

COMUNE DI PALERMO ARCHIVIO SEGR. GENERALE		
- 5 NOV 2010		
Serie <i>A</i>	Cat. <i>6</i>	Fasc. ....
Prot. N. <i>80408k</i>	Data <i>5-11-2010</i>	

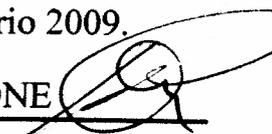


# COMUNE DI PALERMO

## DELIBERAZIONE DEL COMMISSARIO AD ACTA

DELIBERAZIONE N. 563 DEL 05/11/2010

**OGGETTO:** Approvazione del rendiconto di gestione dell'esercizio finanziario 2009.

IMMEDIATA ESECUZIONE 

L'anno duemiladieci il giorno cinque del mese di Novembre, alle ore 14,30, nella Segreteria del Comune di Palermo, assistito dal Segretario Generale, Dott. Fabrizio Dall'Acqua.

### IL COMMISSARIO AD ACTA

con i poteri del Consiglio comunale

**VISTO** il d.lgs. 18.8.2000, n. 267 ed in particolare l'art. 151, comma 7, e l'art. 227, comma 2, nel testo modificato dall'art. 2 quater, comma 6 lett. a) e c), del D.L. 7 ottobre 2008, n. 154, convertito dalla legge 4 dicembre 2008, n. 189, che ha determinato, nell'ordinamento finanziario e contabile degli Enti Locali, la data del 30 aprile di ciascun anno quale termine ultimo per la deliberazione del rendiconto per l'esercizio precedente da parte dei Consigli Comunali e Provinciali

**VISTA** la nota-diffida dell'Assessorato Regionale delle Autonomie Locali e della Funzione Pubblica, prot. n. 9072 del 9.4.2010 (circolare n. 01/2010), con la quale gli enti locali siciliani sono stati diffidati, a norma dell'art. 24 della l.r. 3.12.1991, n. 44, ad approvare il rendiconto dell'esercizio finanziario 2009 entro il termine previsto dalla legge;

**VISTO** il D.A. n. 356 dell'8.6.2010, rinnovato nei termini con DD.AA. nn. 696 del 13.8.2010 e 780 del 25.10.2010, di nomina del dr. Angelo Sajeve quale commissario ad acta presso questa Amministrazione, al fine di curare sostitutivamente gli adempimenti relativi all'adozione del rendiconto di gestione per l'esercizio finanziario 2009;

**VISTO** lo schema di rendiconto di gestione per l'esercizio finanziario 2009, deliberato dalla Giunta Comunale con atto n. 146 del 21.7.2010;

**VISTO** il parere favorevole del Collegio dei Revisori dei Conti sulla proposta di deliberazione consiliare (All. "A") per l'approvazione del rendiconto per l'es. fin. 2009 e sullo schema di rendiconto dell'esercizio medesimo reso, ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000, in data 9.8.2010;

**VISTA** la deliberazione n. 181 del 30.8.2010, con la quale la Giunta Comunale ha proposto un emendamento al rendiconto di gestione suddetto, ai sensi dell'art. 42, comma 3, del regolamento del Consiglio Comunale, atto al superamento di specifica osservazione contenuta nel parere del Collegio dei Revisori dei Conti;

**VISTA** la convocazione del Consiglio comunale, prot. n. 1249/CONS. del 16.9.2010, per il giorno 21.9.2010, che ha previsto al punto 4) dell'o.d.g. l'approvazione del rendiconto della gestione per l'es. fin. 2009;

**VISTA** la nota, prot. n. 664256/1 del 17.9.2010, con la quale il Commissario ad acta ha diffidato i consiglieri comunali ad approvare il documento finanziario in argomento nel termine massimo di 20 giorni decorrenti dalla data della disposta adunanza e, quindi, entro il giorno 11/10/2010, con l'avvertenza che il decorso infruttuoso del termine avrebbe determinato la conseguente azione sostitutiva, in applicazione dell'art. 24 dalla legge regionale 3.12.91 n. 44;

**VISTA** la deliberazione n. 197 del 27.9.2010, con la quale la Giunta Comunale ha proposto un ulteriore emendamento al rendiconto di gestione suddetto, ai sensi dell'art. 42, comma 3, del regolamento del Consiglio Comunale, a seguito dell'approvazione dei bilanci 2009 delle società AMAP, AMG e GESAP e per gli effetti della esatta quantificazione del credito IVA;

**CONSIDERATO** che, in ultimo, sia la seduta del consiglio comunale del 27 ottobre u.s., con all'Ordine del Giorno l'approvazione del documento finanziario de quo, sia quella di prosecuzione del 28 ottobre sono andate deserte nonché quelle convocate per i giorni 4 e 5 novembre c.a. hanno avuto analogo esito;

**RITENUTO** che il termine previsto nella nota, prot. n. 664256/1 del 17.9.2010, è ampiamente decorso e che, pertanto, nulla osta all'esercizio del potere sostitutivo nei confronti del Consiglio Comunale;

**VISTE** le disposizioni previste dall'art. 227 del D.lgs. 18 agosto 2000 n. 267, relative alla formazione del rendiconto della gestione comprendente il Conto del Bilancio ed il Conto del Tesoriere;

**VISTO** lo schema del Conto del Bilancio approvato con D.P.R. 31.01.1996, n. 194;

**VISTO** il rendiconto reso dal Tesoriere Comunale per l'esercizio finanziario 2009, ai sensi e per gli effetti dell'art. 93, comma 2, e. 226 del del D.lgs. n. 267/2000;

**ACCERTATO** che il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2009 è stato approvato con delibera di C.C. n. 465 del 6.8.2009;



**VISTA** la relazione illustrativa al Rendiconto dell'esercizio 2009 e dei risultati di gestione presentata dalla Giunta Comunale, ai sensi dell'art.151 del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267;

**VISTA** la Deliberazione n. 122 del 29.6.2010, con la quale la Giunta Comunale ha preso atto dell'attività di riaccertamento dei residui attivi e passivi effettuata, ai sensi dell'art. 228, comma 3, del D.lgs. n. 267/2000, dai dirigenti responsabili di Area/Settore/Servizio/Ufficio Autonomo di questa amministrazione;

**PRESO ATTO** che l'Ente non si trova in condizioni di deficitarietà strutturale;

**DATO ATTO** che il Rendiconto dell'esercizio finanziario 2008 è stato approvato con delibera di C.C. n. 483 del 27.10.2009;

**DATO ATTO** che, ai sensi dell'art. 193, comma 2, del D.lgs. n. 267/2000, con delibere di C.C. nn. 485 e 486 del 28.10.2009 si è provveduto ad effettuare la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e la verifica per la salvaguardia degli equilibri di bilancio dell'esercizio finanziario 2009;

**DATO ATTO** che nel bilancio di previsione del corrente esercizio finanziario, adottato dal Consiglio comunale con deliberazione n. 349 del 6.7.2010, è stata disposta la destinazione dell'avanzo di amministrazione certo e presunto, scaturente dall'approvazione rendiconto di gestione dell'es. fin. 2009, per la copertura di debiti fuori bilancio e pignoramenti, così come può evincersi dall'allegato D5 al bilancio medesimo;

**VISTO** il regolamento di contabilità vigente nell'Ente;

**VISTO** il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267;

**VISTO** l'O.A.EE.LL.

**VISTA** la proposta di delibera prot. n.° 539417 del 21.07.2010, corredata dai pareri previsti dalla legge che si allega, sub. Lett. "B", alla presente con tutti gli allegati in essa richiamati;

**VISTO** il Conto del Bilancio dell'esercizio finanziario 2009, in tutti i suoi contenuti, dai quali emerge il seguente quadro riassuntivo della gestione finanziaria ed il risultato complessivo della stessa:

	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	<b>TOTALE</b>
F.DO INIZIALE CASSA AL 01.01.09			<b>166.673.580,93</b>
RISCOSSIONI	258.521.473,50	751.145.097,23	1.009.666.570,73
PAGAMENTI	423.694.564,46	695.823.552,49	1.119.518.116,95
FONDO DI CASSA AL 31.12.09			<b>56.822.034,71</b>

RESIDUI ATTIVI	1.125.477.174,27	313.422.588,27	1.438.899.762,54
RESIDUI PASSIVI	1.056.504.390,18	409.348.265,79	1.465.852.655,97
DIFFERENZA			-26.952.893,43
		<b>AVANZO (+)</b>	<b>29.869.141,28</b>
	Fondl vincolati		8.367.405,42
Risultato di amministrazione	Fondl per finanziamento	spese in conto capitale	3.148.976,69
	Fondl di ammortamento		0,00
	Fondl non vincolati		18.352.759,17



**VISTO** il Conto economico dell'esercizio 2009 ed il relativo prospetto di conciliazione;

**VISTO** il Conto del patrimonio dell'anno 2009;

**CONSIDERATO** che il termine per l'approvazione del rendiconto di gestione dell'es. fin. 2009 è ampiamente scaduto e che la mancanza dello strumento finanziario de quo potrebbe determinare gravi conseguenze nell'attività amministrativa dell'ente;

**CONSIDERATO** che l'approvazione del rendiconto è adempimento obbligatorio, indifferibile ed urgente;

**Richiamata** la nota prot. n.° 665 di data odierna (che si allega alla presente, sub. Lett. "C", per farne parte integrante e sostanziale) con cui il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Palermo ha informato lo scrivente che, per meri errori di stampa, i prospetti riportati nelle pagine 51 e 53 della relazione resa, con nota prot. n.° 486 del 9 agosto 2010, sulla proposta di deliberazione in argomento, recano talune "anomalie" e devono pertanto sostituirsi con quelli trasmessi con la richiamata nota di data odierna;

**Preso atto**, altresì, che con la superiore nota prot. n. 665/2010, il medesimo organo di revisione ha evidenziato che la mancata approvazione del rendiconto entro il 30 aprile, "*rappresenta una irregolarità finanziaria e contabile*" che, come osservato dalla Sezione Regionale di Controllo della Puglia con delibera n.° 19/2007, "*compromette la sana gestione finanziaria dell'Ente*"

**RITENUTO** di approvare il rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2009;

### D E L I B E R A

- 1) **Di approvare**, in via sostitutiva, la proposta deliberativa prot. n.° 539417 del 21.07.2010 richiamata in premessa avente ad oggetto "*Approvazione del rendiconto della gestione 2009, ex art. 227 del D.lgs 267/2000*", nonché gli emendamenti proposti con deliberazioni di Giunta nn. 181 del 30.8.2010 e 197 del 27.9.2010 e formalmente presentati rispettivamente con note prot. n.° 8358 dell'1.9.2010 e prot. n.° 721325 del 7/10/2010.



- 2) **Di dare atto** che, giusta nota prot. n.° 665 del 5/11/2010, i prospetti di cui alle pagine 51 e 53 della relazione del Collegio dei Revisori dei Conti di cui alla nota prot. n.° 486 del 9/8/2010 devono intendersi sostituiti da quelli trasmessi con la medesima nota.
- 3) **Di prendere atto** che l'avanzo di amministrazione disponibile è stato già destinato dal Consiglio comunale, all'atto dell'approvazione del bilancio di previsione del corrente esercizio finanziario, alla copertura di debiti fuori bilancio e pignoramenti.
- 4) **Di dichiarare** il presente atto immediatamente esecutivo, ai sensi dell'art. 12, comma 2, della l.r. n. 44/1991.



Parole e p.  
EMENDAMENTI



COMUNE DI PALERMO

Mod. CDG01

4

5

4

Archivio Segreteria Generale  
 data. 28-07-2010 Cat. 4-6  
 Fasc. .... Prot. n° 539417  
 P.D.L. n° .....

" B "

O.D.G. n° .....  
 -----  
**DELIBERAZIONE C.C.**  
 n° .....

OGGETTO: **Approvazione del Rendiconto della Gestione 2009, ex art. 227 del D. Lgs. 267/2000**

RAGIONERIA GENERALE

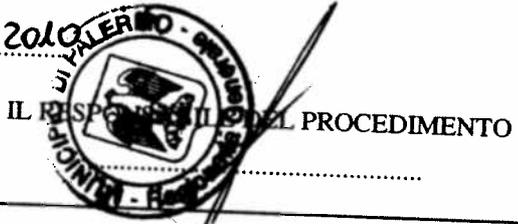
Ufficio Bilancio

Proposta n° ..... Protocollo n° 539417

Alla Ragioneria Generale

...per il parere di regolarità contabile previsto dall'art. 53 della Legge 8 giugno 1990, n. 142.

Li. 21/07/2010



CONSIGLIO COMUNALE

Seduta del .....

approvata

respinta

annotazioni: v. ultima pagina

VOTI: PALESI / SEGRETI

immediatamente eseguibile

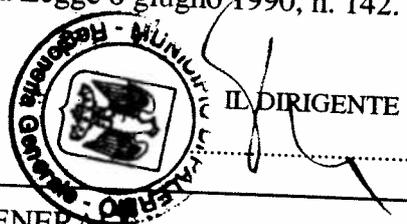
RAGIONERIA GENERALE

Pervenuto il 21/07/2010 n° 539417

Alla Segreteria Generale

...per il parere di legittimità previsto dall'art. 53 della Legge 8 giugno 1990, n. 142.

Li.....



SEGRETERIA GENERALE

Prot. n° \_\_\_\_\_

e. p.c.:

Alla Ripartizione proponente

\_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_

Si trasmette copia conforme della deliberazione di cui all'oggetto significando che la stessa è stata pubblicata all'Albo Pretorio ed è divenuta esecutiva, come risulta dalle certificazioni apposte sul retro della stessa.

Li.....

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO DELIBERE

.....



**COMUNE DI PALERMO**  
**SETTORE: RAGIONERIA GENERALE**  
**Ufficio Bilancio**

**PROPOSTA DI PROVVEDIMENTO DELIBERATIVO DI C.C.**

*(Costituita da n° \_\_\_\_ fogli, oltre il presente, e da n° \_\_\_\_ allegati)*

**OGGETTO: Approvazione del Rendiconto della Gestione 2009, ex art. 228 del D. Lgs. 267/2000**

**PROPONENTE**

<p><b>Il Responsabile del Procedimento</b>          (dott. Luigi Moritillaro)  <i>lmoritillaro@comune.palermo.it</i></p> <p>.....</p> <p>Data.....</p>		<p><b>Il Dirigente del Servizio</b>          (dott. Bohuslav Basile)</p> <p>.....</p>
--	---	---

**PARERE DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO IN ORDINE ALLA REGOLARITA' TECNICA**  
*(ART. 1 L.R. n.48/91 e successive modifiche L.R. 30/2000)*

VISTO: si esprime parere favorevole  
 VISTO: si esprime parere contrario per le motivazioni allegati

<p><b>Il Dirigente del Servizio</b>          (dott. Bohuslav Basile)  <i>b.basile@comune.palermo.it</i></p> <p>.....</p> <p>Data.....</p>		<p><b>Il Ragioniere Generale</b>          (dott. Bohuslav Basile)</p> <p>.....</p>
---	---	--

Data .....

VISTO **Il Sindaco/L'Assessore**

**PARERE DEL RESPONSABILE DI RAGIONERIA IN ORDINE ALLA REGOLARITA' CONTABILE**  
*(Art.1 L.R. n°48/91 e successive modifiche L.R.30/2000)*

VISTO: si esprime parere favorevole  
 VISTO: si esprime parere contrario per le motivazioni allegati

<p>.....</p> <p>Data.....</p>		<p><b>Il Ragioniere Generale</b>          (dott. Bohuslav Basile)</p> <p>.....</p>
-------------------------------	---	--

ALLEGATO UNICO ALLA DELIBERA G.C. n°..... del

**Il Sindaco**

.....

**Il Segretario Generale**

.....

## IL CONSIGLIO COMUNALE

Visti gli artt. 227, 228, 229, 230, 231, 232 e 233 del D. Lgs. del 18/08/2000, n. 267 e s. m. e i.;

Visto l'art. 89 dello vigente Statuto Comunale;

Visto gli artt. 117, 118, 119, 120, 121, 122, 123, 124, 125, 128, 129 e 130 del vigente Regolamento di Contabilità;

Visti il Rendiconto della Gestione 2009, composto dal Conto del Bilancio (**Allegato A**) e dal Conto Economico, Prospetto di Conciliazione e Conto del Patrimonio (**Allegato B**), prodotti dalla Ragioneria Generale, ed approvati con in schema con deliberazione di G. M. n. 146 del 21.07.2010, che si allegano alla presente deliberazione per farne parte integrante e sostanziale;

Visti gli elenchi dei residui attivi (**Allegato C**) e passivi (**Allegato D, vol. I, II e III**) conservati alla data del 31/12/2009, che si allegano alla presente deliberazione per farne parte integrante e sostanziale;

Visti gli elenchi dei residui attivi (**Allegato E**) e passivi (**Allegato F**) eliminati dal Conto del Bilancio, che si allegano alla presente deliberazione per farne parte integrante e sostanziale;

Vista la Relazione al Rendiconto della Gestione 2009, della Giunta Municipale, redatta ai sensi del comma 6 dell'art. 151 del D.Lgs. 267/2000, che fa parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;

Vista la Relazione Tecnica al Conto del Bilancio 2009, redatta dalla Ragioneria Generale, che fa parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;

### PREMESSO

**Che** i documenti contabili Conto del Bilancio (**Allegato A**) e Conto Economico, Prospetto di Conciliazione e Stato Patrimoniale (**Allegato B**), sono stati redatti in piena conformità del quadro legislativo che ne disciplina la redazione ed elaborazione;

### CONSIDERATO

**Che** con deliberazione di Consiglio Comunale n. 465 del 06/08/2009, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Bilancio di Previsione 2009, il Bilancio Poliennale 2009/2011 e la Relazione Previsionale e Programmatica 2009/2011;

**Che** con deliberazione di Consiglio Comunale n. 483 del 27/10/2009, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Rendiconto della Gestione 2008;

**Che** con deliberazioni di C.C. n. 485 e 486 del 28/10/2009 si è provveduto ad effettuare la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e la verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio, ai sensi dell'art. 193 del D.Lgs. 267/2000, che si allegano al presente provvedimento per formarne parte integrante e sostanziale (**Allegati 1A e 1B**);



**Che**, ai sensi dell'art. 228, co.3, del D.Lgs. 267/2000, i dirigenti responsabili di Area/Settore/Servizio /Ufficio autonomo di questa Amministrazione hanno provveduto alla rivisitazione dei residui attivi e passivi di propria competenza, consistente, al fine dell'inserimento degli stessi nel conto del bilancio, nell'attestazione delle ragioni del loro mantenimento in tutto o in parte;

**Che** con atto di Giunta Municipale n. 122 del 29/06/2010, si è provveduto a prendere atto della superiore attività di riaccertamento (**Allegato 2**);

**Che** il Tesoriere Comunale BNL ha reso a questo Ente il Conto della propria gestione relativo all'anno 2009, prot. n. 528573 del 16/07/2010, parificato a mezzo della determinazione dirigenziale n. 50 del 16/07/2010;

**Che** con determinazioni dirigenziali della Ragioneria Generale nn.11-31-32-33-34-36-37-38-40-41-42-43-44-45-96-97-155-171 del 2010, ai sensi del R.D. 827 del 23/05/1924 e s. m. e i., si è proceduto alla verifica della sussistenza o meno delle condizioni per la parificazione dei conti giudiziali;

### ATTESO

**Che** a seguito delle citate operazioni di rivisitazione relative alla gestione residui, si sono apportate le variazioni negative e positive sinteticamente di seguito esposte:

#### - Residui attivi

TAB. A

Titoli	Residui al 1/1	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Residui riaccertati	Riscossioni	Residui da riportare
I	377.983.717,11	-	41.748.463,17	336.235.253,94	75.239.817,68	260.995.436,26
II	139.228.177,92	-	1.950.185,29	137.277.992,63	91.720.908,95	45.557.083,68
III	169.186.669,50	1.984,85	4.408.240,51	164.780.413,84	11.375.951,25	153.404.462,59
IV	437.694.076,44	-	6.084.289,67	431.609.786,77	52.352.335,17	379.257.451,60
V	299.763.928,56	-	1.126.179,81	298.637.748,75	24.380.857,56	274.256.891,19
VI	24.786.699,03	-	9.329.247,19	15.457.451,84	3.451.602,89	12.005.848,95
<b>Totale</b>	<b>1.448.643.268,56</b>	<b>1.984,85</b>	<b>64.646.605,64</b>	<b>1.383.998.647,77</b>	<b>258.521.473,50</b>	<b>1.125.477.174,27</b>

#### - Residui passivi

TAB. B

Titoli	Residui al 1/1	Variazioni in diminuzione	Residui riaccertati	Pagamenti	Residui da riportare
I	521.323.604,00	13.787.527,38	507.536.076,62	243.114.849,69	264.421.226,93
II	935.980.637,66	12.644.714,52	923.335.923,14	150.956.961,95	772.378.961,19
III	-	-	-	-	-
IV	58.446.045,07	9.119.090,19	49.326.954,88	29.622.752,82	19.704.202,06
<b>Totale</b>	<b>1.515.750.286,73</b>	<b>35.551.332,09</b>	<b>1.480.198.954,64</b>	<b>423.694.564,46</b>	<b>1.056.504.390,18</b>

**Che** le variazioni in aumento e diminuzione dei residui attivi e passivi sono riportate analiticamente negli **Allegati E ed F**;

**Che** a seguito della suddetta rivisitazione i residui attivi e passivi conservati sono stati elencati per anno di provenienza e analiticamente riportati negli **Allegati C e D, vol. I, II e III**;

**Che** dai documenti contabili costituenti il Rendiconto della Gestione 2009, si rilevano le risultanze finali

#### A) Conto del Bilancio



- **Gestione di Competenza**

TAB. C

ENTRATA					
Titoli	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti assestati	Accertamenti	Riscossioni	Residui da riportare
<b>AVANZO</b>	26.648.583,46	88.931.396,99	-	-	-
<b>I</b>	227.045.766,63	227.045.766,63	245.349.380,38	101.245.343,04	144.104.037,34
<b>II</b>	594.579.422,11	592.496.789,94	560.786.626,47	494.392.350,85	66.394.275,62
<b>III</b>	62.305.165,51	62.305.165,51	55.415.399,56	33.170.673,63	22.244.725,93
<b>IV</b>	177.744.004,24	251.954.799,75	87.447.360,30	13.823.208,68	73.624.151,62
<b>V</b>	266.837.693,44	266.837.693,44	14.000.000,00	14.000.000,00	-
<b>VI</b>	141.443.460,73	141.443.460,73	101.568.918,79	94.513.521,03	7.055.397,76
<b>Totali</b>	<b>1.496.604.096,12</b>	<b>1.631.015.072,99</b>	<b>1.064.567.685,50</b>	<b>751.145.097,23</b>	<b>313.422.588,27</b>

SPESA					
Titoli	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti assestati	Impegni	Pagamenti	Residui da riportare
<b>I</b>	850.988.841,03	862.356.815,90	787.598.694,83	545.254.595,39	242.344.099,44
<b>II</b>	269.003.415,21	343.794.769,16	124.631.498,13	26.430.958,57	98.200.539,56
<b>III</b>	235.168.379,15	283.420.027,20	91.372.706,53	57.096.999,95	34.275.706,58
<b>IV</b>	141.443.460,73	141.443.460,73	101.568.918,79	67.040.998,58	34.527.920,21
<b>Totali</b>	<b>1.496.604.096,12</b>	<b>1.631.015.072,99</b>	<b>1.105.171.818,28</b>	<b>695.823.552,49</b>	<b>409.348.265,79</b>

- **Gestione a Residuo**

Residui attivi

TAB. D

Titoli	Residui riaccertati	Riscossioni	Residui da riportare
<b>I</b>	336.235.253,94	75.239.817,68	260.995.436,26
<b>II</b>	137.277.992,63	91.720.908,95	45.557.083,68
<b>III</b>	164.780.413,84	11.375.951,25	153.404.462,59
<b>IV</b>	431.609.786,77	52.352.335,17	379.257.451,60
<b>V</b>	298.637.748,75	24.380.857,56	274.256.891,19
<b>VI</b>	15.457.451,84	3.451.602,89	12.005.848,95
<b>Totale</b>	<b>1.383.998.647,77</b>	<b>258.521.473,50</b>	<b>1.125.477.174,27</b>

Residui passivi

TAB. E

Titoli	Residui riaccertati	Pagamenti	Residui da riportare
<b>I</b>	507.536.076,62	243.114.849,69	264.421.226,93
<b>II</b>	923.335.923,14	150.956.961,95	772.378.961,19
<b>III</b>	-	-	-
<b>IV</b>	49.326.954,88	29.622.752,82	19.704.202,06
<b>Totale</b>	<b>1.480.198.954,64</b>	<b>423.694.564,46</b>	<b>1.056.504.390,18</b>

**Che il risultato della gestione finanziaria 2009 rileva un Avanzo di Amministrazione di € 29.869.141,28, di cui € (-) 40.604.132,76 derivante dalla gestione di competenza e € 70.473.274,06 derivante dalla gestione a residuo, come di seguito meglio specificato:**

- **Risultato di Amministrazione**

**QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA**



TAB. F.

