valore finale al 31/12/2018", riporta per le singole tipologie dei beni il valore finale a fronte degli aggiornamenti, sia in aumento sia in diminuzione e delle dismissioni e delle acquisizioni intervenute nell'esercizio 2018.

Colonna K

Denominata "Fondo di ammortamento al 31/12/2018", riporta i valori finali relativi al fondo di ammortamento al 31/12/2018.

Contestualmente viene trasmesso il dettaglio analitico delle Immobilizzazioni Materiali (1.2.2) dei Beni demaniali (1.2.2.01) e Beni non demaniali (1.2.2.02) elaborati secondo le direttive contenute nel D.Lgs. 118/2011 e in conformità alle disposizioni indicate all'articolo 230 comma 4° del D. Lgs. N.267/2000 e successive modificazioni. (vedi allegato A) Riepilogo Generale Valore Beni Patrimoniali al 31/12/2018)

In riferimento alle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio 2018 rispetto alla consistenza iniziale (al 31/12/2017), si allegano altresì, dettagliati prospetti che sono parte integrante della presente relazione, contrassegnati rispettivamente:

“Allegato B” relativo alle vendite di immobili E.R.P. – Beni immobili Fabbricati ad uso abitativo (1.2.2.02.09.01.001) effettuate in conformità alla legge n.560/93, nell’anno 2018 (progressivi da numero 1 a numero 56) pari a € 736.179,87 e inerenti l’anno 2017 (progressivi da numero 57 a numero 65) pari a € 125.812,56 per un importo complessivo di € 861.992,43 quale totale delle vendite, mentre risulta pari a **€ 2.466.980,94 (€ 2.138.228,04 per l’anno 2018 e € 328.752,90 per l’anno 2017)**, il valore di bilancio in diminuzione rispetto ai valori indicati al 31/12/2017.

Altresì va considerato in diminuzione, rispetto ai valori indicati al 31/12/2017, l’importo di **€ 1.963.151,55** derivante dalla dismissione di **“Terreni Edificabili”** (1.2.2.02.13.02.001) a seguito della cessione, ai sensi dell’art.31 L.448/98 comma 45, dei diritti di proprietà in favore di soggetti già assegnatari del diritto di superficie che g/s quanto disposto nelle convenzioni, si sono fatti carico della rimozione dei vincoli (comma 49/bis) e di tutti gli oneri derivanti;

Pertanto in ordine alle **“Dismissioni 2018”** il totale complessivo da considerare in diminuzione rispetto ai valori indicati al 31/12/2017, risulta essere pari a **€ 4.430.132,49**.

“Allegato C” relativo alle acquisizioni intervenute a vario titolo nel 2018, come di seguito specificato:

1. Acquisizioni di Immobili relativi all’inottemperanza a demolire secondo le direttive della legge 47/85 e D.P.R. 380/2001 artt.30 e 31. – Valore di bilancio complessivo attribuito pari a € 45.186,97 per i terreni agricoli (1.2.2.02.13.01.001);
2. Acquisizioni di Immobili a seguito di trasferimento dallo Stato e/o Regione Siciliana di beni – Valore di bilancio attribuito pari a € 288,60 per acquisizione di altri beni immobili demaniali (1.2.2.01.02.01.001), € 943,80 per acquisizione infrastrutture demaniali (1.2.2.01.01.01.001) per un totale complessivo di € 46.419,37;

L’acquisizione della Infrastruttura idrica **“Fognatura Arenella – Vergine Maria”** (1.2.2.02.09.10.001) i cui fine lavori sono datati 27/06/2012, è stata registrata ad inventario nel 2018, ha un valore di bilancio pari ai costi sostenuti dall’A.C. per la realizzazione dell’opera, come risulta dal quadro economico dell’opera (vedi tabella pagina 2 della nota prot.107075 del 08.02.2019 dell’Area della Ragioneria Generale – U.O. Contabilità Generale, Economico Patrimoniale e Organismi Partecipati) pari a € 7.972.147,81

Di seguito vengono riportate le opere pubbliche delle quali si allega copia dei verbali di consegna lavori, così come da specifica richiesta contenuta nel verbale della riunione del 22 ottobre 2018, che risultano essere le seguenti:

- **“Allegato D” Castello della Zisa.** – Registrato all’inventario al sito 1182 e sito 1182/BIS **“Parco della Zisa”** individuato all’inventario con indirizzo Piazza Zisa nn.44/59. – verbale di consegna (art.200 D.P.R. 21 dicembre 1999, n°554) del 14/09/2006, corrispondente alla data di inizio esercizio/utilizzo;
- **“Allegato E” Parco D’Orleans.** – Registrato all’inventario al sito 1317 **“Parco D’Orleans Ninni Cassarà”** con indirizzo via E. Basile s.n.c. – verbale di consegna anticipata (ex art.200 D.P.R. n°554/99 e ss. mm. ii.) del 16/03/2011, corrispondente alla data approssimativa di inizio esercizio/utilizzo. – **“Allegato E”** verbale di consegna del 20 giugno 2011, al COIME nella persona del Dott. Francesco Teriaca;
- **“Allegato F” Lavori fognatura via Guarnaschelli – corso dei Mille – via Montagne.** – Registrato all’inventario al sito 1486 **“Fognatura a sistema separato, in via Messina Montagne, corso dei Mille Guarnaschelli”** con indirizzo Corso dei Mille s.n.c. verbale di consegna anticipata delle opere (ex art.200 D.P.R. n°554/99) del 08/02/2010, corrispondente alla data approssimativa di inizio esercizio/utilizzo;