	GESTIONE		
	Residui	Competenza	Totale
<b>Fondo Cassa I/I</b>			<b>166.673.580,93</b> A
Riscossioni	258.521.473,50	751.145.097,23	1.009.666.570,73 B
Pagamenti	423.694.564,46	695.823.552,49	1.119.518.116,95 C
<b>Fondo Cassa al 31/12</b>			<b>56.822.034,71</b> D=A+BC
Residui attivi	1.125.477.174,27	313.422.588,27	1.438.899.762,54 E
Residui passivi	1.056.504.390,18	409.348.265,79	1.465.852.655,97 F
<b>Risultato di Amministrazione</b>			<b>29.869.141,28</b> G=D+E-F

	risultato della gestione	
	a residuo	a competenza
<b>Fondo Cassa I/I</b>	<b>166.673.580,93</b>	-
Riscossioni	258.521.473,50	751.145.097,23
Pagamenti	423.694.564,46	695.823.552,49
Residui attivi	1.125.477.174,27	313.422.588,27
Residui passivi	1.056.504.390,18	409.348.265,79
<b>risultato della gestione</b>	<b>70.473.274,06</b>	<b>-40.604.132,78</b>
<b>risultato di amministrazione</b>	<b>29.869.141,28</b> F=A+B-C+D-E	

## - Ripartizione dell'Avanzo di Amministrazione:

TAB. G

<b>Avanzo complessivo al 31/12</b>	<b>29.869.141,28</b>
Fondi vincolati	8.367.405,42
Fondi per il finanziamento di spese in conto capitale	3.148.976,69
Fondi di Ammortamento	0,00
Fondi non vincolati	18.352.759,17

## B) Conto Economico

TAB. H

A	Proventi della gestione	889.275.041,94
B	Costi della gestione	779.623.348,09
<b>A-B</b>	<b>Risultato della gestione</b>	<b>109.651.693,85</b>
C	Proventi e oneri da aziende speciali e partecipate	- 1.285.467,40
<b>A-B+/-C</b>	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>108.366.226,45</b>
D	Proventi e oneri finanziari	- 5.135.394,43
E	Proventi e oneri straordinari	- 110.554.991,63
<b>A-B+/-C+/-D+/-E</b>	<b>Risultato economico dell'esercizio</b>	<b>- 7.324.159,61</b>

## C) Conto del Patrimonio

TAB. I

ATTIVITA'		
A	Immobilizzazioni	1.820.663.073,83
B	Attivo circolante	1.481.747.394,96
C	Ratei e risconti	8.966.850,93
<b>A+B+C</b>	<b>Totale dell'attivo</b>	<b>3.311.377.319,72</b>
	Conti d'ordine	753.235.198,99
PASSIVITA'		
A	Patrimonio Netto	979.495.578,43
B	Conferimenti	1.277.883.819,16
C	Debiti	1.052.452.931,71
D	Ratei e risconti	1.544.990,42
<b>A+B+C+D</b>	<b>Totale del passivo</b>	<b>3.311.377.319,72</b>
	Conti d'ordine	753.235.198,99



Visto il decreto del Ministero degli Interni del 24 settembre 2009 con cui sono stati individuati "aggiornati parametri per il triennio 2010/2012" al fine dell'individuazione degli EE.LL. strutturalmente deficitari, ex art. 242, co. 2, del D.Lgs. 267/2000;

Rilevato, pertanto, obbligatorio ex art. 228, co. 5, del D.Lgs. 267/2000, allegare la tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (**Allegato 3**), sulla base delle modalità di cui al suddetto decreto del Ministero dell'Interno del 24/09/2009, da cui risulta che questo Ente non trovasi in situazione di deficitarietà strutturale;

Visti altresì il prospetto relativo al Patto di Stabilità interno 2009 di cui alle leggi 133/2008, 203/2008, 33/2009, 102/2009 e D.L. 39/2009, allegato al presente provvedimento per farne parte integrante e sostanziale (**Allegato 4**), dai quali si evince, il rispetto, per tale esercizio, dell'obiettivo programmatico sia in termini di cassa che di competenza;

Vista la Relazione Tecnica al Conto di Bilancio 2009, redatta dalla Ragioneria Generale, che si allega alla presente deliberazione per farne parte integrante e sostanziale;

Visti gli ulteriori prospetti e relazioni tecniche facenti parte degli **Allegati B e G**, che formano parte integrante e sostanziale della presente deliberazione;

Visto il D. Lgs. n.267 del 18.08.2000, e successive modifiche ed integrazioni;

Visto il vigente Regolamento di Contabilità;

Vista la L.R. n.48/1991;

Vista la L.R. n.23/1998;

Vista la L.R. n.30/2000;

## DELIBERA

1. **APPROVARE** il Rendiconto della Gestione 2009, costituito dal Conto del Bilancio (allegato A) e Conto Economico, Prospetto di Conciliazione e Stato Patrimoniale (allegato B), e dei relativi allegati, le cui risultanze finali sono di seguito esposte, dando atto che si è proceduto alla rivisitazione dei residui:

### A) Conto del Bilancio

#### - Gestione di Competenza

TAB. C

ENTRATA					
Titoli	Stanziam. iniziali	Stanziam. assestati	Accertamenti	Riscossioni	Residui da riportare
AVANZO	26.648.583,46	88.931.396,99	-	-	-
I	227.045.766,63	227.045.766,63	245.349.380,38	101.245.343,04	144.104.037,34
II	594.579.422,11	592.496.789,94	560.786.626,47	494.392.350,85	66.394.275,62
III	62.305.165,51	62.305.165,51	55.415.399,56	33.170.673,63	22.244.725,93
IV	177.744.004,24	251.954.799,75	87.447.360,30	13.823.208,68	73.624.151,62
V	266.837.693,44	266.837.693,44	14.000.000,00	14.000.000,00	-
VI	141.443.460,73	141.443.460,73	101.568.918,79	94.513.521,03	7.055.397,76
<b>Totale</b>	<b>1.496.604.096,12</b>	<b>1.631.015.072,99</b>	<b>1.064.567.685,50</b>	<b>751.145.097,23</b>	<b>313.422.588,27</b>

SPESA					
Titoli	Stanziam. iniziali	Stanziam. assestati	Impegni	Pagamenti	Residui da riportare
I	850.988.841,03	862.356.815,90	787.598.694,83	545.254.595,39	242.344.099,44
II	269.003.415,21	343.794.769,16	124.631.498,13	26.430.958,57	98.200.539,56
III	235.168.379,15	283.420.027,20	91.372.706,53	57.096.999,95	34.275.706,58
IV	141.443.460,73	141.443.460,73	101.568.918,79	67.040.998,58	34.527.920,21
<b>Totale</b>	<b>1.496.604.096,12</b>	<b>1.631.015.072,99</b>	<b>1.105.171.818,28</b>	<b>695.823.552,49</b>	<b>409.348.265,79</b>



- **Gestione a Residuo**

Residui attivi

TAB. D

Titoli	Residui riaccertati	Riscossioni	Residui da riportare
I	336.235.253,94	75.239.817,68	260.995.436,26
II	137.277.992,63	91.720.908,95	45.557.083,68
III	164.780.413,84	11.375.951,25	153.404.462,59
IV	431.609.786,77	52.352.335,17	379.257.451,60
V	298.637.748,75	24.380.857,56	274.256.891,19
VI	15.457.451,84	3.451.602,89	12.005.848,95
<b>Totale</b>	<b>1.383.998.647,77</b>	<b>258.521.473,50</b>	<b>1.125.477.174,27</b>

Residui passivi

TAB. E

Titoli	Residui riaccertati	Pagamenti	Residui da riportare
I	507.536.076,62	243.114.849,69	264.421.226,93
II	923.335.923,14	150.956.961,95	772.378.961,19
III	-	-	-
IV	49.326.954,88	29.622.752,82	19.704.202,06
<b>Totale</b>	<b>1.480.198.954,64</b>	<b>423.694.564,46</b>	<b>1.056.504.390,18</b>

**Che** il risultato della gestione finanziaria 2009 rileva un **Avanzo di Amministrazione di € 29.869.141,28**, di cui € (-) 40.604.132,76 derivante dalla gestione di competenza e € 70.473.274,06 derivante dalla gestione a residuo, come di seguito meglio specificato:

- **Risultato di Amministrazione**

**QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA**

TAB. F.

	GESTIONE		
	Residui	Competenza	Totale
<b>Fondo Cassa 1/I</b>			<b>166.673.580,93</b> A
Riscossioni	258.521.473,50	751.145.097,23	1.009.666.570,73 B
Pagamenti	423.694.564,46	695.823.552,49	1.119.518.116,95 C
<b>Fondo Cassa al 31/12</b>			<b>56.822.034,71</b> D=A+BC
Residui attivi	1.125.477.174,27	313.422.588,27	1.438.899.762,54 E
Residui passivi	1.056.504.390,18	409.348.265,79	1.465.852.655,97 F
<b>Risultato di Amministrazione</b>			<b>29.869.141,28</b> G=D+E-F

	risultato della gestione	
	a residuo	a competenza
<b>Fondo Cassa 1/I</b>	<b>166.673.580,93</b>	-
Riscossioni	258.521.473,50	751.145.097,23
Pagamenti	423.694.564,46	695.823.552,49
Residui attivi	1.125.477.174,27	313.422.588,27
Residui passivi	1.056.504.390,18	409.348.265,79
<b>risultato della gestione</b>	<b>70.473.274,06</b>	<b>-40.604.132,78</b>
<b>risultato di amministrazione</b>	<b>29.869.141,28</b> F=A+B-C+D-E	

- **Ripartizione dell'Avanzo di Amministrazione:**

TAB. G

<b>Avanzo complessivo al 31/12</b>	<b>29.869.141,28</b>
Fondi vincolati	8.367.405,42
Fondi per il finanziamento di spese in conto capitale	3.148.976,69
Fondi di Ammortamento	0,00
Fondi non vincolati	18.352.759,17



## B) Conto Economico

TAB. H

A	Proventi della gestione	889.275.041,94
B	Costi della gestione	779.623.348,09
A-B	<b>Risultato della gestione</b>	<b>109.651.693,85</b>
C	Proventi e oneri da aziende speciali e partecipate	- 1.285.467,40
A-B+/-C	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>108.366.226,45</b>
D	Proventi e oneri finanziari	- 5.135.394,43
E	Proventi e oneri straordinari	- 110.554.991,63
A-B+/-C+/-D+/-E	<b>Risultato economico dell'esercizio</b>	<b>- 7.324.159,61</b>

## C) Conto del Patrimonio

TAB. I

ATTIVITA'		
A	Immobilizzazioni	1.820.663.073,83
B	Attivo circolante	1.481.747.394,96
C	Ratei e risconti	8.966.850,93
A+B+C	<b>Totale dell'attivo</b>	<b>3.311.377.319,72</b>
	Conti d'ordine	753.235.198,99
PASSIVITA'		
A	Patrimonio Netto	979.495.578,43
B	Conferimenti	1.277.883.819,16
C	Debiti	1.052.452.931,71
D	Ratei e risconti	1.544.990,42
A+B+C+D	<b>Totale del passivo</b>	<b>3.311.377.319,72</b>
	Conti d'ordine	753.235.198,99

- PRENDERE ATTO** della Relazione al Rendiconto 2009 prodotta dal Collegio dei Revisori dei Conti, che fa parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
- PRENDERE ATTO** dell'allegata Relazione al Rendiconto della Gestione 2009, della Giunta Municipale, redatta ai sensi del comma 6 dell'art. 151 del D.Lgs 267/2000, che fa parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
- PRENDERE ATTO** delle risultanze della Relazione Tecnica al Conto del Bilancio 2009, redatta dalla Ragioneria Generale, che fa parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
- PRENDERE ATTO** delle risultanze di cui alla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (**Allegato 3**), redatta sulla base delle modalità di cui al decreto del Ministero dell'Interno del 24/09/2009 da cui risulta che questo Ente non trovasi in situazione di deficitarietà strutturale;
- PRENDERE ATTO** dell'**Allegato 4**, dal quali si evince, il rispetto degli obiettivi del Patto di Stabilità interno 2009, sia in termini di cassa che di competenza;
- PRENDERE ATTO** delle risultanze dei prospetti e delle relazioni tecniche contenute negli **Allegati B e G**.





## MUNICIPIO DI PALERMO

VII° COMMISSIONE CONSILIARE BILANCIO, PATRIMONIO E TRIBUTI

Via Roma, 209 - Tel. 0917403506 - Fax 091 7403578 - 90138 PALERMO

PROT 555

la VII Commissione Consiliare in ordine all'argomento trattato, avente ad oggetto:

### **Rendiconto finanziario 2009**

**La Commissione esprime parere favorevole a maggioranza in merito alla proposta indicata in oggetto, subordinato all'approvazione dell'allegato emendamento.**

Il presente è copia conforme, per estratto, dei verbali originali di seduta.

Palermo, 20/10/2010

IL SEGRETARIO

IL PRESIDENTE



**Comune di Palermo**  
**Ufficio di Gabinetto del Sindaco**

Palazzo Galletti – Piazza Marina 47 – 90133 Palermo – tel 0917406307 – fax 091 6113289

Prot.n. 8358 del 1-9-2010

**OGGETTO:** *Emendamento al rendiconto 2009*

*Sig. Presidente Consiglio Comunale*  
*e, p.c. Sig. Ragioniere Generale*

*Per l'esame del Consiglio Comunale, si rimette l'emendamento al rendiconto di gestione 2009.*

*Il Capo di Gabinetto*  
*Dr. Sergio Pollicita*

<b>UFFICIO DI STAFF DEL CONS. COM.LE</b> Protocollo Entrata
02 SET 2010
N. <u>2274</u> / <u>PAES</u>

*Originale  
Al Ufficio del Cons. Com.  
per l'assunzione nella prof.  
Copia Via Commissione  
informare: Amministratore*

**COMUNE DI PALERMO**  
**CONTO ECONOMICO ASILI NIDO 2009 (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
All. 1	457.999,21		457.999,21
All. 2	3.732.504,16	3.004.772,60	727.731,56
	<b>4.190.503,37</b>	<b>3.004.772,60</b>	<b>1.185.730,77</b>
All. 3	359.333,81 2.014.889,98 31.301,86		359.333,81 2.014.889,98 31.301,86
All. 4	11.759.954,39 2.915.179,47 35.880,65	10.731.937,19 2.678.159,87 35.880,65	1.028.017,20 237.019,59
	349.483,82	182.747,40	166.736,42
All. 5	58.919,52		58.919,52
All. 6	30.369,05		30.369,05
All. 3	341.545,99		341.545,69
	<b>17.896.858,24</b>	<b>13.628.725,11</b>	<b>4.268.133,13</b>
	<b>-13.706.354,87</b>	<b>-10.623.952,51</b>	<b>-3.082.402,36</b>

**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)**

**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: (1)  
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)**

**Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)**



**TESTO ENENDATO**  
**G.M. n. \_\_\_\_\_ DEL \_\_\_\_\_**

**COMUNE DI PALERMO**

**CONTO ECONOMICO MERCATO ORTOFRUTTICOLO 2009 (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
All. 1	260.321,91		260.321,91
All. 2	168.766,04 11.834,81	159.775,93	8.990,11 11.834,81
	<b>440.922,76</b>	<b>159.775,93</b>	<b>281.146,83</b>
All. 3	2.664,94 365.416,42		2.664,94 365.416,42
All. 4	430.016,95 110.020,51 9.446,48	399.919,60 104.139,64 9.446,48	30.097,35 5.880,87
	7.984,01	3.863,22	4.120,79
All. 5			
All. 6			
All. 3	50.634,49		50.634,49
	<b>976.163,80</b>	<b>517.368,94</b>	<b>458.814,86</b>
	-535.261,04	-357.593,01	-177.668,03

**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 -altri ricavi

**Totale componenti positivi (A)**

**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)**

**Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)**



## COMUNE DI PALERMO

### CONTO ECONOMICO MERCATO ITTICO 2009 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
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE:</b>				
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	All. 1	162.475,54		162.475,54
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	All. 2	150.290,74	128.734,20	21.556,54
<b>Totale componenti positivi (A)</b>		<b>312.766,28</b>	<b>128.734,20</b>	<b>184.032,08</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE:</b>				
6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci				2.162,29
7) Costi per servizi	All. 3	172.518,05		172.518,05
8) Costo per godimento di beni di terzi				-
9) Costi per il personale:				
a) salari e stipendi				113.478,95
b) oneri sociali				23.003,78
c) trattamento di fine rapporto	All. 4	5.319,39	5.319,39	-
d) trattamento di quiescenza e simili				-
e) altri costi				3.782,97
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	All. 3	24.054,27		24.054,27
<b>Totale componenti negativi (B)</b>		<b>614.645,32</b>	<b>275.645,01</b>	<b>339.000,31</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)</b>		<b>-301.879,04</b>	<b>-146.910,81</b>	<b>-154.968,23</b>

**COMUNE DI PALERMO**

**CONTO ECONOMICO IMPIANTI SPORTIVI 2009 (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
All. 1	360.072,34		360.072,34
All. 2	2.627.575,93 16.299,43	2.149.081,94	478.493,99 16.299,43
	<b>3.003.947,70</b>	<b>2.149.081,94</b>	<b>854.865,76</b>
All. 3	75.740,26 3.901.750,12	-	75.740,26 3.901.750,12
All. 4	4.131.402,61 946.255,33 80.321,37	3.579.131,40 868.253,46 72.243,24	552.271,21 78.001,87 8.078,13
All. 5	115.610,55	56.078,95	59.531,60
All. 6	-	-	-
All. 3	597.588,12	-	597.588,12
	<b>9.848.668,36</b>	<b>4.575.707,05</b>	<b>5.272.961,31</b>
	<b>6.844.720,66</b>	<b>2.426.625,11</b>	<b>4.418.095,55</b>

**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)**

**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)**

**Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)**

**COMUNE DI PALERMO**

**CONTO ECONOMICO REFEZIONE SCOLASTICA anno 2009 (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
All. 1	300.278,11		300.278,11
All. 2	1.031.448,67	755.566,10	275.882,57
	<b>1.331.726,78</b>	<b>755.566,10</b>	<b>576.160,68</b>
All. 3	886.865,12	-	886.865,12
	45.408,68	-	45.408,68
	2.656,69	-	2.656,69
All. 4	1.832.455,10	1.533.548,48	298.906,62
	427.529,04	363.603,94	63.925,10
	463,72	463,72	-
	19.889,47	4.234,21	15.655,26
All. 5	-	-	-
All. 6	-	-	-
All. 3	23.233,08	-	23.233,08
	<b>3.238.500,90</b>	<b>1.901.850,35</b>	<b>1.336.650,55</b>
	<b>-1.906.774,12</b>	<b>-1.146.284,25</b>	<b>-760.489,86</b>

**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)**

**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: (1)
  - 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)**

**Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)**



**COMUNE DI PALERMO**  
**CONTO ECONOMICO GALLERIA D'ARTE MODERNA 2009 (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
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE:</b> 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	All. 1	54.200,65		54.200,65
<b>Totale componenti positivi (A)</b>	All. 2	640.544,25	410.871,11	229.673,14
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE:</b> 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: (1) 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	All. 3	694.744,90	410.871,11	283.873,79
	All. 3	1.663,60		1.663,60
	All. 3	509.551,64		509.551,64
	All. 4	983.670,31	886.669,11	97.001,20
	All. 4	220.884,88	213.087,82	7.797,06
	All. 4	3.195,42	3.195,42	
	All. 5	15.242,73	4.375,01	10.867,72
	All. 5			
	All. 6			
	All. 6			
<b>Totale componenti negativi (B)</b>	All. 3	22.119,27		22.119,27
		1.756.327,86	1.107.327,36	649.000,49
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)</b>		-1.061.582,96	-696.456,26	-365.126,70

G.M. n. 146  
DEL 21/07/2010

**RENDICOTNO DI GESTIONE 2009**

**RELAZIONE TECNICA AL CONTO DEL PATRIMONIO  
PROSPETTO DI CONCILIAZIONE E CONTO ECONOMICO  
DEL  
COMUNE DI PALERMO**

## RELAZIONE TECNICA AL CONTO DEL PATRIMONIO

### STRUTTURA E CONTENUTO

Il conto del patrimonio rileva il complesso dei beni e dei rapporti giuridici attivi e passivi evidenziandone la consistenza finale e le variazioni intervenute nel corso dell'anno rispetto alla consistenza iniziale.

Lo schema del conto patrimoniale adottato è quello approvato dal DPR 194/96.

Il conto del patrimonio è strutturato in due parti a sezioni contrapposte: l'attivo, la cui classificazione si fonda su una logica di destinazione ed il passivo che rispetta invece la natura delle fonti di finanziamento; le attività comprendono le macroclassi delle immobilizzazioni, dell'attivo circolante, e dei ratei e i risconti; le passività includono invece i conferimenti, i debiti, i ratei e risconti passivi. Il patrimonio netto pur essendo inserito fra le passività rappresenta il saldo fra le poste attive e le passive.

I conti d'ordine costituiscono delle voci transitorie in attesa di utilizzo incrementativo o diminutivo del patrimonio e non incidono sulle risultanze patrimoniali in quanto vengono valorizzati per la stessa cifra sia in entrata che in uscita.

Le movimentazioni sul patrimonio sono determinate da variazioni finanziarie, relative sia alla gestione di competenza che a quella dei residui, nonché da cause non finanziarie riconducibili scritte di assestamento.

Di seguito sono esaminati in maniera analitica le singole, voci che compongono il patrimonio.

### ATTIVITA'

#### Immobilizzazioni materiali

Le variazioni relative a questa categoria di immobilizzazioni sono contenute nelle colonne variazioni da altre cause in quanto non derivano direttamente dalla contabilità finanziaria ma sono rilevate con scritture manuali di allineamento ai valori inseriti nell'inventario redatto a cura dei settori competenti, e vengono compensate con i valori registrati dalla contabilità finanziaria nel conto immobilizzazioni in corso.

**Beni demaniali:** sono contabilizzati in questa tipologia di beni sia beni immobili che mobili. Per quanto riguarda i beni immobili l'importo è riferito ad edifici ed altri beni (in prevalenza parcheggi) il cui valore complessivo riportato nell'inventario ammonta ad €2.829.392,91. Per quanto riguarda i beni mobili demaniali sono costituiti da acquisti di beni artistici da parte delle istituzioni culturali (Archivio Storico, Biblioteca Comunale, Galleria d'Arte Moderna e Museo Pitrè) per un valore complessivo di € 268.997,47. Al valore patrimoniale di tali beni demaniali vanno applicate in detrazione le quote di ammortamento rispettivamente del 3% e del 20% per un valore complessivo rispettivamente di € 84.881,79 per i beni immobili mentre i beni mobili risultano interamente ammortizzati. Rispetto al 2008 l'aggregato non ha subito variazioni.

**Terreni:** la valorizzazione dei terreni disponibili ed indisponibili viene effettuata sulla base di parametri e criteri estimativi agganciati alla natura ed alla destinazione urbanistica degli stessi.