- **"Allegato G" Complesso Edilizio INSULA 3/E allo Zen quartiere San Filippo Neri.** – Registrato all'inventario al sito 1724 "Complesso Edilizio Insula 3/E allo Zen" con indirizzo via Agesia di Siracusa n° 20. Verbale del 02/12/2010 di consegna anticipata (ex art.200 D.P.R. n°554/99) e contestuale consegna all'Arma dei Carabinieri dei locali adibiti a caserma. Data approssimativa di inizio esercizio/utilizzo 02/12/2010. **"Allegato G³"** - verbale del 10/06/2011 di consegna anticipata (ex art.200 D.P.R. n°554/99) e contestuale consegna alla Polizia Municipale dei locali adibiti a presidio della Polizia Municipale. Data approssimativa di inizio esercizio/utilizzo 10/06/2011. **"Allegato G³"** - Contratto di comodato d'uso gratuito tra l'I.A.C.P. di Palermo (comodante) e il Comune di Palermo (comodatario) repertorio 26 del 31/07/2013 di concessione di alcuni immobili facenti parte del Complesso Insula 3/E, in particolare la biblioteca, l'asilo nido e il giardino compresi nel complesso edilizio (articolo 1 del contratto di comodato gratuito);
 - **"Allegato H" Lavori fognatura Arenella Vergine Maria.** – Registrata all'inventario al sito 2111 "Rete fognaria Arenella Vergine Maria" con indirizzo via dell'Arenella s.n.c. – verbale di consegna provvisoria delle opere (ex art.200 D.P.R. n°554/99) del 27/06/2012, corrispondente alla data approssimativa di inizio esercizio/utilizzo;
 - **"Allegato I" Lavori fognatura Brancaccio – Oreto.** – Registrata all'inventario al sito 7199 "Fognatura Sud-Est Oreto L.99/88" con indirizzo via dell'Ermellino s.n.c. – verbale di consegna anticipata dei lavori (art.230 D.P.R. n° 207/2010 già art.200 D.P.R. n° 554/1999) del 12/09/2014, corrispondente alla data approssimativa di inizio esercizio/utilizzo.
 - **"Allegato O" Raddoppio Circonvallazione di Palermo 2° Stralcio Lotto B da via Altofonte a c.v. Belgio** – Registrata all'inventario al sito 1421 "Area Raddoppio Circonvallazione" con indirizzo via Antonio Gramsci s.n.c. – Atto unico di collaudo - Relazione e Certificato di collaudo e consegna dei lavori (art.199 D.P.R. n° 554/1999) del 28/08/2007, corrispondente alla data approssimativa di inizio esercizio/utilizzo.
- In merito all'inventariazione del "Sistema Tranviario" si informa che lo stesso risulta regolarmente registrato all'inventario sito 1657 + 1657/BIS e che per le cosiddette **"Linea 1 Stazione Centrale – Roccella"** e **"Linea 2 Borgo Nuovo – Stazione Notarbartolo"**, è stata richiesta all'AMAT Palermo S.p.A. la trasmissione di copia dei verbali di avvenuta consegna e l'indicazione della data di inizio esercizio/utilizzo. Con nota prot. D.E.T.n.13 del 29/01/2019, allegata in copia alla presente e segnata di lettera **"P"**, la Direzione Esercizio Tranviario dell'AMAT Palermo S.p.A. ha comunicato che *"nel corso dell'appalto sono stati trasmessi più volte al Servizio Pubblico di Massa (già Ufficio ex OPCM) tutti gli elaborati progettuali, compresi i verbali di consegna e gli atti di collaudo e di approvazione del CDA Amat, in forma cartacea ed elettronica. Informa, altresì, che nel corso del medesimo appalto, tutti i tracciati lungo le strade sono già stati consegnati all'Amministrazione che ne gestisce l'uso, con le ordinanze del Servizio Traffico appositamente emesse dopo l'acquisizione dei tracciati consegnati di volta in volta. Per tutto quanto sopra è da ritenersi che ogni richiesta di documentazione debba essere inoltrata al Servizio Trasporto Pubblico di Massa. Infine per quanto riguarda la data di inizio dell'esercizio tranviario, coincidente con la data di utilizzo delle opere, si rammenta essere stata il 30/12/2015."* Il Servizio Inventario del Settore delle Risorse Immobiliari con nota prot.121311 del 13/02/2019, rimasta priva di riscontro, ha rinnovato al Servizio Trasporto Pubblico di Massa e Piano Urbano del Traffico, la richiesta di trasmissione urgente della documentazione relativa almeno ai verbali di consegna per fine lavori relativi al Sistema Tram Città di Palermo;
- Si precisa, altresì, che agli atti d'inventario nulla si rileva in merito alla cosiddetta **"Linea 3 C.E.P. - Stazione Notarbartolo."**
- Per completezza di informazione si comunica, inoltre, che nessun elemento si riscontra in merito al costo finale complessivo dell'opera.

Si ribadisce, inoltre, che questo Servizio rimane in attesa della formale consegna dell'opera pubblica in argomento.

Si riportano nella seguente tabella (Vedi anche "Allegato A"), il valore di bilancio complessivo dei beni demaniali e patrimoniali indisponibili al netto del relativo fondo di ammortamento, al fine di appostare una riserva indisponibile di pari importo nel patrimonio netto dell'ente:

A	B	C	D
Categoria bene	Valore beni al 31/12/2018	Fondo ammortamento al 31/12/2018	Valore netto contabile al 31/12/2018
1) Beni demaniali	266.159.889,98	87.077.011,73	179.082.878,25
2) Patrimonio disponibile	15.352.772,54	1.868.292,59	13.484.479,94
3) Patrimonio indisponibile	1.258.410.248,60	446.547.557,58	811.862.691,02
Totale complessivo	1.539.922.911,12	535.492.861,91	1.004.430.049,21
Beni demaniali (D1) + patrimonio indisponibile (D3)			990.945.569,27

Premesso quanto sopra, si evidenzia che l'elaborazione la totalità dei dati menzionati è stata curata dalla S.I.S.P.I. che gestisce il software "*Gestione integrata del Patrimonio e Inventario dei beni immobili di proprietà comunale*" di gestione della banca dati, a tutt'oggi in via di definizione.