I terreni indisponibili comprendono le aree verdi, i parcheggi i terreni confiscati ai sensi della L.575/65. L'incremento di € 192.299,44 è dovuto per € 137.987,19 all'acquisizione dei seguenti terreni a seguito espropriazione con attribuzione di valore sulla base delle comunicazioni degli uffici tecnici:

BIL_COD	BIL_DES	BIL_CAT	BIL_IND	BIL_JMP1
1500	ACQUISIZIONE EX - ART. 43 D.P.R. 327/01	TERRENO	ALBERGHERIA (VIA) E ZERILLI (VICOLO)	17.837,19
1501	TERRENO ESPROPRIATO EX L.493/93 ART.11	TERRENO	MICHELANGELO VIALE, / VIA BORSELLINO	120.150,00
				137.987,19

L'ulteriore variazione in aumento di 54.312,25 è dovuta alla materiale correzione dell'errore compiuto nel 2008 con l'imputazione in contabilità alla categoria "disponibile" del terreno cod.inv. n. 1486 sito in Corso dei Mille.

Le movimentazioni finanziarie dei terreni disponibili sono speculari alla correzione dell'errore di cui sopra.

A differenza delle altre immobilizzazioni materiali, i terreni, non sono soggetti ad ammortamento in quanto tali beni, per loro natura, non sono suscettibili di usura fisica o economica.

**Fabbricati:** questa categoria di beni comprende sia i fabbricati indisponibili che quelli disponibili: dei primi fanno parte gli edifici destinati a sede degli uffici, quelli utilizzati nella gestione dei servizi pubblici, gli edifici scolastici, i teatri, i musei e tutti quelli aventi caratteristiche e finalità analoghe.

Per quanto riguarda i fabbricati appartenenti al patrimonio indisponibile, nel corso del 2009, si sono registrate variazioni finanziarie negative per € 980.448,47 in relazione ad operazioni prevalentemente di alienazione di alloggi ERP.

Le variazioni in aumento sono costituite dall'acquisizione dei seguenti immobili:

BIL_COD	BIL_DES	BIL_CAT	BIL_IND	BIL_IMP1
1506	NEGOZIO - MAGAZZINO P.ZZA G.CESARE	MAGAZZINO	GIULIO CESARE (PIAZZA), 52	€ 77.567,70
1532	E.R.P. AMMIRAGLIO RIZZO	ED RES PUBBLICA	ENRICO FILETI, 19 (VIA)	€ 13.427.879,37
1571	IMPIANTO DI SOLLEVAMENTO "PORTA FELICE"	IMP.SOLLEVAMENT	UMBERTO I° (FORO)	€ 14.172.599,99
1523	S.E.	SCUOLA ELEM.	VILLANI GIOVANNI VIA	€ 3.615.198,29
				€ 31.293.245,35

Inoltre il Settore Risorse immobiliari ha provveduto a rettificare il valore di Inventario dell'acquedotto Lo Verde

I fabbricati appartenenti al patrimonio disponibile comprendono, invece, i beni immobili dati in locazione ad esercizi commerciali e comunque non destinati a servizi di pubblica utilità in modo diretto. Rispetto al 2008 il valore dei fabbricati disponibili subisce una variazione in aumento di €5.120,95 per la correzione di un errato valore riportato nel conto del patrimonio 2008 per l'immobile cod.inv. 524-via Chiappara al Carmine .

Sui fabbricati sono stati calcolati gli ammortamenti al 3% pari ad € 23.533.197,71 per i fabbricati indisponibili ed € 172.209,20 per i fabbricati disponibili.

#### Quadro riassuntivo delle movimentazioni dei beni immobili

CONTO DEL PATRIMONIO (ATTIVO)	VALORE AL 31/12/2008	DISMISSIONI	ACQUISTI	RETTIFICHE	VALORE AL 31/12/2009	Valore netto contabile al 31/12/2009
CPA-A-2-1 BENI DEMANIALI	2.829.392,91				2.829.392,91	1.982.350,36
CPA-A-2-2 TERRENI (PATRIMONIO INDISPONIBILE)	12.690.378,43		192.299,44		12.882.677,87	12.882.677,87
CPA-A-2-3 TERRENI (PATRIMONIO DISPONIBILE)	1.143.577,37			54.312,25	1.089.265,12	1.089.265,12
CPA-A-2-4 FABBRICATI (PATRIMONIO INDISPONIBILE)	754.127.126,66	980.448,47	31.293.245,35		784.439.923,54	519.811.342,22
CPA-A-2-5 FABBRICATI (PATRIMONIO DISPONIBILE)	5.735.185,68			5.120,95	5.740.306,63	2.600.254,19
	<b>776.526.561,05</b>	<b>980.448,47</b>	<b>31.485.544,79</b>	<b>- 49.191,30</b>	<b>806.981.566,07</b>	<b>538.365.859,76</b>
<b>FONDI AMMORTAMENTO</b>						
CPA-A-2-1 FONDI AMMORTAMENTO BENI DEMANIALI	782.160,76	84.881,79				847.042,55
(TERRENI NON SONO OGGETTO DI AMMORTAMENTO)						
(TERRENI NON SONO OGGETTO DI AMMORTAMENTO)						
CPA-A-2-2 FONDI AMMORTAMENTO FABBRICATI INDISPONIBILI	241.448.345,06	23.533.197,71	352.961,45			264.628.581,32
CPA-A-2-3 FONDI AMMORTAMENTO FABBRICATI DISPONIBILI	2.987.843,24	172.209,20				3.140.052,44
	<b>245.178.349,06</b>	<b>23.705.406,91</b>	<b>352.961,45</b>	<b>-</b>	<b>268.615.676,31</b>	

**Macchinari, attrezzature e sist. informatici, Automezzi, Mobili e macchine d'ufficio:** a parte i beni demaniali mobili, ricompresi nei beni demaniali, di cui si è detto sopra, questa categoria comprende tutti i beni mobili il cui inventario è curato dall'ufficio economato. Il valore finale di questa categoria di beni è pari ad € 30.364.508,24. Rispetto alla consistenza iniziale sono state rilevate variazioni positive per un totale

di € 884.980,91 relative a nuovi acquisti sostenuti nel corso dell'anno e variazioni negative per € 836.500,61 per beni dichiarati fuori uso.

Sui cespiti non ancora totalmente ammortizzati sono state inoltre calcolate le seguenti quote di ammortamento:

Macchinari, attrezzature e impianti 15% € 272.513,18

Attrezzature e sistemi informatici 20% € 295.846,53

Automezzi e motomezzi 20% € 141.578,69

Mobili e macchine d'ufficio 15% € 916.478,05

### Quadro riassuntivo delle movimentazioni dei beni mobili

	31/12/2008	DEMISSIONI	ACQUISTI	RETTIFICHE	31/12/2009
CPA-A-2-7 ATTREZZATURE E SISTEMI INFORMATICI	3.512.105,06	- 28.427,18	95.798,58		3.579.476,46
CPA-A-2-8 AUTOMEZZI E MOTOMEZZI	11.701.007,17	- 651.952,00	92.437,44		11.141.492,61
CPA-A-2-9 MACCHINARI, ATTREZZATURE E IMPIANTI	4.366.092,15	- 96.669,78	240.631,02	-	4.510.053,39
CPA-A-2-9 MOBILI E MACCHINE DI UFFICIO	10.736.823,56	- 59.451,65	456.113,87	-	11.133.485,78
	<b>30.316.027,94</b>	<b>- 836.500,61</b>	<b>884.980,91</b>	<b>-</b>	<b>30.364.508,24</b>

	31/12/2008	AMMORTAMENTI DI	DEMISSIONI	RETTIFICHE	31/12/2009
CPP-H-3-5 FONDO AMMORTAMENTO ATTREZZATURE E SISTEMI INFORMATICI	2.693.853,98	295.846,53	- 25.790,23	-	2.963.910,28
CPP-H-3-6 FONDO AMMORTAMENTO AUTOMEZZI E MOTOMEZZI	11.336.097,57	141.578,69	- 651.952,00	-	10.825.724,26
CPP-H-2-4 FONDO AMMORTAMENTO MACCHINARI, ATTREZZATURE E IMPIANTI	3.601.519,73	272.513,18	- 95.851,97	-	3.778.180,94
CPP-H-2-7 FONDO AMMORTAMENTO MOBILI E MACCHINE DI UFFICIO	7.371.641,50	916.478,05	- 51.809,80	-	8.236.309,75
	<b>25.003.112,78</b>	<b>1.626.416,45</b>	<b>- 825.404,00</b>	<b>-</b>	<b>25.804.125,23</b>

**Immobilizzazioni in corso:** In questa categoria, nelle colonne variazioni da c/finanziario, sono riportati in aumento tutti i pagamenti conto residui e competenza del Titolo 2°, interventi 1-2-6 riferiti ad opere pubbliche e lavori in corso di ultimazione.

Le variazioni da altre cause sono dovute agli impegni relativi agli acquisti di beni mobili inseriti provvisoriamente nelle immobilizzazioni in corso in attesa di essere allocati nelle apposite voci delle immobilizzazioni a seguito dell'avvenuta inventariazione.

Le variazioni negative da altre cause, pari a € 32.316.213,45, alle opere concluse, agli immobili acquistati e ai beni mobili inventariati che hanno incrementato le immobilizzazioni materiali e immateriali.

**Immobilizzazioni finanziarie:** in questa classe sono collocati gli investimenti finanziari destinati a permanere durevolmente nel patrimonio dell'ente.

Nell'attivo del conto del patrimonio fra le immobilizzazioni finanziarie, alla voce A) III) 1) "partecipazioni" è stato iscritto il valore delle società ed enti che costituiscono un investimento durevole per l'Amministrazione Comunale per un importo complessivo pari ad € 237.838.987,00. Sono pertanto escluse Associazioni, Fondazioni e Enti senza scopo di lucro.

La voce è distinta fra partecipazioni in imprese controllate, in imprese collegate ed ad altre imprese in rapporto al grado di coinvolgimento ed all'influenza esercitata dal comune sulle società partecipate.

Ai fini della valutazione, come per i precedenti esercizi, è stato utilizzato il metodo del patrimonio netto per le imprese controllate e collegate ed il costo per le altre imprese. Inoltre, visto il proliferare di partecipazioni indirette in capo alle società, come per gli esercizi 2006 e 2007, il patrimonio preso a base della valutazione è quello desunto dal bilancio consolidato, in tutti i casi in cui, nel rispetto della vigente normativa, detto documento dovesse essere predisposto. È stato quindi preso atto di quanto, a tal proposito, suggerito dal principio contabile dei dottori commercialisti n. 21, che nella sezione dedicata all'utilizzo del metodo del patrimonio netto in presenza di partecipazioni indirette (3.2.i) prevede che: "Nell'ipotesi che la

partecipante posseda una partecipazione in una società collegata che, quale capogruppo (di altre società), rediga il bilancio consolidato, dovrà essere assunto il valore risultante da tale bilancio.

Infatti, in sede di rendiconto dell'esercizio 2006, si era constatato come l'utilizzo del bilancio della holding rispetto al bilancio consolidato comportava l'esposizione di valori potenzialmente fuorvianti in quanto, a volte, sensibilmente differenti da quelli scaturiti dall'analisi del gruppo societario nel suo complesso (vedi caso del gruppo AMIA)

All'atto della redazione del conto del patrimonio 2009 non risultano ancora pervenuti i bilanci delle società approvati dall'assemblea in quanto quasi tutte hanno usufruito dell'opportunità del differimento del termine. Per alcune società risultano disponibili i progetti di bilancio delle Holding

La valorizzazione complessiva delle partecipazioni al 31/12/2009 ha tenuto conto dei progetti di bilancio pervenuti e delle informazioni a disposizione sulle singole società e risulta dalla tabella che segue:

**PARTECIPAZIONI (voce A III) Attivo Conto del Patrimonio**

DESCRIZIONE	% DI PARTEC	CONSISTENZA 01/01/2009	VARIAZIONI AUMENTATIVE	VARIAZIONI DIMINUTIVE	CONSISTENZA 31/12/2009
S.I.S.P.I. spa	100,00%	1.265.936,00	1.319.552,00		2.585.488,00 (2)
A.M.A.T. spa	100,00%	93.146.129,00		6.679.203,00	86.466.926,00 (2)
A.M.A.P. spa	100,00%	27.049.848,00			27.049.848,00 (1)
A.M.I.A. spa	100,00%	-	50.000.000,00	50.000.000,00	- (1)
GRUPPO AMG	100,00%	114.560.257,00		5.400.000,00	109.160.257,00 (3)
GRUPPO GESIP	100,00%	6.282.676,00		6.282.676,00	- (4)
PALERMO AMBIENTE spa	100,00%	-	119.098,80	119.098,80	- (2)
<b>TOTALE IMPRESE CONTROLLATE</b>		<b>242.304.846,00</b>	<b>51.438.650,80</b>	<b>68.480.977,80</b>	<b>225.262.519,00</b>
GRUPPO G.E.S.A.P.	31,376%	7.545.675,86	5.018.830,50		12.564.506,36 (1)
<b>TOTALE IMPRESE COLLEGATE</b>		<b>7.545.675,86</b>	<b>5.018.830,50</b>	-	<b>12.564.506,36</b>
PATTO DI PALERMO soc.consorzio a r.l.	11,96%	11.961,64			11.961,64
Teatro stabile "AL MASSIMO" Società consortile a.r.l.	15,00%	-			-
<b>TOTALE ALTRE IMPRESE</b>		<b>11.961,64</b>	-	-	<b>11.961,64</b>
<b>TOTALE GENERALE</b>		<b>249.862.483,50</b>	<b>56.457.481,30</b>	<b>68.480.977,80</b>	<b>237.838.987,00</b>

Associazioni-Fondazioni e altri Enti non rientranti fra le partecipazioni
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO
ASSOCIAZIONE TEATRO BIONDO
ACQUEDOTTO CONSORTILE BIVIERE
CONSORZIO ASI
FONDAZIONE PER IL PATRIMONIO

(1) bilancio 2009 non pervenuto/approvato all'8/07/2010

(2) disponibile progetto di bilancio 2009

(3) disponibile progetto di bilancio 2009 della Holding che evidenzia un PN di € 106.601.279,00 si rileva esclusivamente la distribuzione della riserva da parte di AMG Energia

(4) bilancio 2009 non pervenuto/approvato all'8/07/2010-si svaluta prudenzialmente la partecipazione viste le notizie in merito alla situazione del GRUPPO

Le variazioni di valore, rispetto all'esercizio 2008, sono dovute alle seguenti cause.

1) SISPI-Per la valutazione è stato utilizzato il progetto di bilancio. La variazione in aumento della partecipazione nella Sispi S.p.A, pari complessivamente ad € 1.319.552,00 è determinata:

- per € 1.063.202,00 dal costo d'acquisto del 49% delle azioni della società dal socio Almaviva;
- per €153.090,00 dal maggior valore della quota di patrimonio netto rispetto al costo d'acquisto;
- per € 103.260,00 dall'utile dell'esercizio 2009 completamente destinato a riserva

AMAT- Per la valutazione è stato utilizzato il progetto di bilancio. La variazione in diminuzione, pari ad € 6.679.203,00 risulta interamente determinata dalla perdita d'esercizio esposta nel progetto di bilancio.

AMAP- Non è disponibile nessun documento contabile, neanche provvisorio. Pertanto il valore rimane fermo al 31/12/2009.

GRUPPO AMIA- Non è disponibile nessun documento contabile, neanche provvisorio. Si è tenuto conto, nella valutazione, dei fatti noti alla data di redazione del conto del patrimonio.

In particolare dell'aumento di capitale sociale sottoscritto nel 2009, pari ad € 50.000.000,00, pagato nel 2009, e completamente azzerato dal valore negativo del patrimonio. Pertanto all'azienda, come per l'esercizio precedente, continua ad essere attribuito un valore pari a zero.

GRUPPO AMG- E' disponibile solo il bilancio della holding (AMG Energia). Si è provveduto a rilevare solo la variazione in diminuzione determinata dalla distribuzione della riserva straordinaria per € 5.400.000,00

GRUPPO GESIP- Non è disponibile nessun documento contabile, neanche provvisorio. Sulla base degli atti e delle notizie acquisite si svaluta prudenzialmente la partecipazione esponendola ad un valore pari a zero.

PALERMO AMBIENTE- Per la valutazione è stato utilizzato il progetto di bilancio da cui si evince un patrimonio netto negativo per €453.219,00. La variazione in aumento è costituita dall'aumento di capitale sociale deliberato e sottoscritto dal Comune di cui alla deliberazione di C.C. 176 del 12.05.2009, bilanciata specularmente da una variazione in diminuzione di pari importo. Pertanto il valore della partecipazione al 31/12/2009 risulta ancora pari a zero.

GRUPPO GESAP- Non è disponibile nessun documento contabile, neanche provvisorio. Si è tenuto conto, però, della seconda tranches di aumento del capitale sociale sottoscritto e pagato dal comune nel 2009

Le partecipazioni in PATTO DI PALERMO e TEATRO AL MASSIMO non subiscono variazioni.

#### A) III)2) Crediti verso altre imprese

Contiene il valore del debito residuo originario per il capannone industriale via Conte Federico contratto dal Comune, il cui onere è a carico dalla Fondazione Teatro Massimo cui l'immobile è stato ceduto a titolo gratuito. L'obbligo del pagamento delle rate di ammortamento alla Cassa DDPP è rimasto a carico del Comune di Palermo mentre in contabilità patrimoniale è stato iscritto per l'importo del debito residuo un credito nei confronti del Teatro Massimo. Quest'ultimo rimborsa annualmente la quota di ammortamento pagata dall'Amministrazione che va a ridurre il credito per l'importo corrispondente alla quota capitale. Tale circostanza è evidenziata nelle variazioni in diminuzione da altre cause per € 149.273,60 che azzerano, al 31/12/2009 l'importo complessivo del credito.

#### A) III)3) Titoli

La consistenza finale, rilevata al di fuori della contabilità finanziaria con scritture di assestamento, viene determinata a seguito delle comunicazioni degli istituti depositari in €219.850,00.

Per il 2009 è pervenuta solo comunicazione da parte del Banco di Sicilia. La variazione in aumento è costituita dagli interessi maturati sul deposito a risparmio 28605.7557530.

Elenco Titoli	Consistenza Iniziale al 01/01/09	Variazioni (+)	Variazioni (-)	Consistenza Finale al 31/12/2009
L.D.R. altri Istituti c/o Tesoriere B.N.L.	€ 44.963,34			€ 44.963,34
Titoli Vari	€ 111,64			€ 111,64
Altri L.D.R.	€ 1.992,33			€ 1.992,33
L.D.R. c/o B.D.S.	€ 172.662,31	120,38		€ 172.782,69
<b>TOTALI</b>	<b>€ 219.729,62</b>	<b>120,38</b>	<b>-</b>	<b>€ 219.850,00</b>

Fra le immobilizzazioni finanziarie, oltre alle partecipazioni, di particolare rilevanza risulta la voce A) III) 4) Crediti di dubbia esigibilità.

L'importo di € 84.977.754,03 viene esposto nel conto del patrimonio al netto del fondo svalutazione crediti ed è originato come da tabella che segue:

DESCRIZIONE	CONSISTENZA 01/01/2009	VARIAZIONI AUMENTATIVE	VARIAZIONI DIMINUTIVE PER STRALCIO DEFINITIVO DAL CONTO DEL PATRIMONIO	VARIAZIONI DIMINUTIVE PER RISCOSSIONI	CONSISTENZA 31/12/2009
CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	58.520.934,34	27.384.928,96		346.400,27	85.053.395,70
CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' ALLEGATO F GM 178/2009	35.617.837,83				35.617.837,83
CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' ALLEGATO E GM 122/2010		2.494.013,24			2.494.013,24
<b>TOTALE</b>	<b>94.138.772,17</b>	<b>29.878.942,20</b>		<b>346.400,27</b>	<b>123.165.246,77</b>

DESCRIZIONE	CONSISTENZA 01/01/2009	ACCANTONAMENTO DI ESERCIZIO	UTILIZZI	CONSISTENZA 31/12/2009
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	37.286.886,39	1.247.006,62	346.400,27	38.187.492,74
<b>TOTALE</b>	<b>37.286.886,39</b>	<b>1.247.006,62</b>	<b>346.400,27</b>	<b>38.187.492,74</b>

La variazione in aumento dell'aggregato al lordo del fondo svalutazione crediti è stata determinata:

- per € 2.494.013,24 dallo stralcio dal conto del bilancio dei residui attivi di varia natura di epoca coincidente o anteriore all'esercizio 1999, non movimentati negli esercizi successivi, di cui all'allegato F della delibera di Giunta Municipale n.122/2010, la quale ne ha deliberato il mantenimento nel conto del patrimonio non oltre l'esercizio 2014;
- per € 25.305.209,96 da cancellazione di residui attivi TARSU per disposizione dei servizi competenti;
- per € 1.243.617,62 da cancellazione di residui attivi per sanzioni da violazione del codice della strada per disposizione dei servizi competenti;
- per € 836.101,38 da cancellazione di residui ICI su disposizione dei servizi competenti.

La variazione in diminuzione dell'aggregato al lordo del fondo svalutazione crediti è stata così determinata:

CESPITE	VARIAZIONI IN DIMINUZIONE	
	stralciati definitivamente dal conto del patrimonio per inesigibilità	riscossi nel 2009 e reiscritti nel conto finanziario in competenza
SANZ COD STRADA	78.270,19	
ICI	87.808,78	
TARSU	126.268,58	430.589,74
IMPOSTA PUBBLICITA'	4.457,46	6.695,49
TOSAP TEMPORANEA		1.718,79
TOSAP PERMANENTE	4.058,03	1.438,34
ICIAP	45.537,23	65.624,97
	<b>346.400,27</b>	<b>506.067,33</b>

Nell'esercizio 2009 si è provveduto ad effettuare un accantonamento a fondo svalutazione crediti per un importo complessivo pari ad € 1.247.006,62. L'accantonamento è stato determinato in funzione della vetustà dei valori contenuti nell'aggregato, in misura pari al 50% dei crediti originati dalla Deliberazione di G.M. 122/2010 costituita da cancellazioni di accertamenti assunti negli anni 1999 e retro.

**Attivo Circolante:** Questa voce comprende tutti i beni che non sono destinati a restare a lungo nel processo gestionale; loro caratteristica è quindi quella di essere utilizzati o trasformati entro il termine dell'esercizio successivo a quello in cui vengono rilevati.

Fanno parte di questo conto le rimanenze, i crediti, i titoli a breve termine, le disponibilità liquide.

**Rimanenze:** In rapporto alle movimentazioni di carico e scarico del magazzino economale le rimanenze risultano essere pari a € 25.595,71 La diminuzione delle rimanenze per € 1.122,60 rappresenta un maggior utilizzo dei fattori produttivi nel ciclo produttivo, ed equivale pertanto ad un costo sostenuto nell'esercizio.

**Crediti:** Per quanto concerne questa categoria, suddivisa in diversi sottoconti, l'importo indicato nella consistenza finale insieme all'importo della voce aperture di credito da utilizzare, allocata fra i conti d'ordine alla lettera G, corrisponde al totale dei residui attivi al 31.12.09.

La voce **cred. V/contribuenti** fa riferimento al Tit. 1° "entrate tributarie" del bilancio a meno degli oneri di urbanizzazione e condono contabilizzati fra i crediti in c/capitale da altri soggetti, quella per **crediti verso enti del settore pubblico** fa riferimento al Titolo 2° e 4° a seconda che si tratti di entrate correnti o in c/capitale; i **crediti v/debitori** diversi corrispondono ai residui del Titolo III dell'entrata ed infine i **crediti per depositi verso cassa DD.PP** ai residui risultanti nel Titolo 5° per accensione di mutui e prestiti mentre i crediti per **depositi presso banche** al deposito presso BNL delle somme derivanti dall'emissione dei BOC ancora non utilizzate

Le variazioni sono registrate nelle colonne variazioni da c/finanziario, quelle in aumento corrispondono agli accertamenti della gestione di competenza ed ai maggiori accertamenti della gestione residui, mentre le diminuzioni derivano dalla somma delle riscossioni dello stesso titolo di entrata incrementate dai relativi residui dichiarati insussistenti.