Il Dirigente di Settore
(Dr. Domenico Verona)

COMUNE DI PALERMO

CONTO ECONOMICO ASILI NIDO 2018 (ex art 2425 C.C.)

Allegati	IMPORTI ART 2425 C.C.	IMPORTI NON DEDUCIBILI O NON IMPONIBILI AI FINI IRAP	PROPOSTA BASE IMPONIBILE IRAP COMMERCIALE
A) VALORE DELLA PRODUZIONE:			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	445.350,32		445.350,32
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti (+/-)			-
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione			-
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			-
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	3.971.457,77	655.001,96	3.316.455,80
-contributi in conto esercizio			
-altri ricavi			
Totale componenti positivi (A)	4.416.808,08	655.001,96	3.761.806,12
B) COSTI DELLA PRODUZIONE:			
6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	203.467,86	-	203.467,86
7) Costi per servizi	208.541,76	-	208.541,76
8) Costo per godimento di beni di terzi	8.212,66	-	8.212,66
9) Costi per il personale			
a) salari e stipendi	9.849.652,47	533.743,43	9.315.909,04
b) oneri sociali	2.334.027,73	127.917,07	2.206.110,66
c) trattamento di fine rapporto	269.121,97	169.426,29	99.695,68
d) trattamento di quiescenza e simili	2.242,90	2.080,31	162,59
e) altri costi			
10) Ammortamenti e svalutazioni:			
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	282.293,82	11.845,20	270.448,62
b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali		-	-
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	24.390,93	-	24.390,93
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo del circolante e delle disponibilità liquide		-	-
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci (+/-)	8.595,27	-	8.595,27
12) Accantonamenti per rischi		-	-
13) Altri accantonamenti		-	-
14) Oneri diversi di gestione	23.159,08	-	23.159,08
Totale componenti negativi (B)	13.213.706,44	845.012,30	12.368.694,14
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	-8.796.898,36	-190.010,34	-8.606.888,02

C.E. ASILI NIDO 2018

Il Vice Ragioniere Generale
(Dott. Stefano Puleo)



COMUNE DI PALERMO

CONTO ECONOMICO REFEZIONE SCOLASTICA 2018 (ex art 2425 C.C.)

A) VALORE DELLA PRODUZIONE:	Allegati	IMPORTI ART 2425 C.C.	IMPORTI NON DEDUCIBILI O NON IMPONIBILI AI FINI IRAP	PROPOSTA BASE IMPONIBILE IRAP COMMERCIALE
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	All. 1	285.993,24		285.993,24
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti (+/-)				-
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione				-
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni				-
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	All. 2	850.353,55	349,87	850.003,68
-contributi in conto esercizio				
-altri ricavi				
Totale componenti positivi (A)		1.136.346,79	349,87	1.135.996,92
B) COSTI DELLA PRODUZIONE:				
6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		1.211.425,95	-	1.211.425,95
7) Costi per servizi	All. 3	27.876,80	-	27.876,80
8) Costo per godimento di beni di terzi			-	-
9) Costi per il personale				
a) salari e stipendi		711.862,66	318,03	711.544,62
b) oneri sociali		164.881,31	67,14	164.814,17
c) trattamento di fine rapporto	All. 4	18.607,99	2.463,49	16.144,51
d) trattamento di quiescenza e simili			-	-
e) altri costi		6.687,81	-	6.687,81
10) Ammortamenti e svalutazioni:				
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali			-	-
b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	All. 5	-	-	-
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni		-	-	-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo del circolante e delle disponibilità liquide	All. 6	-	-	-
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci (+/-)			-	-
12) Accantonamenti per rischi			-	-
13) Altri accantonamenti			-	-
14) Oneri diversi di gestione	All. 3	20.150,50	-	20.150,50
Totale componenti negativi (B)		2.161.493,02	2.848,66	2.158.644,36
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)		-1.025.146,23	-2.498,79	-1.022.647,44

Il Vice Ragioniere Generale
(M. J. Stefano Puleo)

C.E. REFEZIONE SCOLASTICA 2018



COMUNE DI PALERMO

CONTO ECONOMICO IMPIANTI SPORTIVI 2018 (ex art 2425 C.C.)