I crediti per somme corrisposte **c/terzi** riportano il valore dei residui dei servizi in conto terzi Tit. VI al netto dei residui attivi pari ad 448.769,33 del capitolo 8100/3 in cui avviene la gestione dell'iva, contabilizzati fra i crediti verso altri .

I **crediti per iva** riportano l'importo fermo alla dichiarazione IVA 2008. La gestione dell'iva nel bilancio finanziario è attuata nell'ambito dei servizi per conto terzi. Pertanto, le movimentazioni sono rilevate nel conto del patrimonio nelle colonne "variazioni da altre cause". Ad oggi non si è ancora in possesso di un dato certo afferente il credito va 2009.

**Disponibilità liquide:** In questo conto trova collocazione il **Fondo Cassa**, determinato dalle risultanze gestionali delle riscossioni e dei pagamenti totali rilevati nel Conto del Bilancio.

**Ratei e Risconti attivi:** I ratei ed i risconti afferiscono a quote di costi o di proventi comuni a due o più esercizi. In particolare i **ratei attivi** rappresentano quote di proventi rilevati nel 2010 ma di competenza economica del 2009. Per l'esercizio 2009 non sono rilevati ratei attivi. I **Risconti attivi** sono invece costi di competenza dell'anno successivo che hanno avuto la loro manifestazione finanziaria nell'anno in corso. La consistenza iniziale pari a € 5.624.547,74 è stata stornata in quanto confluita nei costi e ricavi dell'esercizio.

**Prospetto esplicativo dei ratei e risconti attivi**

RISCONTI ATTIVI	VALORE INIZIALE 1/1/2009	VARIAZIONI IN DIMINUIZIONE	VARIAZIONI IN AUMENTO	VALORE AL 31/12/2009
ASSICURAZIONE	0,00	0,00	28.064,90	28.064,90
CONTRIBUTI INAIL RUOLO E COIME	1.618.970,50	1.618.970,50	1.718.406,68	1.718.406,68
SPESA PERSONALE - BOONI PASTO 2008	2.643.683,90	2.643.683,90	2.859.933,19	2.859.933,19
SPESA DI PERSONALE - FES	1.361.893,34	1.361.893,34	4.360.446,16	4.360.446,16
TOTALE	5.624.547,74	5.624.547,74	8.966.850,93	8.966.850,93

**Costi anno futuro:** tale voce è stata utilizzata con questa allocazione, fra i ratei e risconti, fino all'esercizio 2005 per consentire una rettifica indiretta dei debiti esposti nel passivo pari ai residui passivi del conto finanziario. Il loro importo complessivo rappresenta la parte dei residui passivi di parte corrente che non hanno dato ancora luogo a costi di esercizio. Dall'esercizio 2006 tale voce è stata allocata fra i conti d'ordine e sulle voci del passivo è stata operata una rettifica diretta sui singoli conti accesi ai debiti di funzionamento per l'esposizione corretta della effettiva consistenza di tali debiti.

**Conti d'ordine:** questi conti rappresentano delle poste figurative che non incidono sul valore del patrimonio netto in quanto riportano il medesimo importo sia in entrata che in uscita. Vi rientrano, quindi, tutti quei fatti di gestione che alla chiusura dell'esercizio non hanno generato economicamente e finanziariamente effetti immediati e diretti sulla struttura patrimoniale.

Nelle **opere da realizzare** vi rientrano i residui agli investimenti da opere pubbliche. Le variazioni in aumento, pari a € 41.070.155,69, corrispondono agli impegni in c/competenza del titolo 2° della spesa

relativa ad opere pubbliche; quelle in diminuzione, pari ad € 91.134.771,59 accolgono i pagamenti sul medesimo Titolo, confluiti per destinazione naturale nelle immobilizzazioni in corso, nonché le economie realizzate sui residui della spesa in c/capitale.

**Beni di terzi** questa voce contiene il valore dei titoli avuti in garanzia ed i depositi cauzionali derivanti da appalti e contratti giacenti presso il Tesoriere. Le variazioni positive da finanziario, pari ad € 181.525,21, sono determinate dagli impegni per nuovi depositi cauzionali. Le variazioni finanziarie negative, pari ad € 100.544,78 sono relative alla restituzione di depositi. Le variazioni negative da altre cause, pari ad € 22.577,97 sono dovute ad economie realizzate sui corrispondenti residui passivi.

Il **conto partecipazioni da regolare** accoglie gli impegni del titolo II intervento 9 relativi a conferimenti di capitale ed acquisti di partecipazioni azionarie non ancora giuridicamente perfezionati.

I **costi anno futuro**, per i quali valgono le considerazioni sopra esposte, I costi anno futuro subiscono una diminuzione per € 7.803.148,04 per quegli impegni di provenienza 2008 e retro che a chiusura del 2008 hanno assunto la caratteristica di debiti a fronte di costi d'esercizio e per le economie sui residui passivi contenute nel valore iniziale dell'aggregato. Il loro valore al 31/12/2009 ammonta complessivamente ad € 16.468.309,23. I nuovi costi anno futuro sorti nell'esercizio 2009 per € 250.898,14 riguardano spese per assicurazioni. Le movimentazioni dell'aggregato sono desumibili dal prospetto che segue:

Prospetto movimentazione costi anno futuro

	TOTALE 1/01/2008	RETTIFICA	DIMINUIZIONE CAF DA MANDATI	DIMINUIZIONE CAF DA ECONOMIE	DIMINUIZIONE CAF DA RETTIFICHE AZIENDE	AUMENTO CAF	TOTALE 31/12/2009
int2	3.391.407,92		1.507.692,16	75.856,90		-	1.807.659,16
int3	19.636.269,86		4.183.271,99	1.063.465,94		-	14.400.551,93
ASSICURAZIONI	992.861,35	876.861,35	16.000,00			250.898,14	250.898,14
	24.020.559,13	976.861,35	5.686.964,15	1.139.322,54		-	16.468.309,23

La voce **utilizzo per cassa somme a specifica destinazione** accoglie gli impegni del titolo II intervento 10 della spesa specularmente al titolo 4 ctg 6 dell'antrata relativi utilizzo di somme a specifica destinazione con vincolo sull'anticipazione di tesoreria per l'anticipazione di una quota del corrispettivo 2010 alla società AMIA EX O.P.C.M. 3830 DEL 16/12/2009.

## **PASSIVITA'**

**Patrimonio netto:** questo conto rappresenta il saldo positivo fra le attività e le passività ed è incluso nel passivo ai soli fini di quadratura dello "stato patrimoniale". Il Patrimonio netto rappresenta, in via fondamentale, l'entità monetaria dei mezzi netti a disposizione dell'ente locale, indistintamente investita nelle attività patrimoniali.

E' suddiviso in due sottoconti e precisamente: il netto patrimoniale e il netto da beni demaniali. Questa distinzione trova giustificazione nella volontà di rilevare quanto deriva dalla gestione del demanio comunale e quanto è da attribuire agli altri beni patrimoniali, siano essi disponibili o indisponibili. Il netto da beni demaniali rilevato per € 1.982.350,37 è determinato dalla somma algebrica di tutti quei conti dell'attivo e del passivo che hanno riflessi sulla gestione demaniale al netto dei fondi ammortamento. Il netto patrimoniale per € 966.770.504,26 è rilevato per differenza.

Nel complesso il Patrimonio netto ammonta a € 968.752.854,63 con un decremento netto di € 18.066.883,41 pari al risultato d'esercizio.

**Conferimenti :** I conferimenti rappresentano dei fondi patrimoniali, alimentati da trasferimenti in c/capitale da enti pubblici, da privati, da contribuzioni per oneri di urbanizzazione, destinati alla capitalizzazione dell'ente. Tali fondi costituiscono risorse che andranno a finanziare investimenti in opere e lavori pubblici e finalizzate, quindi, all'accrescimento della consistenza patrimoniale.

Le variazioni positive da c/finanziario, pari a complessivi 28.168.634,37 fanno riferimento agli accertamenti delle categorie 2, 3 e 4 del titolo IV dell'entrata e alla categoria 5 del medesimo titolo. Vi confluiscono anche i proventi da oneri di urbanizzazione e da condono allocati, nel bilancio finanziario 2009, al titolo I delle entrate.

L'importo di € 60.447.573,22 portato in diminuzione nelle variazioni da altre cause, si riferisce a:

- € 50.000.000,00 per quota finanziamento stato ex art 4/bis comma 8 del D.L. 97/08 destinato alla ricapitalizzazione di AMIA SPA, convertito con legge n. 129/2008, imputato al conto economico a fronte della minusvalenza generata dall'erosione per perdite del valore della partecipazione.

- € 3.797.573,22 per quota ricavi pluriennali imputati al conto economico a fronte delle quote di ammortamento di esercizio;

-€ €6.650.000,00 per proventi da oneri di urbanizzazione e condono utilizzati per il finanziamento del titolo I della spesa.

**Debiti:** questo conto raccoglie i debiti a carico dell'ente derivanti dalla propria attività di gestione. Fra i più significativi quelli di **funzionamento** corrispondono alle passività sorte per le forniture e l'acquisto dei fattori produttivi necessari a garantire il normale funzionamento dei servizi dell'ente e coincidono con il totale dei residui passivi del titolo 1° della spesa integrati delle movimentazioni relative ai costi anno futuro.

I debiti di **finanziamento** rappresentano, invece, le somme concesse a titolo di prestito da terzi finanziatori e possono distinguersi in mutui e prestiti obbligazionari.

Per i **mutui** le variazioni finanziarie in aumento si rilevano dal Titolo V categoria 3^, e sono rappresentate dai nuovi mutui contratti nel 2009. Nell'esercizio 2009 non sono stati contratti nuovi mutui.

Le variazioni in diminuzione da finanziaria dell'aggregato, pari ad € 72.033.747,09 corrispondono:

- per € 23.782.099,23 ai pagamenti delle quote di capitale al Tit. III, n 03 della spesa;

- per € 48.251.647,86 agli impegni per l'estinzione anticipata perfezionatasi nel 2010

Per i **prestiti obbligazionari** le variazioni in diminuzione sono determinate dalla quota di ammortamento del prestito BOC

Per i **debiti di finanziamento per debiti pluriennali**, la consistenza rimane immutata e l'aggregato è costituito dal debito nei confronti della Regione Sicilia per il finanziamento della progettazione della spianata della sacra grotta di Monte Pellegrino a valere sul fondo di rotazione art 43 L.R. 2/02.

Fra i debiti è riportato anche l'importo di € 54.232.122,27 per **debiti da somme anticipate da terzi** corrispondente al totale dei residui passivi del Titolo IV della Spesa al netto dei residui passivi relativi alla gestione IVA.

#### **C) VI) 1) DEBITI VERSO IMPRESE CONTROLLATE**

Anche nell'anno 2009 è proseguita l'attività di riconciliazione del bilancio finanziario con l'elenco dei crediti vantati dalle società controllate nei confronti dell'Amministrazione Comunale.

Si rileva preliminarmente che, nessuna delle aziende ha trasmesso i bilanci approvati dall'Assemblea e, pertanto la riconciliazione è stata effettuata sulla base degli elenchi trasmessi dalle Società il cui totale è stato verificato, ove possibile con il totale dei crediti risultanti dai progetti di bilancio. Si segnala, inoltre, che l'AMAP non ha provveduto a trasmettere nemmeno in bozza l'elenco dei crediti vantati nei confronti del Comune.

L'importo dei crediti pari ad € 277.181.041,13 non comprende, pertanto le partite creditorie vantate da detta società. A fronte di tali crediti, nel passivo, alla voce **C) VI) debiti verso controllate** è stato iscritto l'importo di € 233.012.883,25. Tale dato corrisponde a quella parte dei crediti vantati per prestazioni regolarmente autorizzate mediante l'assunzione di impegni di spesa corrispondenti a residui passivi propri al 31/12/2009 riportati bilancio finanziario. Si precisa altresì che al medesimo conto sono affluiti anche € 8.070.387,34 relativi a residui al 31.12.2009 per impegni assunti nei confronti di AMAP sui capitoli da contratto di servizio anche se, come già precisato, non si è in possesso dell'elenco dei crediti. Pertanto il valore esposto nel Conto del Patrimonio alla voce **C) VI) debiti verso controllate** ammonta a € 241.083.270,58.

La differenza tra le partite creditorie rilevate dai bilanci societari e il saldo del conto **debiti verso controllate** (al netto dei residui di AMAP) pari a € 44.168.157,88 è riferibile in quanto ad € 1.614.090,98 a crediti che hanno trovato copertura nell'esercizio 2010, ed in quanto ad € 42.554.066,90 a crediti esposti nel bilancio delle aziende per prestazioni per le quali non si riscontrano atti autorizzativi ovvero l'amministrazione ha avviato procedure di contestazione relative alla corrispondente quantità e/o qualità del servizio fatturato. Nel rammentare che tale disallineamento non comprende i dati AMAP, si rappresenta che le voci più significative di tale ultimo aggregato sono ripartite fra le varie aziende come da prospetto allegato, e sono costituite in prevalenza da:

- € 9.768.438,44 per conguagli dei corrispettivi ai sensi dell'art 17 del contratto di servizio mai autorizzati per AMG e lavori non autorizzati interamente coperti dal fondo svalutazione crediti iscritto dagli Amministratori proprio a fronte del rischio di inesigibilità;
- € 22.005.770,60 di cui € 9.082.377,67 per Post mortem ed altri crediti AMIA per i quali l'Amministrazione sta valutando di individuare apposite risorse ed € 12.923.392,93 coperti dal fondo svalutazione crediti iscritto dagli Amministratori a meno dell'importo per IVA ad esigibilità differita che sarà stralciata unitamente ai crediti inesigibili.
- € 11.274.659,70 di cui € 7.203.105,36 per fatture emesse o da emettere a cura di AMAT relative al progetto tram contestate e a tutt'oggi in corso di verifica.

**SITUAZIONE RIEPILOGATIVA DEI CREDITI DELLE PARTECIPATE RISULTANTI DAI  
PROGETTI DI BILANCIO al 31/12/2009 - DATI PROVVISORI**

	Totale crediti azienda da PROGETTI DI bilancio al 31/12/2009	Con copertura finanziaria sul bilancio 2009 o su fondi statali o regionali	Disallineamento	Dettaglio dei crediti PRIVI DI COPERTURA (Disallineamento)	
				Riconoscibili ma privi di copertura finanziaria	Crediti non riconoscibili o in corso di verifica
AMIA (*)	37.520.187,85	15.514.417,25	22.005.770,60	9.082.377,67	12.923.392,93
AMAP					
AMG	33.100.587,09	22.574.488,74	10.526.098,35	757.659,91	9.768.438,44
AMAT	166.283.879,95	155.009.220,22	11.274.659,73	160.809,00	11.113.850,73
SISPI	12.360.248,90	12.208.606,76	151.642,14		151.642,14
GESIP (*)	27.484.861,96	27.281.755,96	203.106,00	203.106,00	
PALERMO	431.275,38	424.394,32	6.881,06		6.881,06
	<b>277.181.041,13</b>	<b>233.012.883,25</b>	<b>44.168.157,88</b>	<b>10.203.952,58</b>	<b>33.964.205,30</b>
Disallineam AMG, AMIA e Sispi interamente coperti da F.do Sv Crediti				22.881.718,30	22.124.058,39
<b>Disallineamento</b>				<b>21.286.439,58</b>	<b>11.840.146,91</b>
di cui già finanziato in linea 2010 AMAT e AMG				1.614.090,98	

(\*) AMIA e GESIP non hanno trasmesso il progetto di bilancio ma solo l'elenco dei crediti nei confronti del Comune

**Ratei e Risconti passivi:** I ratei passivi rappresentano quote di spesa rilevata nel 2010 ma di competenza del 2009; i risconti passivi sono invece quote di ricavi realizzati nell'anno in corso ma riferentisi all'esercizio successivo. La consistenza iniziale è stata stornata in quanto confluita nei costi e ricavi dell'esercizio.

*Prospetto esplicativo dei ratei e risconti passivi*

RISCONTI PASSIVI	VALORE INIZIALE 1/1/2009	VARIAZIONI IN DIMINUZIONE	VARIAZIONI IN AUMENTO	VALORE AL 31/12/2009
INTERESSI SU PRESTITO BOC	1.603.385,57	1.603.385,57	1.543.124,64	1.543.124,64
SPESE DI ASSICURAZIONE INAIL	0,00		1.865,78	1.865,78
<b>TOTALE</b>	<b>1.603.385,57</b>	<b>1.603.385,57</b>	<b>1.544.990,42</b>	<b>1.544.990,42</b>
<b>RATEI PASSIVI</b>				
PROVENTI PATRIMONIALI PER ATTIVI E IMPOSTE	17.778,11	17.778,11		0,00

**Conti d'ordine:** Si rimanda a quanto già esposto nel medesimo conto dell'attivo patrimoniale.

## RELAZIONE TECNICA AL PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

Il prospetto di conciliazione rappresenta lo strumento contabile, previsto dall'art. 229 del dlgs. 267/00, attraverso cui tradurre le risultanze finanziarie, rilevate dal bilancio, in valori economico patrimoniali. La contabilità finanziaria tenuta dai Comuni non consente di rilevare quei fatti che, per loro natura, non hanno riflessi finanziari quali ratei e risconti, sopravvenienze attive e passive, ammortamenti, variazioni delle rimanenze ecc.

Il prospetto di conciliazione è stato, pertanto, ricostruito ed elaborato dopo aver redatto il conto economico ed il conto del patrimonio attraverso la partita doppia, a dimostrazione dei collegamenti fra i risultati finanziari e quelli economico patrimoniali evidenziandone le corrispondenze e le differenze per quei fatti che non hanno contenuto finanziario.

Seguendo il modello previsto dal DPR 194/96 il prospetto rileva tutti quegli elementi di natura contabile ed extracontabile, quali, ratei, risconti, ammortamenti, ecc, in modo tale da riclassificare gli accertamenti delle entrate, e gli impegni della spesa secondo i criteri della competenza economica evidenziandone contemporaneamente i riflessi sul conto del patrimonio.

Il prospetto di conciliazione si sviluppa verticalmente lungo quattro fasce: la prima riporta i valori degli accertamenti e degli impegni rilevati dal conto del bilancio ai quali vengono apportate delle rettifiche per addivenire ad una dimensione di competenza delle risultanze finanziarie; la seconda contiene le poste rettificative ed integrative di natura economica quali risconti, ratei ecc...; la terza e la quarta evidenziano i valori da riportare nel conto economico e nel conto del patrimonio.

### Parte Entrata

Nella prima colonna sono stati riportati i dati desunti dal bilancio finanziario relativi agli accertamenti di competenza distinti per Titoli e categorie.

Per le **entrate tributarie** i valori da riprodurre nel conto economico sono rettificati per effetto del giroconto dei risconti passivi iniziali relativi a Tosap (€724,22) e Imposta sulla pubblicità (5.131,14) mentre non sono stati rilevati risconti passivi d'esercizio. Nella colonna altre rettifiche del risultato finanziario sono indicate variazioni per riscossioni di crediti di dubbia esigibilità corrispondenti a residui stralciati dal Conto del Bilancio negli anni precedenti per un importo pari a € 72.320,46 ed €19.123,88 che risultano riaccertati in competenza.

Alla categoria 3 la rettifica di € 17.902.472,09 si è resa necessaria per tener conto della diversa collocazione in contabilità generale rispetto al Conto del Bilancio dei proventi per permessi a costruire (ex oneri di urbanizzazione) ai sensi del principio contabile n. 3 dell'Osservatorio.

Per le **entrate da trasferimenti**, invece, i valori riportati nel Conto Economico coincidono con i dati desunti dalla contabilità finanziaria.

Per quanto concerne le **entrate extratributarie**:

- **per la categoria 1<sup>^</sup>** -proventi da servizi pubblici- le variazioni in aumento da altre cause, pari ad € 710.446,02, sono determinate da proventi allocati in altre categorie del conto finanziario classificate opportunamente in contabilità generale, nel conto economico, in tale aggregato;
- **per la categoria 2<sup>^</sup>** -proventi da gestione patrimoniale- da riportare nel Conto Economico sono rettificati per effetto del giroconto dei risconti passivi iniziali e finali relativi a fitti e diritti patrimoniali per € 11.932,75. Per le altre rettifiche l'importo negativo pari ad € 490.573,24 è dato da proventi classificati nel conto economico in aggregati diversi da A4;
- **per la categoria 3<sup>^</sup>** - proventi finanziari- le variazioni in diminuzione da riportare nel conto economico rispetto alla categoria, pari ad €214,61, è costituita dal saldo della variazione in

aumento di € 120,38 relativa alla rilevazione degli interessi su titoli e dalla variazione in diminuzione per € 334,99 determinata dalle rilevazioni afferenti i crediti di dubbia esigibilità riscossi e riaccertati in competenza;

- **per la categoria 4<sup>^</sup>** - proventi per utili da aziende speciali e partecipate- la variazione in diminuzione da riportare nel conto economico rispetto alla categoria, pari ad €5.400.000,00, è determinata dalla sterilizzazione dell'accertamento relativo alla distribuzione delle riserve della società AMG per incorporazione del relativo importo nel valore della partecipazione già negli esercizi precedenti.
- **per la categoria 4<sup>^</sup>** - proventi diversi - le altre rettifiche in aumento del risultato finanziario pari a € 53.428.426,82 è dovuto:
- per € 3.178,27 all'importo degli interessi sul rimborso da parte del Teatro Massimo della quota di ammortamento del mutuo contratto per il capannone industriale via Conte Federico di cui si è già ampiamente detto nella sezione dedicata all'attivo patrimoniale;
- per € 3.797.573,22 alla quota di ricavi pluriennali stornati dai conferimenti e imputati al conto economico a fronte delle quote di ammortamento di esercizio.
- per € 50.000.000,00 all'imputazione della quota del trasferimento statale per l'azienda AMIA relativo alla ricapitalizzazione della stessa di cui si è ampiamente discusso;
- per € 372.009,91 **dalla variazione negativa** relativa a proventi allocati in contabilità economica in conti diversi da A5.

Per le entrate del **Titolo IV alla categoria 1<sup>^</sup>**- "Alienazione di beni patrimoniali"- sono stati rilevati gli oneri straordinari relativi alle plusvalenze realizzate nell'ambito delle alienazioni patrimoniali dei beni immobili € 268.850,85 e minusvalenze per € 11.096,61 nell'ambito delle alienazioni patrimoniali dei beni mobili.

Gli importi delle categorie 2<sup>^</sup>-3<sup>^</sup>4<sup>^</sup> e 5<sup>^</sup> relativi ai trasferimenti di capitale dallo Stato, dalla Regione, da altri Enti del settore pubblico sono confluite, nel passivo patrimoniale alla voce "Conferimenti da trasferimenti in c/capitale", per i seguenti importi:

- 23.502.996,07
- 4.555.669,71
- 109.968,59

Per le entrate del **Titolo V -accensione di prestiti - l'importo della categoria 1<sup>^</sup> (anticipazioni di cassa)** rispettivamente pari a € 14.000.000,00, essendo relativo alla memoria per l'utilizzo di somme a specifica destinazione, è confluita fra i conti d'ordine.

L'ultima voce, ricavabile dal bilancio finanziario, è quella del **Titolo VI-servizi per conto terzi**. Nella colonna relativa al Conto del Patrimonio viene indicata la somma rimasta da pagare a terzi in conto competenza pari ad € 7.055.397,76.

Dopo il totale generale dell'entrata il modello accoglie alcune partite di natura economica che, pertanto, non provengono dalla contabilità finanziaria quali le insussistenze del passivo e le sopravvenienze attive.

Le **insussistenze del passivo** pari a € 25.394.989,90 sono relative a minori debiti, ossia a minori residui passivi rilevati dal Conto del Bilancio per complessivi € 27.511.173,79 e riclassificati come insussistenze del passivo, decurtati delle economie rilevate su residui contenuti nell'aggregato costi anno futuro per € 2.116.183,89.

Le **sopravvenienze attive** ammontano invece a € 1.984,85 derivano dai maggiori residui attivi riportati nel conto del bilancio per € 14.147,37, da scritture d'assestamento.

**Parte Spesa**

L'impostazione del prospetto sul versante della spesa è sostanzialmente uguale a quella dell'entrata. Nella prima colonna vengono riportati gli impegni desunti dalla contabilità finanziaria. A seguire sono evidenziate le rettifiche apportate per addivenire ad una corretta rilevazione dei costi d'esercizio ed il collegamento dei risultati così rilevati con il conto del patrimonio.

Per quanto riguarda la **spesa corrente**, la spesa per il personale è stata rettificata per effetto del giroconto dei risconti attivi iniziali per € 5.624.547,74 e della rilevazione di risconti attivi finali pari a € 8.938.786,03 e di ratei passivi finali per € 1.865,78.

La colonna altre rettifiche del risultato finanziario (€ 187.990,57) tiene conto della spesa per del personale allocata in altri interventi del bilancio finanziario quali la formazione.

Gli impegni per acquisti di beni di consumo e materie prime sono riportati nel conto economico considerando le rettifiche dovute ai costi anno futuro per un importo di €1.507.692,16 per quegli impegni di provenienza 2008 e retro che a chiusura del 2009 hanno assunto la caratteristica di costi d'esercizio. La colonna altre rettifiche del risultato finanziario tiene inoltre conto della spesa acquisti di beni allocata in altri interventi del bilancio finanziario per € 166.500,00

Le spese per godimento beni di terzi sono rettificate in aumento per € 389.309,08. La rettifica riguarda rettifiche in aumento per costi anno futuro per € 9.441,44 ed spese per canoni di leasing e noleggi impegnate sull'intervento 3.

Per quanto riguarda la **voce trasferimenti verso aziende speciali** e partecipate i valori riportati nel Conto Economico coincidono con i dati desunti dalla contabilità finanziaria.

Gli interessi passivi ed oneri finanziari sono stati integrati dal rateo passivo per interessi sui BOC pari a € 1.543.124,64 relativo al periodo 1/10/2010 - 31/12/09. E rettificati del giroconto del rateo passivo iniziale relativo all'esercizio 2008 per 1.603.385,57.

Le imposte e tasse sono rettificati in aumento per € 34.871,75 per tener conto delle spese di natura tributaria impegnate su interventi diversi dall'intervento 8.

Gli oneri straordinari sono rettificati in aumento per € 27.047,65 per tener conto delle spese di natura straordinaria impegnate su interventi diversi dall'intervento 8.

Per quanto riguarda il **Titolo II della spesa** occorre considerare come le somme impegnate hanno una scarsa rilevanza ai fini della contabilità economica-patrimoniale. Alle spese per investimento viene assegnata una valenza eminentemente di permutazione patrimoniale per cui ciò che interessa è misurare attraverso i pagamenti, la quantità di danaro che, uscendo dalla cassa, va ad arricchire il patrimonio dell'ente. La parte di spesa impegnata e non pagata, ossia i residui passivi, andranno ad essere collocati fra i conti d'ordine in attesa di un successivo utilizzo.

Analizzando quanto riportato nel prospetto di conciliazione, le somme relative a pagamenti eseguiti incrementano la consistenza patrimoniale e sono posti nella corrispondente voce dell'attivo patrimoniale "Opere in corso di realizzazione". L'importo che risulta dalla differenza fra somme impegnate e pagamenti eseguiti rappresenta la variazione intervenuta sia nell'attivo che nel passivo patrimoniale nei conti d'ordine "Opere da realizzare" e "Impegni per opere da realizzare".

Le somme impegnate nel titolo III della spesa per rimborso di prestiti vanno a diminuire i debiti di finanziamento e sono collocate fra le variazioni negative della parte passiva del patrimonio.

Oltre alle spese rilevate dalla contabilità finanziaria sono riportate nel prospetto alcune partite extracontabili fra le quali le **variazioni nelle rimanenze per materie prime e beni di consumo** per € 1.220,60, gli **ammortamenti** economici applicati alle immobilizzazioni materiali per € 25.416.705,15, e le **insussistenze dell'attivo**, pari ad € 35.181.951,44.

In particolare le insussistenze dell'attivo sono relative ai minori residui attivi rilevati sul bilancio finanziario e classificati fra le insussistenze dell'attivo per € 64.646.605,64 rettificati di € 29.464.654,20 per cancellazioni di residui relativi a crediti inseriti nel Conto del Patrimonio tra i crediti di dubbia esigibilità a saldo con lo stralcio dei crediti divenuti inesigibili.

## RELAZIONE TECNICA AL CONTO ECONOMICO

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione secondo criteri di competenza economica. Lo schema del conto economico, di contenuto obbligatorio, approvato con il D.P.R. n. 194 del 1996 riproduce nella sostanza quello adottato dalle imprese secondo l'art. 2425 del codice civile.

La rilevazione dei costi e dei ricavi sostenuti nell'esercizio e la successiva compilazione di questo schema è avvenuta attraverso la traduzione delle risultanze finanziarie del bilancio a consuntivo con scritture in partita doppia per garantire organicità ed il rispetto delle quadrature contabili secondo quanto già evidenziato a proposito del Prospetto di Conciliazione.

Il conto economico tende a evidenziare il valore aggiunto che la gestione ha creato rispetto al patrimonio esistenze nell'anno precedente quello sottratto, nel caso in cui la gestione sia stata negativa. Lo schema propone risultati parziali e progressivi onde fornire informazioni differenziate a seconda degli elementi esaminati.

Il risultato economico d'esercizio 2009 pari ad (-)7.324.159,61 € mostra un sostanziale peggioramento rispetto al 2008 di € 21.978.007,56

**CONFRONTO CONTO ECONOMICO 2009-2008**

	2009	2008	DIFF. 2009-2008
<b>A) PROVENTI DELLA GESTIONE</b>			
1) Proventi tributari	227.361.319,31	220.111.167,02	7.250.152,29
2) Proventi da trasferimenti	560.786.626,47	572.648.963,14	- 11.862.336,67
3) Proventi da servizi pubblici	29.868.919,26	41.564.095,02	- 11.695.175,76
4) Proventi da gestione patrimoniale	4.169.980,62	3.737.722,01	432.258,61
5) Proventi diversi	60.438.196,28	40.786.631,26	19.651.565,02
6) Proventi da concessioni da edificare	6.650.000,00	7.963.848,79	- 1.313.848,79
7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
8) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc (+/-)	-	-	-
<b>Totale proventi della gestione (A)</b>	<b>889.275.041,94</b>	<b>886.812.427,24</b>	<b>2.462.614,70</b>
<b>B) COSTI DELLA GESTIONE</b>			
9) Personale	320.638.026,40	309.405.035,11	11.232.991,29
10) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	6.187.803,00	5.078.297,85	1.109.505,15
11) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	1.220,60	13.628,11	- 12.407,51
12) Prestazioni di servizi	355.936.794,95	376.837.771,77	- 20.900.976,82
13) Godimento beni di terzi	16.750.019,07	15.940.606,15	809.412,92
14) Trasferimenti	36.542.283,98	35.196.720,25	1.345.563,73
15) Imposte e tasse	18.150.494,94	16.053.279,87	2.097.215,07
16) Quote di ammortamento d'esercizio	25.416.705,15	24.611.270,70	805.434,45
<b>Totale costi di gestione (B)</b>	<b>779.623.348,09</b>	<b>783.136.609,81</b>	<b>- 3.513.261,72</b>
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>109.651.693,85</b>	<b>103.675.817,43</b>	<b>5.975.876,42</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE</b>			
17) Utili	-	-	-
18) Interessi su capitale di dotazione	1.103.981,82	1.180.649,18	- 76.667,36
19) Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	2.389.449,22	1.100.329,23	1.289.119,99
<b>Totale (C) (17+18-19)</b>	<b>- 1.285.467,40</b>	<b>80.319,95</b>	<b>- 1.365.787,35</b>
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA (A-B+C)</b>			
<b>D) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>			
20) Interessi attivi	8.094.339,32	4.651.738,20	3.442.601,12
21) Interessi passivi:			
- su mutui	6.934.962,46	7.986.097,99	- 1.051.135,53
- su obbligazioni	6.258.754,13	6.502.513,20	- 243.759,07
- su anticipazioni	-	-	-
- per altre cause	36.017,16	80.158,57	- 44.141,41
<b>Totale (D) (20-21)</b>	<b>- 5.135.394,43</b>	<b>- 9.917.031,56</b>	<b>4.781.637,13</b>
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>			
Proventi:			
22) Insussistenze del passivo	25.394.989,90	28.025.481,74	- 2.630.491,84
23) Sopravvenienze attive	16.132,22	21.216.918,26	- 21.200.786,04
24) Plusvalenze patrimoniali	525.200,85	1.413.869,35	- 888.668,50
<b>Totale proventi (e.1) (22+23+24)</b>	<b>25.936.322,97</b>	<b>50.656.269,35</b>	<b>- 24.719.946,38</b>
Oneri:			
25) Insussistenze dell'attivo	35.181.951,44	41.115.067,86	- 5.933.116,42
26) Minusvalenze patrimoniali	63.092.074,41	35.384.681,31	27.707.393,10
27) Accantonamento per svalutazione crediti	1.247.006,62	27.904.533,88	- 26.657.527,26
28) Oneri straordinari	36.970.282,13	18.113.084,56	18.857.197,57
<b>Totale oneri (e.2) (25+26+27+28)</b>	<b>136.491.314,60</b>	<b>122.517.367,61</b>	<b>13.973.946,99</b>
<b>Totale (E) (e.1 - e.2)</b>			
<b>RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO (A-B+C+D+E)</b>	<b>7.324.159,61</b>	<b>21.978.007,56</b>	<b>- 29.302.167,17</b>





# COMUNE DI PALERMO

## CONTO CONSUNTIVO 2009

### CONTO DEL PATRIMONIO

## PASSIVO

	IMMORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE		VARIAZIONI DA FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE	
				+	-	+	-		
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>									
I) Netto Patrimoniale		984.752.505,88	-	-	-	84.881,79	-	7.324.159,61	977.513.228,06
II) Netto da beni depreciable		2.067.232,16	-	-	-	84.881,79	-	1.982.350,37	979.495.578,43
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>		<b>986.819.738,04</b>	-	-	-	<b>84.881,79</b>	-	<b>7.409.041,40</b>	<b>979.495.578,43</b>
<b>B) CONFERIMENTI</b>									
I) Conferimenti da trasferimenti in capitale									
- da Opere pubbliche		1.233.994.891,33	31.517.399,92	-	-	-	-	53.527.731,49	1.211.484.559,76
- da altri investimenti									
II) Conferimenti da concessioni di edificare									
- da Opere pubbliche		58.205.394,59	14.553.706,54	-	-	-	-	6.919.841,73	65.899.359,40
- da altri investimenti									
<b>TOTALE CONFERIMENTI</b>		<b>1.292.200.285,92</b>	<b>46.071.106,46</b>	-	-	-	-	<b>60.447.573,22</b>	<b>1.277.883.819,16</b>
<b>C) DEBITI</b>									
I) Debiti di finanziamento									
1) per finanziamenti a breve termine		274.259.772,88	-	72.033.747,09	-	-	-	-	202.226.025,79
2) per mutui e prestiti		142.055.746,34	-	5.338.959,44	-	-	-	-	147.394.706,20
3) per prestiti obbligazionari		100.000,00	-	-	-	-	-	-	100.000,00
4) per debiti pluriennali		251.387.728,36	575.674.100,73	572.003.996,37	-	7.741.031,66	-	250.898,14	312.547.966,24
II) Debiti per IVA									
IV) Debiti per anticipazioni di cassa									
V) Debiti per somme anticipate da terzi		58.404.312,15	101.568.918,79	105.741.128,67	-	-	-	-	54.232.122,27
VI) Debiti verso:									
1) imprese controllate		263.922.541,15	386.627.092,04	312.935.228,95	-	6.162.729,80	-	2.733.863,45	241.083.270,59
2) imprese collegate									
3) altri aziende speciali, consorti, istituzioni		70.000,00	3.580.680,00	3.650.680,00	-	-	-	-	3.580.680,00
VII) Altri debiti		94.853.005,57	48.881.957,86	34.321.453,49	-	2.733.863,45	-	6.160.613,42	105.546.759,92
<b>TOTALE DEBITI</b>		<b>1.085.053.126,40</b>	<b>1.015.832.749,42</b>	<b>1.055.985.194,01</b>	-	<b>16.637.624,91</b>	-	<b>9.085.375,01</b>	<b>1.052.452.931,71</b>
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>									
I) Ratei passivi		1.603.385,57	-	-	-	1.544.990,42	-	1.603.385,57	1.544.990,42
II) Risconti passivi		17.788,11	-	-	-	1.544.990,42	-	17.788,11	1.544.990,42
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI</b>		<b>1.621.173,68</b>	-	-	-	<b>1.544.990,42</b>	-	<b>1.621.173,68</b>	<b>1.544.990,42</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D)</b>		<b>3.865.754.324,04</b>	<b>1.061.903.855,88</b>	<b>1.055.985.194,01</b>	-	<b>18.267.497,12</b>	-	<b>78.563.163,31</b>	<b>3.311.377.319,72</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>									
E) IMPEGNI OPERE DA REALIZZARE									
- da Opere pubbliche		771.988.860,88	41.070.155,69	91.144.771,59	-	-	-	-	721.924.244,98
- da altri investimenti									
F) CONFERIMENTI IN AZIENDE SPECIALI									
G) BENI DI TERZI		734.259,58	181.525,21	100.544,78	-	-	-	22.577,97	792.662,04
H) APERTURE DI CREDITO DA UTILIZZARE									
I) IMPEGNI FINANZIARI PER PARTECIPAZIONI		51.103.259,54	5.147.854,50	56.201.131,30	-	-	-	-	49.982,74
II) IMPEGNI FINANZIARI PER COSTI ANNO FUTURO		240.20.559,13	-	-	-	250.898,14	-	7.803.148,04	16.468.409,23
L) IMPEGNI PER RICOSTITUZIONE SOMME A SPECIFICA DESTINAZIONE			14.000.000,00	-	-	-	-	-	14.000.000,00
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>847.816.939,13</b>	<b>60.399.535,40</b>	<b>147.436.447,67</b>	-	<b>250.898,14</b>	-	<b>7.825.726,01</b>	<b>753.235.198,99</b>

# ASILI NIDO

# Prospetto B9

(servizio per il quale è stata operata l'opzione del calcolo dell'IRAP metodo commerciale, ex G.M. 243 del 18/11/2009)

CONTO ECONOMICO ANNO 2009, ex art. 2425 del c.c.

	Allegati		
	IMPORTI ART 2425 C.C.	IMPORTI NON DEDUCIBILI O NON IMPONIBILI AI FINI IRAP	PROPOSTA BASE IMPONIBILE IRAP COMMERCIALE
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE:</b>			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	All. 1 457.999,21		457.999,21
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 3.732.504,16	3.004.772,60	727.731,56
-contributi in conto esercizio			-
-altri ricavi			-
<b>Totale componenti positivi (A)</b>	4.190.503,37	3.004.772,60	1.185.730,77
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE:</b>			
6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	All. 3 359.333,81	-	359.333,81
7) Costi per servizi	2.014.889,98	-	2.014.889,98
8) Costo per godimento di beni di terzi	31.301,86	-	31.301,86
9) Costi per il personale: (1)			
a) salari e stipendi	11.759.954,39	10.731.937,19	1.028.017,20
b) oneri sociali	2.915.179,47	2.678.159,87	237.019,59
c) trattamento di fine rapporto	35.890,65	35.890,65	-
d) trattamento di quiescenza e simili			
e) altri costi	349.483,82	182.747,40	166.736,42
10) Ammortamenti e svalutazioni:			
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali			
b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	All. 5 58.919,52	-	58.919,52
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 (+/-)	All. 6 30.369,05	-	30.369,05
12) Accantonamenti per rischi			-
13) Altri accantonamenti			-
14) Oneri diversi di gestione	All. 3 329.347,63	-	329.347,63
<b>Totale componenti negativi (B)</b>	17.884.660,18	13.628.725,11	4.255.935,07
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)</b>	-13.694.156,81	-10.623.952,51	-3.070.204,30

G.R. n. 146 DEL 21/07/2010

# MERCATO ORTOFRUTTICOLO

# Prospetto B 10

(servizio per il quale è stata operata l'opzione del calcolo dell'IRAP metodo commerciale, ex G.M. 243 del 18/1/2009)

CONTO ECONOMICO ANNO 2009, ex art. 2425 del c.c.

	Allegati	IMPORTI ART 2425 C.C.	IMPORTI NON DEDUCIBILI O NON IMPONIBILI AI FINI IRAP	PROPOSTA BASE IMPONIBILE IRAP COMMERCIALE
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE:</b>				
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	All. 1	260.321,91	-	260.321,91
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	All. 2	168.766,04	159.775,93	8.990,11
-altri ricavi/		11.834,81	-	11.834,81
<b>Totale componenti positivi (A)</b>		<b>440.922,76</b>	<b>159.775,93</b>	<b>281.146,83</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE:</b>				
6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		-	-	-
7) Costi per servizi	All. 3	2.664,94	-	2.664,94
8) Costo per godimento di beni di terzi		365.416,42	-	365.416,42
9) Costi per il personale:		-	-	-
a) salari e stipendi		-	-	-
b) oneri sociali		-	-	-
c) trattamento di fine rapporto	All. 4	430.016,95	399.919,60	30.097,35
d) trattamento di quiescenza e simili		110.020,51	104.139,64	5.880,87
e) altri costi		9.446,48	9.446,48	-
10) Ammortamenti e svalutazioni:		7.984,01	3.863,22	4.120,79
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		-	-	-
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci (+/-)	All. 6	-	-	-
12) Accantonamenti per rischi		-	-	-
13) Altri accantonamenti		-	-	-
14) Oneri diversi di gestione	All. 3	48.826,12	-	48.826,12
<b>Totale componenti negativi (B)</b>		<b>974.375,43</b>	<b>517.368,94</b>	<b>457.006,49</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)</b>		<b>-533.452,67</b>	<b>-357.593,01</b>	<b>-175.859,66</b>



## IMPIANTI SPORTIVI

## Prospetto B 12

(servizio per il quale è stata operata l'opzione del calcolo dell'IRAP metodo commerciale, ex G.M. 243 del 18/11/2009)

**CONTO ECONOMICO ANNO 2009, ex art. 2425 del c.c.**

	Allegati		
	IMPORTI ART 2425 C.C.	IMPORTI NON DEDUCIBILI O NON IMPONIBILI AI FINI IRAP	PROPOSTA BASE IMPONIBILE IRAP COMMERCIALE
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE:</b>			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	360.072,34		360.072,34
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	2.627.575,93 16.299,43	2.149.081,94	478.493,99 16.299,43
<b>Totale componenti positivi (A)</b>	<b>3.003.947,70</b>	<b>2.149.081,94</b>	<b>854.865,76</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE:</b>			
6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci			75.740,26
7) Costi per servizi	75.740,26		3.901.750,12
8) Costo per godimento di beni di terzi	3.901.750,12		-
9) Costi per il personale:			
a) salari e stipendi	4.131.402,61	3.579.131,40	552.271,21
b) oneri sociali	946.255,33	868.253,46	78.001,87
c) trattamento di fine rapporto	80.321,37	72.243,24	8.078,13
d) trattamento di quiescenza e simili	-	-	-
e) altri costi	115.610,55	56.078,95	59.531,60
10) Ammortamenti e svalutazioni:			
a) ammortamenti 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	576.245,69		576.245,69
<b>Totale componenti negativi (B)</b>	<b>9.827.325,93</b>	<b>4.575.707,05</b>	<b>5.251.618,88</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)</b>	<b>6.823.378,23</b>	<b>2.426.625,11</b>	<b>4.396.753,12</b>

# REFEZIONE SCOLASTICA

# Prospetto B 13

(servizio per il quale è stata operata l'opzione del calcolo dell'IRAP metodo commerciale, ex G.M. 243 del 18/11/2009)

CONTO ECONOMICO ANNO 2009, ex art. 2425 del c.c.

	Allegati	IMPORTI ART 2425 C.C.	IMPORTI NON DEDUCIBILI O NON IMPONIBILI AI FINI IRAP	PROPOSTA BASE IMPONIBILE IRAP COMMERCIALE
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE:</b>				
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	All. 1	300.278,11	-	300.278,11
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	All. 2	1.031.448,67	755.566,10	275.882,57
<b>Totale componenti positivi (A)</b>		<b>1.331.726,78</b>	<b>755.566,10</b>	<b>576.160,68</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE:</b>				
6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci				
7) Costi per servizi	All. 3	886.865,12	-	886.865,12
8) Costo per godimento di beni di terzi		45.408,68	-	45.408,68
9) Costi per il personale: (1)		2.656,69	-	2.656,69
a) salari e stipendi		1.832.455,10	1.533.548,48	298.906,62
b) oneri sociali		427.529,04	363.603,94	63.925,10
c) trattamento di fine rapporto	All. 4	463,72	463,72	-
d) trattamento di quiescenza e simili		-	-	-
e) altri costi		19.889,47	4.234,21	15.655,26
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		-	-	-
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci (+/-)	All. 6	-	-	-
12) Accantonamenti per rischi		-	-	-
13) Altri accantonamenti		-	-	-
14) Oneri diversi di gestione	All. 3	22.403,33	-	22.403,33
<b>Totale componenti negativi (B)</b>		<b>3.237.671,15</b>	<b>1.901.850,35</b>	<b>1.335.820,80</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)</b>		<b>-1.905.944,37</b>	<b>-1.146.284,25</b>	<b>-759.660,11</b>

# GALLERIA D'ARTE MODERNA

# Prospetto B14

(servizio per il quale è stata operata l'opzione del calcolo dell'IRAP metodo commerciale, ex G.M. 243 del 18/1/2009)

## CONTO ECONOMICO ANNO 2009, ex art. 2425 del c.c.

	Allegati		
	IMPORTI ART 2425 C.C.	IMPORTI NON DEDUCIBILI O NON IMPONIBILI AI FINI IRAP	PROPOSTA BASE IMPONIBILE IRAP COMMERCIALE
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE:</b>			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	All. 1		54.200,65
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		-
-contributi in conto esercizio			-
-altri ricavi			-
<b>Totale componenti positivi (A)</b>			110.653,14
			164.853,79
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE:</b>			
6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	All. 3		1.663,60
7) Costi per servizi			509.551,64
8) Costo per godimento di beni di terzi			-
9) Costi per il personale: (1)			-
a) salari e stipendi			983.670,31
b) oneri sociali			220.884,88
c) trattamento di fine rapporto	All. 4		3.195,42
d) trattamento di quiescenza e simili			3.195,42
e) altri costi			-
10) Ammortamenti e svalutazioni:			4.375,01
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali			10.867,72
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			-
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci (+/-)	All. 6		-
12) Accantonamenti per rischi			-
13) Altri accantonamenti			-
14) Oneri diversi di gestione	All. 3		-
<b>Totale componenti negativi (B)</b>			21.329,30
			648.210,52
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)</b>			-483.356,73
			-1.179.812,98
			-696.456,26

**COMUNE DI PALERMO**  
**CONTO CONSUNTIVO 2009**  
**CONTO DEL PATRIMONIO**

**TESTO ERENDATO**

**G.N. n. \_\_\_\_\_**

**del \_\_\_\_\_**

**ATTIVO**

	INPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA FINANZIARIO	VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE	CONSISTENZA FINALE
<b>A) IMMOBILIZZAZIONI IMATERIALI</b>					
1) Beni demaniali					
2) Terreni (Patrimonio indisponibile)					
3) Terreni (Patrimonio disponibile)					
4) Fabbricati (Patrimonio indisponibile)					
5) Fabbricati (Patrimonio disponibile)					
6) Macchinari, attrezzature e impianti					
7) Attrezzature e materiali informatici					
8) Automezzi e motomezzi					
9) Mobili e macchinari d'ufficio					
10) Università di beni (Patrimonio indisponibile)					
11) Università di beni (Patrimonio disponibile)					
12) Beni reali su beni di terzi					
13) Immobilizzazioni in corso - da Crete pubbliche - da altri investimenti					
<b>Totale</b>					
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>					
1) Partecipazioni in:					
a) Imprese controllate					
b) Imprese collegate					
c) Altre imprese					
2) Crediti verso:					
a) Imprese controllate					
b) Imprese collegate					
c) Altre imprese					
3) Titoli (investimenti a medio e lungo termine)					
4) Crediti di dubbia esigibilità (degrato il fondo svalutazione crediti)					
5) Crediti per depositi cauzionali					
<b>Totale</b>					
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI ATTIVO CIRCOLANTE</b>					
<b>I) RIMANENZE</b>					
<b>II) CREDITI</b>					
<b>Totale</b>					
<b>1) Verso contraenti al Stato</b>					
a) correnti					
b) capitale					
<b>2) Verso Enti del settore pubblico allegato al Stato</b>					
a) correnti					
b) Reserve					
c) correnti					
d) capitale					
<b>3) Altri</b>					