Allegati	IMPORTI ART 2425 C.C.	IMPORTI NON DEDUCIBILI O NON IMPONIBILI AI FINI IRAP	PROPOSTA BASE IMPONIBILE IRAP COMMERCIALE
A) VALORE DELLA PRODUZIONE:			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	473.772,49		473.772,49
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti (+/-)			-
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione			-
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			-
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	1.569.519,21	147.473,94	1.422.045,27
-contributi in conto esercizio	64.710,57		64.710,57
-altri ricavi			
Totale componenti positivi (A)	2.108.002,27	147.473,94	1.960.528,33
B) COSTI DELLA PRODUZIONE:			
6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	104.455,83	-	104.455,83
7) Costi per servizi	2.241.232,05	-	2.241.232,05
8) Costo per godimento di beni di terzi	1.773,32	-	1.773,32
9) Costi per il personale			
a) salari e stipendi	2.412.352,89	146.143,63	2.266.209,25
b) oneri sociali	573.417,15	11.845,14	561.572,01
c) trattamento di fine rapporto	83.239,35	11.493,22	71.746,13
d) trattamento di quiescenza e simili	2.375,73	1.694,26	681,47
e) altri costi	55.739,64	62,35	55.677,28
10) Ammortamenti e svalutazioni:			
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali		-	-
b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	38.035,22	-	38.035,22
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo del circolante e delle disponibilità liquide	-	-	-
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci (+/-)	-	-	-
12) Accantonamenti per rischi	-	-	-
13) Altri accantonamenti	-	-	-
14) Oneri diversi di gestione	-	-	-
Totale componenti negativi (B)	5.512.621,17	171.238,61	5.341.382,56
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	-3.404.618,90	-23.764,67	-3.380.854,23

Il Vice Ragioniere Generale
(Dott. Stefano Puleo)

C.E. IMPIANTI SPORTIVI 2018



COMUNE DI PALERMO

CONTO ECONOMICO GALLERIA D'ARTE MODERNA 2018 (ex art 2425 C.C.)

Allegati	IMPORTI ART 2425 C.C.	IMPORTI NON DEDUCIBILI O NON IMPONIBILI AI FINI IRAP	PROPOSTA BASE IMPONIBILE IRAP COMMERCIALE
A) VALORE DELLA PRODUZIONE:			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	202.933,28		202.933,28
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti (+/-)			-
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione			-
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			-
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	680.413,87	73.522,70	606.891,17
-contributi in conto esercizio	170.322,00		170.322,00
-altri ricavi			
Totale componenti positivi (A)	1.053.669,15	73.522,70	980.146,45
B) COSTI DELLA PRODUZIONE:			
6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci			-
7) Costi per servizi	491.353,78		491.353,78
8) Costo per godimento di beni di terzi			-
9) Costi per il personale			-
a) salari e stipendi	780.290,91	71.268,43	709.022,48
b) oneri sociali	180.672,06	15.513,41	165.158,66
c) trattamento di fine rapporto	20.476,81	5.626,33	14.850,48
d) trattamento di quiescenza e simili	62,93	62,93	-
e) altri costi			
10) Ammortamenti e svalutazioni:	9.823,54	0,15	9.823,39
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali			-
b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	9.203,91		9.203,91
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni			-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo del circolante e delle disponibilità liquide			-
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci (+/-)			-
12) Accantonamenti per rischi			-
13) Altri accantonamenti			-
14) Oneri diversi di gestione			-
Totale componenti negativi (B)	34.481,62		34.481,62
	1.526.365,56	92.471,24	1.433.894,31
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	-472.696,41	-18.948,54	-453.747,86



Il Vice Ragioniere Generale
(Dott. Stefano Puleo)

COMUNE DI PALERMO

CONTO ECONOMICO MERCATO ITTICO 2018 (ex art 2425 C.C.)