**PASSIVO**

**COMUNE DI PALERMO**  
**CONTO CONSUNTIVO 2009**  
**CONTO DEL PATRIMONIO**

	IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA C/RIANZARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>							
I Netto Patrimonio		984.752.505,88	-	-	84.881,79	7.324.159,61	977.513.228,06
II Netto da beni demaniali		2.067.232,16	-	-	84.881,79	84.881,79	1.982.350,37
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>		<b>986.819.738,04</b>	-	-	<b>84.881,79</b>	<b>7.409.041,40</b>	<b>979.495.578,43</b>
<b>B) CONFERIMENTI</b>							
I Conferimenti da trasf. in capitale							
- da Opere pubbliche		1.233.994.891,33	31.517.399,92	-	-	53.527.731,49	1.211.984.559,76
- da altri investimenti							
II Conferimenti da concessioni di edificare							
- da Opere pubbliche		58.265.394,59	14.533.706,54	-	-	6.919.841,73	65.899.259,40
- da altri investimenti							
<b>TOTALE CONFERIMENTI</b>		<b>1.292.260.285,92</b>	<b>46.071.106,46</b>	-	-	<b>60.447.573,22</b>	<b>1.277.883.819,16</b>
<b>C) DEBITI</b>							
I Debiti di finanziamento							
1) per finanziamenti a breve termine		274.259.772,88	-	-	-	-	274.259.772,88
2) per mutui e prestiti		142.055.746,34	-	72.033.747,09	-	-	214.089.523,43
3) per prestiti obbligazionari		100.000,00	-	5.338.959,44	-	-	105.338.959,44
4) per debiti pluriennali		251.387.728,36	575.674.100,73	522.003.996,37	7.741.031,66	250.898,14	1.050.837.755,26
II Debiti per IVA							
III Debiti per anticipazioni di cassa							
IV Debiti per somme anticipate da terzi		58.404.332,15	101.568.918,79	105.741.128,67	-	-	265.714.379,61
V Debiti verso:							
1) imprese controllate		263.922.541,15	286.627.092,04	312.895.228,95	6.163.729,80	2.733.863,45	1.063.252.395,49
2) imprese collegate							
3) altri (aziende speciali, consorzi, istituzioni)		70.000,00	3.580.680,00	3.650.680,00	-	-	107.231,00
VI Altri debiti		94.833.005,52	48.381.957,86	34.321.453,49	2.733.863,45	6.100.613,42	105.546.759,92
<b>TOTALE DEBITI</b>		<b>1.085.053.126,40</b>	<b>1.015.832.749,42</b>	<b>1.055.985.194,01</b>	<b>16.637.624,91</b>	<b>9.085.575,01</b>	<b>1.052.452.931,71</b>
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>							
I Ratei passivi		1.603.385,57	-	-	1.544.990,42	1.603.385,57	1.544.990,42
II Risconti passivi		17.788,11	-	-	-	17.788,11	17.788,11
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI</b>		<b>1.621.173,68</b>	-	-	<b>1.544.990,42</b>	<b>1.621.173,68</b>	<b>1.544.990,42</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D)</b>		<b>3.565.754.324,04</b>	<b>1.061.903.855,88</b>	<b>1.055.985.194,01</b>	<b>18.267.497,12</b>	<b>78.563.163,31</b>	<b>3.311.377.319,72</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>							
<b>E) IMPEGNI OPERE DA REALIZZARE</b>							
- da Opere pubbliche		771.988.860,88	41.070.155,69	91.134.771,59	-	-	721.924.244,98
- da altri investimenti							
<b>F) CONFERIMENTI IN AZIENDE SPECIALI</b>							
<b>G) BENI DI TERZA</b>							
<b>H) APERTURE DI CREDITO DA UTILIZZARE</b>		734.250,58	181.525,21	100.544,78	-	22.577,97	797.662,04
<b>I) IMPEGNI FINANZIARI PER PARTECIPAZIONI</b>							
<b>J) IMPEGNI FINANZIARI PER COSTANNO</b>		51.103.259,54	5.147.854,50	56.301.131,30	-	-	112.552,34
<b>K) FUTURO</b>							
<b>L) IMPEGNI PER RICOSTITUZIONE SOMMA A SPECIFICA DESTINAZIONE</b>		24.020.559,13	-	-	250.898,14	7.803.148,04	16.468.319,31
<b>M) SPECIFICA DESTINAZIONE</b>			14.000.000,00	-	-	-	14.000.000,00
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>847.846.939,13</b>	<b>60.399.535,40</b>	<b>147.436.447,67</b>	<b>250.898,14</b>	<b>7.825.726,01</b>	<b>753.235.198,99</b>



TESTO ERENDATO

G.M. n. \_\_\_\_\_ del \_\_\_\_\_

## **RENDICONTO DI GESTIONE 2009**

**RELAZIONE TECNICA (NOTA INTEGRATIVA) AL CONTO  
DEL PATRIMONIO PROSPETTO DI CONCILIAZIONE E CONTO  
ECONOMICO  
DEL  
COMUNE DI PALERMO**



**CONSUNTIVO 2009**

**NOTA INTEGRATIVA**

**AL CONTO DEL PATRIMONIO  
PROSPETTO DI CONCILIAZIONE E CONTO ECONOMICO**



## NOTA INTEGRATIVA AL CONTO DEL PATRIMONIO

### STRUTTURA E CONTENUTO

Il conto del patrimonio rileva il complesso dei beni e dei rapporti giuridici attivi e passivi evidenziandone la consistenza finale e le variazioni intervenute nel corso dell'anno rispetto alla consistenza iniziale.

Lo schema del conto patrimoniale adottato è quello approvato dal DPR 194/96 .

Il conto del patrimonio è strutturato in due parti a sezioni contrapposte: l'attivo, la cui classificazione si fonda su una logica di destinazione ed il passivo che rispetta invece la natura delle fonti di finanziamento; le attività comprendono le macroclassi delle immobilizzazioni, dell'attivo circolante, e dei ratei e i risconti; le passività includono invece i conferimenti, i debiti , i ratei e risconti passivi. Il patrimonio netto pur essendo inserito fra le passività rappresenta il saldo fra le poste attive e le passive.

I conti d'ordine costituiscono delle voci transitorie in attesa di utilizzo incrementativo o diminutivo del patrimonio e non incidono sulle risultanze patrimoniali in quanto vengono valorizzati per la stessa cifra sia in entrata che in uscita.

Le movimentazioni sul patrimonio sono determinate da variazioni finanziarie, relative sia alla gestione di competenza che a quella dei residui, nonché da cause non finanziarie riconducibili scritture di assestamento.

Di seguito sono esaminati in maniera analitica le singole, voci che compongono il patrimonio.

### ATTIVITA'

#### Immobilizzazioni materiali

Le variazioni relative a questa categoria di immobilizzazioni sono contenute nelle colonne variazioni da altre cause in quanto non derivano direttamente dalla contabilità finanziaria ma sono rilevate con scritture manuali di allineamento ai valori inseriti nell' inventario redatto a cura dei settori competenti, e vengono compensate con i valori registrati dalla contabilità finanziaria nel conto immobilizzazioni in corso.

**Beni demaniali:** sono contabilizzati in questa tipologia di beni sia beni immobili che mobili. Per quanto riguarda i beni immobili l'importo è riferito ad edifici ed altri beni (in prevalenza parcheggi) il cui valore complessivo riportato nell'inventario ammonta ad €2.829.392,91. Per quanto riguarda i beni mobili demaniali sono costituiti da acquisti di beni artistici da parte delle istituzioni culturali (Archivio Storico, Biblioteca Comunale, Galleria d'Arte Moderna e Museo Pitre) per un valore complessivo di € 268.997,47. Al valore patrimoniale di tali beni demaniali vanno applicate in detrazione le quote di ammortamento rispettivamente del 3% e del 20% per un valore complessivo rispettivamente di € 84.881,79 per i beni immobili mentre i beni mobili risultano interamente ammortizzati. Rispetto al 2008 l'aggregato non ha subito variazioni.

**Terreni:** la valorizzazione dei terreni disponibili ed indisponibili viene effettuata sulla base di parametri e criteri estimativi agganciati alla natura ed alla destinazione urbanistica degli stessi.

**I terreni indisponibili** comprendono le aree verdi, i parcheggi i terreni confiscati ai sensi della L.575/65. L'incremento di € 192.299,44 è dovuto per € 137.987,19 all'acquisizione dei seguenti terreni a seguito espropriazione con attribuzione di valore sulla base delle comunicazioni degli uffici tecnici:



BIL_COD	BIL_DES	BIL_CAT	BIL_IND	BIL_IMP1
1500	ACQUISIZIONE EX - ART. 43 D.P.R. 327/01	TERRENO	ALBERGHENA (VIA) E ZERILLI (VICOLO)	17.837,19
1501	TERRENO ESPROPRIATO EX L.493/93 ART.11	TERRENO	MICHELANGELO VIALE, / VIA BORSELLINO	120.150,00
				137.987,19

L'ulteriore variazione in aumento di 54.312,25 è dovuta alla materiale correzione dell'errore compiuto nel 2008 con l'imputazione in contabilità alla categoria "disponibile" del terreno cod.inv. n. 1486 sito in Corso dei Mille.

Le movimentazioni finanziarie dei terreni disponibili sono speculari alla correzione dell'errore di cui sopra.

A differenza delle altre immobilizzazioni materiali, i terreni, non sono soggetti ad ammortamento in quanto tali beni, per loro natura, non sono suscettibili di usura fisica o economica.

**Fabbricati:** questa categoria di beni comprende sia i fabbricati indisponibili che quelli disponibili: dei primi fanno parte gli edifici destinati a sede degli uffici, quelli utilizzati nella gestione dei servizi pubblici, gli edifici scolastici, i teatri, i musei e tutti quelli aventi caratteristiche e finalità analoghe.

Per quanto riguarda i fabbricati appartenenti al patrimonio indisponibile, nel corso del 2009, si sono registrate variazioni finanziarie negative per € 980.448,47 in relazione ad operazioni prevalentemente di alienazione di alloggi ERP.

Le variazioni in aumento sono costituite dall'acquisizione dei seguenti immobili:

BIL_COD	BIL_DES	BIL_CAT	BIL_IND	BIL_IMP1
1506	NEGOZIO - MAGAZZINO P.ZZA G.CESARE	MAGAZZINO	GIULIO CESARE (PIAZZA), 52	€ 77.567,70
1532	E.R.P. AMINIRAGLIO RIZZO	ED RES PUBBLICA	ENRICO FILETI, 19 (VIA)	€ 13.427.879,37
1571	IMPIANTO DI SOLLEVAMENTO "PORTA FELICE"	IMP.SOLLEVAMENT	UMBERTO I° (FORO)	€ 14.172.599,99
1523	S.E.	SCUOLA ELEM.	VILLANI GIOVANNI VIA	€ 3.615.198,29
				€ 31.293.245,35

Inoltre il Settore Risorse immobiliari ha provveduto a rettificare il valore di Inventario dell'acquedotto Lo Verde

I fabbricati appartenenti al patrimonio disponibile comprendono, invece, i beni immobili dati in locazione ad esercizi commerciali e comunque non destinati a servizi di pubblica utilità in modo diretto. Rispetto al 2008 il valore dei fabbricati disponibili subisce una variazione in aumento di €5.120,95 per la correzione di un errato valore riportato nel conto del patrimonio 2008 per l'immobile cod.inv. 524-via Chiappara al Carmine .

Sui fabbricati sono stati calcolati gli ammortamenti al 3% pari ad € 23.533.197,71 per i fabbricati indisponibili ed € 172.209,20 per i fabbricati disponibili.



**Quadro riassuntivo delle movimentazioni dei beni immobili**

CONTO DEL PATRIMONIO (ATTIVO)	VALORE AL 31/12/2008	DEMISSIONI	ACQUISTI	RETTIFICHE	VALORE AL 31/12/2009	Valore netto contabile al 31/12/2009
CPA-A-2-1 BENI DEMANIALI	2.829.392,91				2.829.392,91	1.982.350,36
CPA-A-2-2 TERRENI (PATRIMONIO DISPONIBILE)	12.890.378,43		192.299,44		12.892.677,87	12.892.677,87
CPA-A-2-3 TERRENI (PATRIMONIO DISPONIBILE)	1.143.577,37			54.312,26	1.089.265,12	1.089.265,12
CPA-A-2-4 FABBRICATI (PATRIMONIO DISPONIBILE)	754.127.126,98	980.448,47	31.293.245,35		784.439.923,54	519.811.342,22
CPA-A-2-5 FABBRICATI (PATRIMONIO DISPONIBILE)	5.735.185,68			5.120,95	5.740.306,63	2.600.254,19
	<b>778.525.661,05</b>	<b>980.448,47</b>	<b>31.485.544,79</b>	<b>49.191,30</b>	<b>806.981.566,07</b>	<b>538.365.889,76</b>
<b>FONDI AMMORTAMENTO</b>						
CPA-F-2-1 FONDO AMMORTAMENTO BENI DEMANIALI (TERRENI NON SONO OGGETTO DI AMMORTAMENTO)	762.160,76	84.881,79			847.042,55	
CPA-F-2-2 FONDO AMMORTAMENTO FABBRICATI (DISPONIBILI)	241.448.345,06	23.533.197,71	352.961,45		264.628.581,32	
CPA-F-2-3 FONDO AMMORTAMENTO FABBRICATI (DISPONIBILI)	2.967.843,24	172.209,20			3.140.052,44	
	<b>245.178.349,06</b>	<b>23.790.288,70</b>	<b>352.961,45</b>		<b>268.615.676,31</b>	

**Macchinari, attrezzature e sist. informatici, Automezzi, Mobili e macchine d'ufficio:** a parte i beni demaniali mobili, ricompresi nei beni demaniali, di cui si è detto sopra, questa categoria comprende tutti i beni mobili il cui inventario è curato dall'ufficio economato. Il valore finale di questa categoria di beni è pari ad € 30.364.508,24. Rispetto alla consistenza iniziale sono state rilevate variazioni positive per un totale di € 884.980,91 relative a nuovi acquisti sostenuti nel corso dell'anno e variazioni negative per € 836.500,61 per beni dichiarati fuori uso.

Sui cespiti non ancora totalmente ammortizzati sono state inoltre calcolate le seguenti quote di ammortamento:

Macchinari, attrezzature e impianti 15% € 272.513,18

Attrezzature e sistemi informatici 20% € 295.846,53

Automezzi e motomezzi 20% € 141.578,69

Mobili e macchine d'ufficio 15% € 916.478,05



**Quadro riassuntivo delle movimentazioni dei beni mobili**

	31/12/2008	DISMISSIONI	ACQUISTI	RETTIFICHE	31/12/2009
CPA-A-2-7 ATTREZZATURE E SISTEMI INFORMATICI	3.512.105,06	- 28.427,18	95.798,58		3.579.476,46
CPA-A-2-8 AUTOMEZZI E MOTOMEZZI	11.701.007,17	- 651.952,00	92.437,44		11.141.492,61
CPA-A-2-6 MACCHINARI, ATTREZZATURE E IMPIANTI	4.366.092,15	- 96.669,78	240.631,02	-	4.510.053,39
CPA-A-2-9 MOBILI E MACCHINE DI UFFICIO	10.736.823,56	- 59.451,65	456.113,87	-	11.133.485,78
	<b>30.316.027,94</b>	<b>- 836.500,61</b>	<b>884.980,91</b>	<b>-</b>	<b>30.364.508,24</b>
	31/12/2008	AMMORTAMENTI 66	DISMISSIONI	RETTIFICHE	31/12/2009
CPP-H-2-5 FONDO AMMORTAMENTO ATTREZZATURE E SISTEMI INFORMATICI	2.693.853,98	295.846,53	- 25.790,23	-	2.963.910,28
CPP-H-2-6 FONDO AMMORTAMENTO AUTOMEZZI E MOTOMEZZI	11.336.097,57	141.578,69	- 651.952,00	-	10.825.724,26
CPP-H-2-4 FONDO AMMORTAMENTO MACCHINARI, ATTREZZATURE E IMPIANTI	3.601.519,73	272.513,18	- 95.851,97	-	3.778.180,94
CPP-H-2-7 FONDO AMMORTAMENTO MOBILI E MACCHINE DI UFFICIO	7.371.641,50	916.478,05	- 51.809,80	-	8.236.309,75
	<b>25.003.112,78</b>	<b>1.626.416,45</b>	<b>- 825.404,00</b>	<b>-</b>	<b>25.804.125,23</b>

**Immobilizzazioni in corso:** In questa categoria, nelle colonne variazioni da c/finanziario, sono riportati in aumento tutti i pagamenti conto residui e competenza del Titolo 2°, interventi 1-2-6 riferiti ad opere pubbliche e lavori in corso di ultimazione.

Le variazioni da altre cause sono dovute agli impegni relativi agli acquisti di beni mobili inseriti provvisoriamente nelle immobilizzazioni in corso in attesa di essere allocati nelle apposite voci delle immobilizzazioni a seguito dell'avvenuta inventariazione.

Le variazioni negative da altre cause, pari a € 32.316.213,45, alle opere concluse, agli immobili acquistati e ai beni mobili inventariati che hanno incrementato le immobilizzazioni materiali e immateriali.

**Immobilizzazioni finanziarie:** in questa classe sono collocati gli investimenti finanziari destinati a permanere durevolmente nel patrimonio dell'ente.

Nell'attivo del conto del patrimonio fra le immobilizzazioni finanziarie, alla voce A) III) 1) "partecipazioni" è stato iscritto il valore delle società ed enti che costituiscono un investimento durevole per l'Amministrazione Comunale per un importo complessivo pari ad € 237.838.987,00. Sono pertanto escluse Associazioni, Fondazioni e Enti senza scopo di lucro.

La voce è distinta fra partecipazioni in imprese controllate, in imprese collegate ed ad altre imprese in rapporto al grado di coinvolgimento ed all'influenza esercitata dal comune sulle società partecipate.

Ai fini della valutazione, come per i precedenti esercizi, è stato utilizzato il metodo del patrimonio netto per le imprese controllate e collegate ed il costo per le altre imprese. Inoltre, visto il proliferare di partecipazioni indirette in capo alle società, come per gli esercizi 2006 e 2007, il patrimonio preso a base della valutazione è quello desunto dal bilancio consolidato, in tutti i casi in cui, nel rispetto della vigente normativa, detto documento dovesse essere predisposto. E' stato quindi preso atto di quanto, a tal proposito, suggerito dal principio contabile dei dottori commercialisti n. 21, che nella sezione dedicata all'utilizzo del metodo del patrimonio netto in presenza di partecipazioni indirette (3.2.i) prevede che: "Nell'ipotesi che la partecipante possieda una partecipazione in una società collegata che, quale capogruppo (di altre società), rediga il bilancio consolidato, dovrà essere assunto il valore risultante da tale bilancio.

Infatti, in sede di rendiconto dell'esercizio 2006, si era constatato come l'utilizzo del bilancio della holding rispetto al bilancio consolidato comportava l'esposizione di valori potenzialmente



fuorvianti in quanto, a volte, sensibilmente differenti da quelli scaturenti dall'analisi del gruppo societario nel suo complesso (vedi caso del gruppo AMIA)

All'atto della redazione del conto del patrimonio 2009 non risultano ancora pervenuti i bilanci delle società approvati dall'assemblea in quanto quasi tutte hanno usufruito dell'opportunità del differimento del termine. Per alcune società risultano disponibili i progetti di bilancio delle Holding

La valorizzazione complessiva delle partecipazioni al 31/12/2009 ha tenuto conto dei progetti di bilancio pervenuti e delle informazioni a disposizione sulle singole società e risulta dalla tabella che segue:

**PARTECIPAZIONI (voce A III) Attivo Conto del Patrimonio**

DESCRIZIONE	% DI PARTEC	CONSISTENZA 01/01/2009	VARIAZIONI AUMENTATIVE	VARIAZIONI DIMINUTIVE	CONSISTENZA 31/12/2009
S.I.S.P.I. spa	100,00%	1.265.936,00	1.319.552,00		2.585.488,00 (2)
A.M.A.T. spa	100,00%	93.146.129,00		6.679.203,00	86.466.926,00 (2)
A.M.A.P. spa	100,00%	27.049.848,00			27.049.848,00 (1)
A.M.I.A. spa	100,00%	-	50.000.000,00	50.000.000,00	- (1)
GRUPPO AMG	100,00%	114.560.257,00		5.400.000,00	109.160.257,00 (3)
GRUPPO GESIP	100,00%	6.282.676,00		6.282.676,00	- (4)
PALERMO AMBIENTE spa	100,00%	-	119.098,80	119.098,80	- (2)
<b>TOTALE IMPRESE CONTROLLATE</b>		<b>242.304.846,00</b>	<b>51.438.650,80</b>	<b>68.480.977,80</b>	<b>225.262.519,00</b>
GRUPPO G.E.S.A.P.	31,376%	7.545.675,86	5.018.830,50		12.564.506,36 (1)
<b>TOTALE IMPRESE COLLEGATE</b>		<b>7.545.675,86</b>	<b>5.018.830,50</b>	-	<b>12.564.506,36</b>
PATTO DI PALERMO soc. consortile a r.l.	11,96%	11.961,64			11.961,64
Teatro stabile "AL MASSIMO" Società consortile a.r.l.	15,00%	-			-
<b>TOTALE ALTRE IMPRESE</b>		<b>11.961,64</b>	-	-	<b>11.961,64</b>
<b>TOTALE GENERALE</b>		<b>249.862.483,50</b>	<b>56.457.481,30</b>	<b>68.480.977,80</b>	<b>237.838.987,00</b>

Associazioni-Fondazioni e altri Enti non rientranti fra le partecipazioni
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO
ASSOCIAZIONE TEATRO BIONDO
ACQUEDOTTO CONSORTILE BIVIERE
CONSORZIO ASI
FONDAZIONE PER IL PATRIMONIO

(1) bilancio 2009 non pervenuto/approvato all'8/07/2010

(2) disponibile progetto di bilancio 2009

(3) disponibile progetto di bilancio 2009 della Holding che evidenzia un PN di € 106.801.279,00 si rileva esclusivamente la distribuzione della riserva da parte di AMG Energia

(4) bilancio 2009 non pervenuto/approvato all'8/07/2010-si svaluta prudenzialmente la partecipazione viste le notizie in merito alla situazione del GRUPPO

Le variazioni di valore, rispetto all'esercizio 2008, sono dovute alle seguenti cause.

1) SISPI-Per la valutazione è stato utilizzato il progetto di bilancio. La variazione in aumento della partecipazione nella Sispi S.p.A, pari complessivamente ad € 1.319.552,00 è determinata:

- per € 1.063.202,00 dal costo d'acquisto del 49% delle azioni della società dal socio Almaviva;
- per €153.090,00 dal maggior valore della quota di patrimonio netto rispetto al costo d'acquisto;
- per € 103.260,00 dall'utile dell'esercizio 2009 completamente destinato a riserva

AMAT- Per la valutazione è stato utilizzato il progetto di bilancio. La variazione in diminuzione, pari ad € 6.679.203,00 risulta interamente determinata dalla perdita d'esercizio esposta nel progetto di bilancio.

AMAP- Non è disponibile nessun documento contabile, neanche provvisorio. Pertanto il valore rimane fermo al 31/12/2009.



GRUPPO AMIA- Non è disponibile nessun documento contabile, neanche provvisorio. Si è tenuto conto, nella valutazione, dei fatti noti alla data di redazione del conto del patrimonio.

In particolare dell'aumento di capitale sociale sottoscritto nel 2009, pari ad € 50.000.000,00, pagato nel 2009, e completamente azzerato dal valore negativo del patrimonio. Pertanto all'azienda, come per l'esercizio precedente, continua ad essere attribuito un valore pari a zero.

GRUPPO AMG- E' disponibile solo il bilancio della holding (AMG Energia). Si è provveduto a rilevare solo la variazione in diminuzione determinata dalla distribuzione della riserva straordinaria per € 5.400.000,00

GRUPPO GESIP- Non è disponibile nessun documento contabile, neanche provvisorio. Sulla base degli atti e delle notizie acquisite si svaluta prudenzialmente la partecipazione esponendola ad un valore pari a zero.

PALERMO AMBIENTE- Per la valutazione è stato utilizzato il progetto di bilancio da cui si evince un patrimonio netto negativo per €453.219,00. La variazione in aumento è costituita dall'aumento di capitale sociale deliberato e sottoscritto dal Comune di cui alla deliberazione di C.C. 176 del 12,05,2009, bilanciata specularmente da una variazione in diminuzione di pari importo. Pertanto il valore della partecipazione al 31/12/2009 risulta ancora pari a zero.

GRUPPO GESAP- Non è disponibile nessun documento contabile, neanche provvisorio. Si è tenuto conto, però, della seconda tranches di aumento del capitale sociale sottoscritto e pagato dal comune nel 2009

Le partecipazioni in PATTO DI PALERMO e TEATRO AL MASSIMO non subiscono variazioni.

#### A) III)2) Crediti verso altre imprese

Contiene il valore del debito residuo originario per il capannone industriale via Conte Federico contratto dal Comune, il cui onere è a carico della Fondazione Teatro Massimo cui l'immobile è stato ceduto a titolo gratuito. L'obbligo del pagamento delle rate di ammortamento alla Cassa DDPP è rimasto a carico del Comune di Palermo mentre in contabilità patrimoniale è stato iscritto per l'importo del debito residuo un credito nei confronti del Teatro Massimo. Quest'ultimo rimborsa annualmente la quota di ammortamento pagata dall'Amministrazione che va a ridurre il credito per l'importo corrispondente alla quota capitale. Tale circostanza è evidenziata nelle variazioni in diminuzione da altre cause per € 149.273,60 che azzerano, al 31/12/2009 l'importo complessivo del credito.

#### A) III)3) Titoli

La consistenza finale, rilevata al di fuori della contabilità finanziaria con scritture di assestamento, viene determinata a seguito delle comunicazioni degli istituti depositari in €219.850,00.

Per il 2009 è pervenuta solo comunicazione da parte del Banco di Sicilia. La variazione in aumento è costituita dagli interessi maturati sul deposito a risparmio 28605.7557530.

Elenco Titoli	Consistenza Iniziale al 01/01/09	Variazioni (+)	Variazioni (-)	Consistenza Finale al 31/12/2009
L.D.R. altri Istituti c/o Tesoriere B.N.L.	€ 44.963,34			€ 44.963,34
Titoli Vari	€ 111,64			€ 111,64
Altri L.D.R.	€ 1.992,33			€ 1.992,33
L.D.R. c/o B.D.S.	€ 172.662,31	120,38		€ 172.782,69
<b>TOTALI</b>	<b>€ 219.729,62</b>	<b>120,38</b>		<b>€ 219.850,00</b>



Fra le immobilizzazioni finanziarie, oltre alle partecipazioni, di particolare rilevanza risulta la voce **A) III) 4) Crediti di dubbia esigibilità.**

L'importo di €84.977.754,03 viene esposto nel conto del patrimonio al netto del fondo svalutazione crediti ed è originato come da tabella che segue:

DESCRIZIONE	CONSISTENZA 01/01/2009	VARIAZIONI AUMENTATIVE	VARIAZIONI DIMINUTIVE PER STRALCIO DEFINITIVO DAL CONTO DEL PATRIMONIO	VARIAZIONI DIMINUTIVE PER RISCOSSIONE	CONSISTENZA 31/12/2009
CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	58.520.934,34	27.384.828,88	348.400,27	508.087,33	85.058.395,70
CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' ALLEGATO F GM 178/2009	35.617.837,83				35.617.837,83
CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' ALLEGATO E GM 122/2010		2.494.013,24			2.494.013,24
<b>TOTALE</b>	<b>94.138.772,17</b>	<b>29.878.842,20</b>	<b>348.400,27</b>	<b>508.087,33</b>	<b>123.166.246,77</b>

DESCRIZIONE	CONSISTENZA 01/01/2009	ACCANTONAMENTO DI ESERCIZIO	UTILIZZI	CONSISTENZA 31/12/2009
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	37.286.886,38	1.247.006,62	348.400,27	36.187.492,74
<b>TOTALE</b>	<b>37.286.886,38</b>	<b>1.247.006,62</b>	<b>348.400,27</b>	<b>36.187.492,74</b>

La variazione in aumento dell'aggregato al lordo del fondo svalutazione crediti è stata determinata:

- per €2.494.013,24 dallo stralcio dal conto del bilancio dei residui attivi di varia natura di epoca coincidente o anteriore all'esercizio 1999, non movimentati negli esercizi successivi, di cui all'allegato F della delibera di Giunta Municipale n.122/2010, la quale ne ha deliberato il mantenimento nel conto del patrimonio non oltre l'esercizio 2014;
- per 25.305.209,96 da cancellazione di residui attivi TARSU per disposizione dei servizi competenti;
- per 1.243.617,62 da cancellazione di residui attivi per sanzioni da violazione del codice della strada per disposizione dei servizi competenti;
- per 836.101,38 da cancellazione di residui ICI su disposizione dei servizi competenti.

La variazione in diminuzione dell'aggregato al lordo del fondo svalutazione crediti è stata così determinata:

CESPITE	VARIAZIONI IN DIMINUZIONE	
	stralciati definitivamente dal conto del patrimonio per inesigibilità	riscossi nel 2009 e reiscritti nel conto finanziario in competenza
SANZO COD STRADA	78.270,19	
ICI	87.808,78	
TARSU	126.268,58	430.589,74
IMPOSTA PUBBLICITA'	4.457,46	6.695,49
TOSAP TEMPORANEA		1.718,79
TOSAP PERMANENTE	4.058,03	1.438,34
ICIAP	45.537,23	65.624,97
	<b>348.400,27</b>	<b>506.067,33</b>

Nell'esercizio 2009 si è provveduto ad effettuare un accantonamento a fondo svalutazione crediti per un importo complessivo pari ad € 1.247.006,62. L'accantonamento è stato determinato in funzione della vetustà dei valori contenuti nell'aggregato, in misura pari al 50% dei crediti originati dalla Deliberazione di G.M. 122/2010 costituita da cancellazioni di accertamenti assunti negli anni 1999 e retro.

**Attivo Circolante:** Questa voce comprende tutti i beni che non sono destinati a restare a lungo nel processo gestionale; loro caratteristica è quindi quella di essere utilizzati o trasformati entro il termine dell'esercizio successivo a quello in cui vengono rilevati.

Fanno parte di questo conto le rimanenze, i crediti, i titoli a breve termine, le disponibilità liquide.



**Rimanenze:** In rapporto alle movimentazioni di carico e scarico del magazzino economico le rimanenze risultano essere pari a € 25.595,71. La diminuzione delle rimanenze per € 1.122,60 rappresenta un maggior utilizzo dei fattori produttivi nel ciclo produttivo, ed equivale pertanto ad un costo sostenuto nell'esercizio.

**Crediti:** Per quanto concerne questa categoria, suddivisa in diversi sottoconti, l'importo indicato nella consistenza finale insieme all'importo della voce aperture di credito da utilizzare, allocata fra i conti d'ordine alla lettera G, corrisponde al totale dei residui attivi al 31.12.09.

La voce **cred. V/contribuenti** fa riferimento al Tit. 1° "entrate tributarie" del bilancio a meno degli oneri di urbanizzazione e condono contabilizzati fra i crediti in c/capitale da altri soggetti, quella per **crediti verso enti del settore pubblico** fa riferimento al Titolo 2° e 4° a seconda che si tratti di entrate correnti o in c/capitale; i **crediti v/debitori** diversi corrispondono ai residui del Titolo III dell'entrata ed infine i **crediti per depositi verso cassa DD.PPai** residui risultanti nel Titolo 5° per accensione di mutui e prestiti mentre i crediti per **depositi presso banche** al deposito presso BNL delle somme derivanti dall'emissione dei BOC ancora non utilizzate.

Le variazioni sono registrate nelle colonne variazioni da c/finanziario, quelle in aumento corrispondono agli accertamenti della gestione di competenza ed ai maggiori accertamenti della gestione residui, mentre le diminuzioni derivano dalla somma delle riscossioni dello stesso titolo di entrata incrementate dai relativi residui dichiarati insussistenti.

I crediti per somme corrisposte **c/terzi** riportano il valore dei residui dei servizi in conto terzi Tit. VI al netto dei residui attivi pari ad 448.769,33 del capitolo 8100/3 in cui avviene la gestione dell'iva, contabilizzati fra i crediti verso altri.

I **crediti per iva** riportano l'importo del credito al 31/12/2009 come quantificato dal Servizio competente della Ragioneria Generale. La gestione dell'iva nel bilancio finanziario è attuata nell'ambito dei servizi per conto terzi. Pertanto, le movimentazioni sono rilevate nel conto del patrimonio nelle colonne "variazioni da altre cause".

**Disponibilità liquide:** In questo conto trova collocazione il **Fondo Cassa**, determinato dalle risultanze gestionali delle riscossioni e dei pagamenti totali rilevati nel Conto del Bilancio.

**Ratei e Risconti attivi:** I ratei ed i risconti afferiscono a quote di costi o di proventi comuni a due o più esercizi. In particolare i **ratei attivi** rappresentano quote di proventi rilevati nel 2010 ma di competenza economica del 2009. Per l'esercizio 2009 non sono rilevati ratei attivi. I **Risconti attivi** sono invece costi di competenza dell'anno successivo che hanno avuto la loro manifestazione finanziaria nell'anno in corso. La consistenza iniziale pari a € 5.624.547,74 è stata stornata in quanto confluita nei costi e ricavi dell'esercizio. Le variazioni in aumento riguardano prevalentemente spese di personale.

**Prospetto esplicativo dei ratei e risconti attivi**

RISCONTI ATTIVI	VALORE INIZIALE 1/1/2009	VARIAZIONI IN DIMINUIZIONE	VARIAZIONI IN AUMENTO	VALORE AL 31/12/2009
ASSICURAZIONE	0,00	0,00	28.064,90	28.064,90
CONTRIBUTI IN IL RUOLO E COIME	1.618.970,50	1.618.970,50	1.718.406,68	1.718.406,68
SPESA PERSONALE - QUOTE PASTO 2008	2.643.683,90	2.643.683,90	2.859.933,19	2.859.933,19
SPESA DI PERSONALE - FES	1.361.893,34	1.361.893,34	4.360.446,16	4.360.446,16
TOTALE	5.624.547,74	5.624.547,74	8.966.850,93	8.966.850,93



**Costi anno futuro:** tale voce è stata utilizzata con questa allocazione, fra i ratei e risconti, fino all'esercizio 2005 per consentire una rettifica indiretta dei debiti esposti nel passivo pari ai residui passivi del conto finanziario. Il loro importo complessivo rappresenta la parte dei residui passivi di parte corrente che non hanno dato ancora luogo a costi di esercizio. Dall'esercizio 2006 tale voce è stata allocata fra i conti d'ordine e sulle voci del passivo è stata operata una rettifica diretta sui singoli conti accessi ai debiti di funzionamento per l'esposizione corretta della effettiva consistenza di tali debiti.

**Conti d'ordine:** questi conti rappresentano delle poste figurative che non incidono sul valore del patrimonio netto in quanto riportano il medesimo importo sia in entrata che in uscita. Vi rientrano, quindi, tutti quei fatti di gestione che alla chiusura dell'esercizio non hanno generato economicamente e finanziariamente effetti immediati e diretti sulla struttura patrimoniale.

Nelle **opere da realizzare** vi rientrano i residui agli investimenti da opere pubbliche. Le variazioni in aumento, pari a € 41.070.155,69, corrispondono agli impegni in c/competenza del titolo 2° della spesa relativa ad opere pubbliche; quelle in diminuzione, pari ad € 91.134.771,59 accolgono i pagamenti sul medesimo Titolo, confluiti per destinazione naturale nelle immobilizzazioni in corso, nonché le economie realizzate sui residui della spesa in c/capitale.

**Beni di terzi** questa voce contiene il valore dei titoli avuti in garanzia ed i depositi cauzionali derivanti da appalti e contratti giacenti presso il Tesoriere. Le variazioni positive da finanziario, pari ad € 181.525,21, sono determinate dagli impegni per nuovi depositi cauzionali. Le variazioni finanziarie negative, pari ad € 100.544,78 sono relative alla restituzione di depositi. Le variazioni negative da altre cause, pari ad € 22.577,97 sono dovute ad economie realizzate sui corrispondenti residui passivi.

Il **conto partecipazioni da regolare** accoglie gli impegni del titolo II intervento 9 relativi a conferimenti di capitale ed acquisti di partecipazioni azionarie non ancora giuridicamente perfezionati.

I **costi anno futuro**, per i quali valgono le considerazioni sopra esposte, I costi anno futuro subiscono una diminuzione per €7.803.148,04 per quegli impegni di provenienza 2008 e retro che a chiusura del 2008 hanno assunto la caratteristica di debiti a fronte di costi d'esercizio e per le economie sui residui passivi contenute nel valore iniziale dell'aggregato. Il loro valore al 31/12/2009 ammonta complessivamente ad € 16.468.309,23. I nuovi costi anno futuro sorti nell'esercizio 2009 per €250.898,14 riguardano spese per assicurazioni. Le movimentazioni dell'aggregato sono desumibili dal prospetto che segue:

**Prospetto movimentazione costi anno futuro**

	TOTALE 31/12/2008	RETTIFICA	DIMINUZIONE CAF DA MANDATI	DIMINUZIONE CAF DA ECONOMIE	DIMINUZIONE CAF DA RETTIFICHE AZIENDE	AUMENTO CAF	TOTALE 31/12/2009
Int2	3.391.407,92		- 1.507.892,16	- 75.856,60			1.807.659,16
Int3	19.636.289,86		- 4.163.271,99	- 1.063.465,94			14.409.551,93
ASSICURAZIONI	992.861,35	- 976.861,35	- 16.000,00			250.898,14	250.898,14
	24.020.559,13	- 976.861,35	- 5.886.964,15	- 1.139.322,54			16.468.309,23

La voce **utilizzo per cassa somme a specifica destinazione** accoglie gli impegni del titolo II intervento 10 della spesa specularmente al titolo 4 ctg 6 dell'antrata relativi utilizzo di somme a specifica destinazione con vincolo sull'anticipazione di tesoreria per l'anticipazione di una quota del corrispettivo 2010 alla società AMIA EX O.P.C.M. 3830 DEL 16/12/2009.



## **PASSIVITA'**

**Patrimonio netto:** questo conto rappresenta il saldo positivo fra le attività e le passività ed è incluso nel passivo ai soli fini di quadratura dello "stato patrimoniale". Il Patrimonio netto rappresenta, in via fondamentale, l'entità monetaria dei mezzi netti a disposizione dell'ente locale, indistintamente investita nelle attività patrimoniali.

E' suddiviso in due sottoconti e precisamente: il netto patrimoniale e il netto da beni demaniali. Questa distinzione trova giustificazione nella volontà di rilevare quanto deriva dalla gestione del demanio comunale e quanto è da attribuire agli altri beni patrimoniali, siano essi disponibili o indisponibili. Il netto da beni demaniali rilevato per € 1.982.350,37 è determinato dalla somma algebrica di tutti quei conti dell'attivo e del passivo che hanno riflessi sulla gestione demaniale al netto dei fondi ammortamento. Il netto patrimoniale per € 966.770.504,26 è rilevato per differenza. Nel complesso il Patrimonio netto ammonta a € 968.752.854,63 con un decremento netto di € 18.066.883,41 pari al risultato d'esercizio.

**Conferimenti :** I conferimenti rappresentano dei fondi patrimoniali, alimentati da trasferimenti in c/capitale da enti pubblici, da privati, da contribuzioni per oneri di urbanizzazione, destinati alla capitalizzazione dell'ente. Tali fondi costituiscono risorse che andranno a finanziare investimenti in opere e lavori pubblici e finalizzate, quindi, all'accrescimento della consistenza patrimoniale.

Le variazioni positive da c/finanziario, pari a complessivi 28.168.634,37 fanno riferimento agli accertamenti delle categorie 2, 3 e 4 del titolo IV dell'entrata e alla categoria 5 del medesimo titolo. Vi confluiscono anche i proventi da oneri di urbanizzazione e da condono allocati, nel bilancio finanziario 2009, al titolo I delle entrate.

L'importo di € 60.447.573,22 portato in diminuzione nelle variazioni da altre cause, si riferisce a:

- €50.000.000,00 per quota finanziamento stato ex art 4/bis comma 8 del D.L. 97/08 destinato alla ricapitalizzazione di AMIA SPA, convertito con legge n. 129/2008, imputato al conto economico a fronte della minusvalenza generata dall'erosione per perdite del valore della partecipazione.
- € 3.797.573,22 per quota ricavi pluriennali imputati al conto economico a fronte delle quote di ammortamento di esercizio;
- € €6.650.000,00 per proventi da oneri di urbanizzazione e condono utilizzati per il finanziamento del titolo 1 della spesa.

**Debiti:** questo conto raccoglie i debiti a carico dell'ente derivanti dalla propria attività di gestione. Fra i più significativi quelli di **funzionamento** corrispondono alle passività sorte per le forniture e l'acquisto dei fattori produttivi necessari a garantire il normale funzionamento dei servizi dell'ente e coincidono con il totale dei residui passivi del titolo 1° della spesa integrati delle movimentazioni relative ai costi anno futuro.

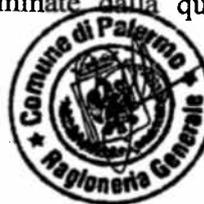
I debiti di **finanziamento** rappresentano, invece, le somme concesse a titolo di prestito da terzi finanziatori e possono distinguersi in mutui e prestiti obbligazionari.

Per i **mutui** le variazioni finanziarie in aumento si rilevano dal Titolo V categoria 3^, e sono rappresentate dai nuovi mutui contratti nel 2009. Nell'esercizio 2009 non sono stati contratti nuovi mutui.

Le variazioni in diminuzione da finanziaria dell'aggregato, pari ad € 72.033.747,09 corrispondono:

- per € 23.782.099,23 ai pagamenti delle quote di capitale al Tit. III, n 03 della spesa;
- per € 48.251.647,86 agli impegni per l'estinzione anticipata perfezionatasi nel 2010

Per i **prestiti obbligazionari** le variazioni in diminuzione sono determinate dalla quota di ammortamento del prestito BOC



Per i **debiti di finanziamento per debiti pluriennali**, la consistenza rimane immutata e l'aggregato è costituito dal debito nei confronti della Regione Sicilia per il finanziamento della progettazione della spianata della sacra grotta di Monte Pellegrino a valere sul fondo di rotazione art 43 L.R. 2/02.

Fra i debiti è riportato anche l'importo di € 54.232.122,27 per **debiti da somme anticipate da terzi** corrispondente al totale dei residui passivi del Titolo IV della Spesa al netto dei residui passivi relativi alla gestione IVA.

**C) VI) 1) DEBITI VERSO IMPRESE CONTROLLATE**

Anche nell'anno 2009 è proseguita l'attività di riconciliazione del bilancio finanziario con l'elenco dei crediti vantati dalle società controllate nei confronti dell'Amministrazione Comunale.

Si rileva preliminarmente che, nessuna delle aziende ha trasmesso i bilanci approvati dall'Assemblea e, pertanto la riconciliazione è stata effettuata sulla base degli elenchi trasmessi dalle Società il cui totale è stato verificato, ove possibile con il totale dei crediti risultati dai progetti di bilancio. Si segnala, inoltre, che l'AMAP non ha provveduto a trasmettere neppure in bozza l'elenco dei crediti vantati nei confronti del Comune.

L'importo dei crediti pari ad € 277.181.041,13 non comprende, pertanto le partite creditorie vantate da detta società. A fronte di tali crediti, nel passivo, alla voce **C) VI) debiti verso controllate** è stato iscritto l'importo di € 233.012.883,25. Tale dato corrisponde a quella parte dei crediti vantati per prestazioni regolarmente autorizzate mediante l'assunzione di impegni di spesa corrispondenti a residui passivi propri al 31/12/2009 riportati bilancio finanziario. Si precisa altresì che al medesimo conto sono affluiti anche € 8.070.387,34 relativi a residui al 31.12.2009 per impegni assunti nei confronti di AMAP sui capitoli da contratto di servizio anche se, come già precisato, non si è in possesso dell'elenco dei crediti. Pertanto il valore esposto nel Conto del Patrimonio alla voce **C) VI) debiti verso controllate** ammonta a € 241.083.270,58.

La differenza tra le partite creditorie rilevate dai bilanci societari e il saldo del conto **debiti verso controllate** (al netto dei residui di AMAP) pari a € 44.168.157,88 è riferibile in quanto ad € 1.614.090,98 a crediti che hanno trovato copertura nell'esercizio 2010, ed in quanto ad € 42.554.066,90 a crediti esposti nel bilancio delle aziende per prestazioni per le quali non si riscontrano atti autorizzativi ovvero l'amministrazione ha avviato procedure di contestazione relative alla corrispondente quantità e/o qualità del servizio fatturato. Nel rammentare che tale disallineamento non comprende i dati AMAP, si rappresenta che le voci più significative di tale ultimo aggregato sono ripartite fra le varie aziende come da prospetto allegato, e sono costituite in prevalenza da:

- € 9.768.438,44 per conguagli dei corrispettivi ai sensi dell'art 17 del contratto di servizio mai autorizzati per AMG e lavori non autorizzati interamente coperti dal fondo svalutazione crediti iscritto dagli Amministratori proprio a fronte del rischio di inesigibilità;
- € 22.005.770,60 di cui € 9.082.377,67 per Post mortem ed altri crediti AMIA per i quali l'Amministrazione sta valutando di individuare apposite risorse ed € 12.923.392,93 coperti dal fondo svalutazione crediti iscritto dagli Amministratori a meno dell'importo per IVA ad esigibilità differita che sarà stralciata unitamente ai crediti inesigibili.
- € 11.274.659,70 di cui € 7.203.105,36 per fatture emesse o da emettere a cura di AMAT relative al progetto tram contestate e a tutt'oggi in corso di verifica.

Nel bilancio finanziario al 31/12/2009 esistono inoltre ulteriori residui per impegni negli esercizi 2009 e retro per un importo pari ad € 21.376.367,54 assunti nei confronti di società controllate per prestazioni ancora da eseguire.



**SITUAZIONE RIEPILOGATIVA DEI CREDITI DELLE PARTECIPATE RISULTANTI DAI PROGETTI DI  
BILANCIO al 31/12/2009 - DATI PROVISORI**

	Totale crediti azienda da PROGETTI DI bilancio al 31/12/2009	Con copertura finanziaria sul bilancio 2009 o su fondi statali o regionali	Disallineamento	Dettaglio dei crediti PRIVI DI COPERTURA (Disallineamento)		Altri impegni
				Riconoscibili ma privi di copertura finanziaria	Crediti non riconoscibili o in corso di verifica	
AMIA (*)	37.520.187,85	15.514.417,25	22.005.770,60	9.082.377,67	12.923.392,93	7.806.202,78
AMAP			<b>DATI NON FORNITI</b>			
AMG	33.100.587,09	22.574.488,74	10.526.098,35	757.659,91	9.768.438,44	3.755.816,18
AMAT	166.283.879,95	155.009.220,22	11.274.659,73	160.809,00	11.113.850,73	3.784.228,46
SISPI	12.360.248,90	12.208.606,76	151.642,14		151.642,14	1.568.058,90
GESIP (*)	27.484.861,96	27.281.755,96	203.106,00	203.106,00	-	4.462.061,22
PALERMO AMBIENTE	431.275,38	424.394,32	6.881,06		6.881,06	
	<b>277.181.041,13</b>	<b>233.012.883,25</b>	<b>44.168.157,88</b>	<b>10.203.952,58</b>	<b>33.964.205,30</b>	<b>21.376.367,54</b>

Disallineam AMG, AMIA e Sispi interamente coperti da F.do Sv Crediti

22.881.718,30

22.124.058,39

**Disallineamento**

**21.286.439,58**

**11.840.146,91**

di cui già finanziato in linea 2010 AMAT e AMG

1.614.090,98

(\*) AMIA e GESIP non hanno trasmesso il progetto di bilancio ma solo l'elenco dei crediti nei confronti del Comune



**Ratei e Risconti passivi:** I ratei passivi rappresentano quote di spesa rilevata nel 2010 ma di competenza del 2009; i risconti passivi sono invece quote di ricavi realizzati nell'anno in corso ma riferentisi all'esercizio successivo. La consistenza iniziale è stata stornata in quanto confluita nei costi e ricavi dell'esercizio.