	Importi	IMPORTI ART 2425 C.C.	IMPORTI NON DEDUCIBILI O NON IMPONIBILI AI FINI IRAP	PROPOSTA BASE IMPONIBILE IRAP COMMERCIALE
A) VALORE DELLA PRODUZIONE:				
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni		127.003,03		127.003,03
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti (+/-)				-
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione				-
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni				-
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio				-
-contributi in conto esercizio		121.078,57	28.459,35	92.619,21
-altri ricavi		269,70		269,70
Totale componenti positivi (A)		248.351,30	28.459,35	219.891,94
B) COSTI DELLA PRODUZIONE:				
6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci				-
7) Costi per servizi		203.088,53		203.088,53
8) Costo per godimento di beni di terzi		5.356,06		5.356,06
9) Costi per il personale				
a) salari e stipendi		245.109,96	26.826,39	218.283,58
b) oneri sociali		53.572,39	4.386,84	49.185,55
c) trattamento di fine rapporto		6.448,80	1.370,10	5.078,70
d) trattamento di quiescenza e simili		86,65	86,65	-
e) altri costi		4.669,55	7,43	4.662,13
10) Ammortamenti e svalutazioni:				
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali				-
b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali		3.833,80		3.833,80
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni				-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo del circolante e delle disponibilità liquide				-
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci (+/-)				-
12) Accantonamenti per rischi				-
13) Altri accantonamenti				-
14) Oneri diversi di gestione				-
Totale componenti negativi (B)		13.895,42		13.895,42
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)		536.061,17	32.677,40	503.383,76
		-287.709,87	-4.218,05	-283.491,82

C.E.MERCATO ITTICO 2018

Il Vice Ragioniere Generale
(Dott. Stefano Puleo)



COMUNE DI PALERMO

CONTO ECONOMICO MERCATO ORTOFRUTTICOLO 2018 (ex art 2425 C.C.)

Allegati	IMPORTI ART 2425 C.C.	IMPORTI NON DEDUCIBILI O NON IMPONIBILI AI FINI IRAP	PROPOSTA BASE IMPONIBILE IRAP COMMERCIALE
A) VALORE DELLA PRODUZIONE: 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni 2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti (+/-) 3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione 4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni 5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio -contributi in conto esercizio -altri ricavi Totale componenti positivi (A)	276.849,19 134.289,31 12.806,53 423.945,03	20.901,98	276.849,19 - - - 113.387,33 12.806,53 403.043,05
B) COSTI DELLA PRODUZIONE: 6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci 7) Costi per servizi 8) Costo per godimento di beni di terzi 9) Costi per il personale a) salari e stipendi b) oneri sociali c) trattamento di fine rapporto d) trattamento di quiescenza e simili e) altri costi 10) Ammortamenti e svalutazioni: a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo del circolante e delle disponibilità liquide 11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci (+/-) 12) Accantonamenti per rischi 13) Altri accantonamenti 14) Oneri diversi di gestione Totale componenti negativi (B)	- 166.507,76 385,41 281.494,67 70.433,16 9.987,74 - 7.455,50 1.892,58 - - 3.566,52 541.723,34	- - - 60.458,02 14.784,95 3.415,61 - 302,23 - - - - 78.960,81	- 166.507,76 385,41 221.036,65 55.648,21 6.572,13 - 7.153,27 - 1.892,58 - - 3.566,52 462.762,53
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	-117.778,31	-58.058,84	-59.719,48

C.E. MERCATO ORTOFR. 2018

Il Vice Ragioniere Generale
(Dott. Stefano Puleo)