**Prospetto esplicativo dei ratei e risconti passivi**

RISCONTI PASSIVI	VALORE INIZIALE 1/1/2009	VARIAZIONI IN DIMINUZIONE	VARIAZIONI IN AUMENTO	VALORE AL 31/12/2009
INTERESSI SU PRESTITO BOC	1.603.385,57	1.603.385,57	1.543.124,64	1.543.124,64
SPESE DI ASSICURAZIONE INAIL	0,00		1.865,78	1.865,78
<b>TOTALE</b>	<b>1.603.385,57</b>	<b>1.603.385,57</b>	<b>1.544.990,42</b>	<b>1.544.990,42</b>
<b>RATEI PASSIVI</b>				
PROVENITI PATRIMONIALI - FATTI ATTIVI E IMPOSTE	17.778,11	17.778,11		0,00

**Conti d'ordine:** Si rimanda a quanto già esposto nel medesimo conto dell'attivo patrimoniale.



## NOTA INTEGRATIVA AL PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

Il prospetto di conciliazione rappresenta lo strumento contabile, previsto dall'art. 229 del dlgs. 267/00, attraverso cui tradurre le risultanze finanziarie, rilevate dal bilancio, in valori economico patrimoniali. La contabilità finanziaria tenuta dai Comuni non consente di rilevare quei fatti che, per loro natura, non hanno riflessi finanziari quali ratei e risconti, sopravvenienze attive e passive, ammortamenti, variazioni delle rimanenze ecc.

Il prospetto di conciliazione è stato, pertanto, ricostruito ed elaborato dopo aver redatto il conto economico ed il conto del patrimonio attraverso la partita doppia, a dimostrazione dei collegamenti fra i risultati finanziari e quelli economico patrimoniali evidenziandone le corrispondenze e le differenze per quei fatti che non hanno contenuto finanziario.

Seguendo il modello previsto dal DPR 194/96 il prospetto rileva tutti quegli elementi di natura contabile ed extracontabile, quali, ratei, risconti, ammortamenti, ecc, in modo tale da riclassificare gli accertamenti delle entrate, e gli impegni della spesa secondo i criteri della competenza economica evidenziandone contemporaneamente i riflessi sul conto del patrimonio.

Il prospetto di conciliazione si sviluppa verticalmente lungo quattro fasce: la prima riporta i valori degli accertamenti e degli impegni rilevati dal conto del bilancio ai quali vengono apportate delle rettifiche per addivenire ad una dimensione di competenza delle risultanze finanziarie; la seconda contiene le poste rettificative ed integrative di natura economica quali risconti, ratei ecc...; la terza e la quarta evidenziano i valori da riportare nel conto economico e nel conto del patrimonio.

### Parte Entrata

Nella prima colonna sono stati riportati i dati desunti dal bilancio finanziario relativi agli accertamenti di competenza distinti per Titoli e categorie.

Per le **entrate tributarie** i valori da riprodurre nel conto economico sono rettificati per effetto del giroconto dei risconti passivi iniziali relativi a Tosap (€724,22) e Imposta sulla pubblicità (5.131,14) mentre non sono stati rilevati risconti passivi d'esercizio. Nella colonna altre rettifiche del risultato finanziario sono indicate variazioni per riscossioni di crediti di dubbia esigibilità corrispondenti a residui stralciati dal Conto del Bilancio negli anni precedenti per un importo pari a € 72.320,46 ed €19.123,88 che risultano riaccertati in competenza.

Alla categoria 3 la rettifica di € 17.902.472,09 si è resa necessaria per tener conto della diversa collocazione in contabilità generale rispetto al Conto del Bilancio dei proventi per permessi a costruire (ex oneri di urbanizzazione) ai sensi del principio contabile n. 3 dell'Osservatorio.

Per le **entrate da trasferimenti**, invece, i valori riportati nel Conto Economico coincidono con i dati desunti dalla contabilità finanziaria.

Per quanto concerne le **entrate extratributarie**:

- per la **categoria 1<sup>^</sup>** -proventi da servizi pubblici- le variazioni in aumento da altre cause, pari ad € 710.446,02, sono determinate da proventi allocati in altre categorie del conto finanziario classificate opportunamente in contabilità generale, nel conto economico, in tale aggregato;
- per la **categoria 2<sup>^</sup>** -proventi da gestione patrimoniale- da riportare nel Conto Economico sono rettificati per effetto del giroconto dei risconti passivi iniziali e finali relativi a fitti e diritti patrimoniali per € 11.932,75. Per le altre rettifiche l'importo negativo pari ad € 490.573,24 è dato da proventi classificati nel conto economico in aggregati diversi da A4;



- per la categoria 3<sup>^</sup> - proventi finanziari- le variazioni in diminuzione da riportare nel conto economico rispetto alla categoria, pari ad €214,61, è costituita dal saldo della variazione in aumento di € 120,38 relativa alla rilevazione degli interessi su titoli e dalla variazione in diminuzione per € 334,99 determinata dalle rilevazioni afferenti i crediti di dubbia esigibilità riscossi e riaccertati in competenza;
- per la categoria 4<sup>^</sup> - proventi per utili da aziende speciali e partecipate- la variazione in diminuzione da riportare nel conto economico rispetto alla categoria, pari ad €5.400.000,00, è determinata dalla sterilizzazione dell'accertamento relativo alla distribuzione delle riserve della società AMG per incorporazione del relativo importo nel valore della partecipazione già negli esercizi precedenti.
- per la categoria 4<sup>^</sup> - proventi diversi - le altre rettifiche in aumento del risultato finanziario pari a € 53.428.426,82 è dovuto:
- per € 3.178,27 all'importo degli interessi sul rimborso da parte del Teatro Massimo della quota di ammortamento del mutuo contratto per il capannone industriale via Conte Federico di cui si è già ampiamente detto nella sezione dedicata all'attivo patrimoniale;
- per € 3.797.573,22 alla quota di ricavi pluriennali stornati dai conferimenti e imputati al conto economico a fronte delle quote di ammortamento di esercizio.
- per € 50.000.000,00 all'imputazione della quota del trasferimento statale per l'azienda AMIA relativo alla ricapitalizzazione della stessa di cui si è ampiamente discusso;
- per € 372.009,91 dalla variazione negativa relativa a proventi allocati in contabilità economica in conti diversi da A5.

Per le entrate del Titolo IV alla categoria 1<sup>^</sup>- "Alienazione di beni patrimoniali"- sono stati rilevati gli oneri straordinari relativi alle plusvalenze realizzate nell'ambito delle alienazioni patrimoniali dei beni immobili € 268.850,85 e minusvalenze per € 11.096,61 nell'ambito delle alienazioni patrimoniali dei beni mobili.

Gli importi delle categorie 2<sup>^</sup>-3<sup>^</sup>4<sup>^</sup> e 5<sup>^</sup> relativi ai trasferimenti di capitale dallo Stato, dalla Regione, da altri Enti del settore pubblico sono confluite, nel passivo patrimoniale alla voce "Conferimenti da trasferimenti in c/capitale", per i seguenti importi:

- 23.502.996,07
- 4.555.669,71
- 109.968,59

Per le entrate del Titolo V -accensione di prestiti - l'importo della categoria 1<sup>^</sup> (anticipazioni di cassa) rispettivamente pari a € 14.000.000,00, essendo relativo alla memoria per l'utilizzo di somme a specifica destinazione, è confluita fra i conti d'ordine.

L'ultima voce, ricavabile dal bilancio finanziario, è quella del Titolo VI-servizi per conto terzi. Nella colonna relativa al Conto del Patrimonio viene indicata la somma rimasta da pagare a terzi in conto competenza pari ad € 7.055.397,76.

Dopo il totale generale dell'entrata il modello accoglie alcune partite di natura economica che, pertanto, non provengono dalla contabilità finanziaria quali le insussistenze del passivo e le sopravvenienze attive.

Le **insussistenze del passivo** pari a € 25.394.989,90 sono relative a minori debiti, ossia a minori residui passivi rilevati dal Conto del Bilancio per complessivi € 27.511.173,79 e riclassificati come insussistenze del passivo, decurtati delle economie rilevate su residui contenuti nell'aggregato costi anno futuro per € € 2.116.183,89.

Le **sopravvenienze attive** ammontano invece a € 1.984,85 derivano dai maggiori residui attivi riportati nel conto del bilancio per € 14.147,37, da scritture d'assestamento.



## Parte Spesa

L'impostazione del prospetto sul versante della spesa è sostanzialmente uguale a quella dell'entrata. Nella prima colonna vengono riportati gli impegni desunti dalla contabilità finanziaria. A seguire sono evidenziate le rettifiche apportate per addivenire ad una corretta rilevazione dei costi d'esercizio ed il collegamento dei risultati così rilevati con il conto del patrimonio.

Per quanto riguarda la **spesa corrente**, la spesa per il personale è stata rettificata per effetto del giroconto dei risconti attivi iniziali per € 5.624.547,74 e della rilevazione di risconti attivi finali pari a € 8.938.786,03 e di ratei passivi finali per € 1.865,78.

La colonna altre rettifiche del risultato finanziario (€ 187.990,57) tiene conto della spesa per del personale allocata in altri interventi del bilancio finanziario quali la formazione.

Gli impegni per acquisti di beni di consumo e materie prime sono riportati nel conto economico considerando le rettifiche dovute ai costi anno futuro per un importo di €1.507.692,16 per quegli impegni di provenienza 2008 e retro che a chiusura del 2009 hanno assunto la caratteristica di costi d'esercizio. La colonna altre rettifiche del risultato finanziario tiene inoltre conto della spesa acquisti di beni allocata in altri interventi del bilancio finanziario per € 166.500,00

Gli impegni per prestazioni di servizi sono stati rettificati in diminuzione per effetto della rilevazione di risconti attivi 2009 per assicurazioni. Le altre rettifiche pari ad € 20.090.093,35 sono invece così dettagliate:

- (+) € 3.918.932,41 per costi anno futuro. In particolare i costi anno futuro sono stati contestualmente stornati per quegli impegni di provenienza 2008 e retro che a chiusura del 2009 hanno assunto la caratteristica di costi d'esercizio;
- € 16.843.000,00 per manutenzione impegnata sul titolo II
- (-) € 671.839,06 per spese impegnate sull'intervento 3 ma diversamente collocate in contabilità economica (spese di formazione del personale, canoni di leasing, noleggi e oneri straordinari)

Le spese per godimento beni di terzi sono rettificate in aumento per € 389.309,08. La rettifica riguarda rettifiche in aumento per costi anno futuro per € 9.441,44 ed spese per canoni di leasing e noleggi impegnate sull'intervento 3.

Per quanto riguarda la **voce trasferimenti verso aziende speciali** e partecipate i valori riportati nel Conto Economico coincidono con i dati desunti dalla contabilità finanziaria.

Gli interessi passivi ed oneri finanziari sono stati integrati dal rateo passivo per interessi sui BOC pari a € 1.543.124,64 relativo al periodo 1/10/2010 - 31/12/09. E rettificati del giroconto del rateo passivo iniziale relativo all'esercizio 2008 per 1.603.385,57.

Le imposte e tasse sono rettificati in aumento per € 34.871,75 per tener conto delle spese di natura tributaria impegnate su interventi diversi dall'intervento 8.

Gli oneri straordinari sono rettificati in aumento per € 27.047,65 per tener conto delle spese di natura straordinaria impegnate su interventi diversi dall'intervento 8.

Per quanto riguarda il **TITOLO II della spesa** occorre considerare come le somme impegnate hanno una scarsa rilevanza ai fini della contabilità economica-patrimoniale. Alle spese per investimento viene assegnata una valenza eminentemente di permutazione patrimoniale per cui ciò che interessa è misurare attraverso i pagamenti, la quantità di danaro che, uscendo dalla cassa, va ad arricchire il patrimonio dell'ente. La parte di spesa impegnata e non pagata, ossia i residui passivi, andranno ad essere collocati fra i conti d'ordine in attesa di un successivo utilizzo.

Analizzando quanto riportato nel prospetto di conciliazione, le somme relative a pagamenti eseguiti incrementano la consistenza patrimoniale e sono posti nella corrispondente voce dell'attivo patrimoniale "Opere in corso di realizzazione". L'importo che risulta dalla differenza fra somme



impegnate e pagamenti eseguiti rappresenta la variazione intervenuta sia nell'attivo che nel passivo patrimoniale nei conti d'ordine "Opere da realizzare" e "Impegni per opere da realizzare".

Le somme impegnate nel titolo III della spesa per rimborso di prestiti vanno a diminuire i debiti di finanziamento e sono collocate fra le variazioni negative della parte passiva del patrimonio.

Oltre alle spese rilevate dalla contabilità finanziaria sono riportate nel prospetto alcune partite extracontabili fra le quali le **variazioni nelle rimanenze per materie prime e beni di consumo** per € 1.220,60, gli **ammortamenti** economici applicati alle immobilizzazioni materiali per € 25.416.705,15, e le **insussistenze dell'attivo**, pari ad € 35.181.951,44.

In particolare le insussistenze dell'attivo sono relative ai minori residui attivi rilevati sul bilancio finanziario e classificati fra le insussistenze dell'attivo per € 64.646.605,64 rettificati di € 29.464.654,20 per cancellazioni di residui relativi a crediti inseriti nel Conto del Patrimonio tra i crediti di dubbia esigibilità a saldo con lo stralcio dei crediti divenuti inesigibili.



## NOTA INTEGRATIVA AL CONTO ECONOMICO

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione secondo criteri di competenza economica. Lo schema del conto economico, di contenuto obbligatorio, approvato con il D.P.R. n. 194 del 1996 riproduce nella sostanza quello adottato dalle imprese secondo l'art. 2425 del codice civile.

La rilevazione dei costi e dei ricavi sostenuti nell'esercizio e la successiva compilazione di questo schema è avvenuta attraverso la traduzione delle risultanze finanziarie del bilancio a consuntivo con scritture in partita doppia per garantire organicità ed il rispetto delle quadrature contabili secondo quanto già evidenziato a proposito del Prospetto di Conciliazione.

Il conto economico tende a evidenziare il valore aggiunto che la gestione ha creato rispetto al patrimonio esistente nell'anno precedente quello sottratto, nel caso in cui la gestione sia stata negativa. Lo schema propone risultati parziali e progressivi onde fornire informazioni differenziate a seconda degli elementi esaminati.

Il risultato economico d'esercizio 2009 pari ad (-)7.324.159,61 € mostra un sostanziale peggioramento rispetto al 2008 di € 21.978.007,56



**CONFRONTO CONTO ECONOMICO 2009-2008**

	2009	2008	DIFF. 2009-2008
<b>A) PROVENTI DELLA GESTIONE</b>			
1) Proventi tributari	227.361.319,31	220.111.167,02	7.250.152,29
2) Proventi da trasferimenti	560.786.626,47	572.648.963,14	11.862.336,67
3) Proventi da servizi pubblici	29.868.919,26	41.564.095,02	11.695.175,76
4) Proventi da gestione patrimoniale	4.169.980,62	3.737.722,01	432.258,61
5) Proventi diversi	60.438.196,28	40.786.631,26	19.651.565,02
6) Proventi da concessioni da edificare	6.650.000,00	7.963.848,79	1.313.848,79
7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
8) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc (+/-)	-	-	-
<b>Totale proventi della gestione (A)</b>	<b>889.275.041,94</b>	<b>886.812.427,24</b>	<b>2.462.614,70</b>
<b>B) COSTI DELLA GESTIONE</b>			
9) Personale	320.638.026,40	309.405.035,11	11.232.991,29
10) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	6.187.803,00	5.078.297,85	1.109.505,15
11) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	1.220,60	13.628,11	12.407,51
12) Prestazioni di servizi	355.936.794,95	376.837.771,77	20.900.976,82
13) Godimento beni di terzi	16.750.019,07	15.940.606,15	809.412,92
14) Trasferimenti	36.542.283,98	35.196.720,25	1.345.563,73
15) Imposte e tasse	18.150.494,94	16.053.279,87	2.097.215,07
16) Quote di ammortamento d'esercizio	25.418.705,15	24.611.270,70	805.434,45
<b>Totale costi di gestione (B)</b>	<b>779.623.348,09</b>	<b>783.136.609,81</b>	<b>3.513.261,72</b>
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>109.651.693,85</b>	<b>103.675.817,43</b>	<b>5.975.876,42</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE</b>			
17) Utili	-	-	-
18) Interessi su capitale di dotazione	1.103.981,82	1.180.649,18	76.667,36
19) Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	2.389.449,22	1.100.329,23	1.289.119,99
<b>Totale (C) (17+18-19)</b>	<b>1.285.467,40</b>	<b>80.319,95</b>	<b>1.365.787,35</b>
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA (A-B+C)</b>			
<b>D) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>			
20) Interessi attivi	8.094.339,32	4.651.738,20	3.442.601,12
21) Interessi passivi:			
- su mutui	6.934.962,46	7.986.097,99	1.051.135,53
- su obbligazioni	6.258.754,13	6.502.513,20	243.759,07
- su anticipazioni	-	-	-
- per altre cause	36.017,16	80.158,57	44.141,41
<b>Totale (D) (20-21)</b>	<b>5.135.394,43</b>	<b>9.917.031,56</b>	<b>4.781.637,13</b>
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>			
Proventi:			
22) Insussistenze del passivo	25.394.989,90	28.025.481,74	2.630.491,84
23) Sopravvenienze attive	16.132,22	21.216.918,26	21.200.786,04
24) Plusvalenze patrimoniali	525.200,85	1.413.869,35	888.668,50
<b>Totale proventi (e.1) (22+23+24)</b>	<b>25.936.322,97</b>	<b>50.656.269,35</b>	<b>24.719.946,38</b>
Oneri:			
25) Insussistenze dell'attivo	35.181.951,44	41.115.087,86	5.933.116,42
26) Minusvalenze patrimoniali	63.092.074,41	35.384.681,31	27.707.393,10
27) Accantonamento per svalutazione crediti	1.247.006,62	27.904.533,88	26.657.527,26
28) Oneri straordinari	36.970.282,13	18.113.084,56	18.857.197,57
<b>Totale oneri (e.2) (25+26+27+28)</b>	<b>136.491.314,60</b>	<b>122.517.367,61</b>	<b>13.973.946,99</b>
<b>Totale (E) (e.1 - e.2)</b>			
<b>RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO (A-B+C+D+E)</b>	<b>7.324.159,61</b>	<b>21.978.007,56</b>	<b>29.302.167,17</b>





# COMUNE DI PALERMO

RAGIONERIA GENERALE

Ufficio Bilancio

C.A.P. 90133

C.F. 80016350821

Via Roma, n.209 - 90133 PALERMO  
Tel. 0917403601 - Fax 0917403699  
Sito internet [www.comune.palermo.it](http://www.comune.palermo.it)

Prot. n. 421325 del 07/10/2010

UFFICIO DI STAFF DEL CONS. COM.LE Protocollo Entrata
08 OTT 2010
N. <u>7622 / PRES.</u>

Al Presidente del Consiglio Comunale

Al Presidente della VII Commissione -  
Bilancio

Al Collegio dei Revisori dei Conti

E p.c. Al Segretario Generale  
- Ufficio Affari Istituzionali -

Al Direttore Generale

Al Commissario Ad Acta  
- c/o l'Ufficio di Staff del Segretario Generale -

- LL.SS. -

OGGETTO: trasmissione emendamento al Rendiconto di Gestione 2009, ex deliberazione di G.M. 197 del 27/09/2010

Con la presente si trasmette, in allegato, la documentazione di cui in oggetto per il seguito di competenza.



Il Ragioniere Generale  
Dott. Robuslav Basile

## EMENDAMENTO AL RENDICONTO N. \_\_\_\_\_

### IL SINDACO

**Vista** la proposta al rendiconto approvata con deliberazione di Giunta Municipale n. 146, del 21.07.2010, avente ad oggetto "Approvazione dello schema del Rendiconto della Gestione 2009, ex art. 227 del D. Lgs. 267/2000";

**Viste** le deliberazione di Giunta Municipale n. 181, del 30/08/2010 e n.197 del 27/09/2010, aventi ad oggetto: "Proposta di emendamento al Rendiconto di Gestione 2009, ex art. 42, comma 3 del Regolamento del Consiglio Comunale", la cui genesi deriva, rispettivamente,:

- 1) dagli effetti della definitiva quantificazione del credito iva in 1.300.396,07 da indicare nella dichiarazione 2010 periodo d'imposta 2009;
- 2) dagli effetti dei dati definitivi della consistenza patrimoniale e reddituale esposta nei bilanci delle aziende controllate AMAT AMAP AMG e GESAP definitivamente approvati dall'assemblea e pervenuti successivamente all'approvazione dello schema di rendiconto da parte della Giunta.;

### Propone

il seguente emendamento al rendiconto di gestione:

- **Sostituire** i sotto riportati prospetti di cui allegato B della proposta di rendiconto approvato con deliberazione di Giunta Municipale n. 146, del 21.07.2010 e in atto allegati alla delibera all'esame del Consiglio Comunale prot. 539417 del 21/07/2010 "Approvazione del Rendiconto di gestione 2009 ex art. 227 del DLGS 267/200";

**1) con i corrispondenti di cui alla deliberazioni di Giunta Municipale 197 del 27/09/2010 che assorbono le modifiche proposte sugli stessi con la deliberazione n.181 del 30/08/2010:**

- Conto Economico
- Conto del Patrimonio;
- Prospetto di Conciliazione
- Relazione tecnica (Nota integrativa) al conto economico, conto del patrimonio e al prospetto di conciliazione;
- Allegato B5 "Allegato B5 "Partecipazioni in imprese controllate, collegate e altre imprese"

**2) con i corrispondenti di cui alla deliberazioni di Giunta Municipale 181 del 30/08/2010:**

- Prospetto B9;
- Prospetto B10;
- Prospetto B11;
- Prospetto B12;
- Prospetto B13;
- Prospetto B14.

I superiori prospetti sono allegati al presente emendamento per farne parte integrante e sostanziale.

- **Modificare** all'interno della esaminanda delibera Consiliare le tabelle in cui viene evidenziata la consistenza reddituale e patrimoniale 2009 dell'Amministrazione Comunale come segue:

**B) Conto Economico**

TAB. H

A	Proventi della gestione	889.275.041,94
B	Costi della gestione	779.623.348,09
<b>A-B</b>	<b>Risultato della gestione</b>	<b>109.651.693,85</b>
C	Proventi e oneri da aziende speciali e partecipate	- 1.285.467,40
<b>A-B+C</b>	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>108.366.226,45</b>
D	Proventi e oneri finanziari	- 5.135.394,43
E	Proventi e oneri straordinari	- 100.195.520,60
<b>A-D+E</b>	<b>Risultato economico dell'esercizio</b>	<b>3.035.311,42</b>

**C) Conto del Patrimonio**

TAB. I

ATTIVITA'		
A	Immobilizzazioni	1.831.022.544,86
B	Attivo circolante	1.481.747.394,96
C	Ratei e risconti	8.966.850,93
<b>A+B+C</b>	<b>Totale dell'attivo</b>	<b>3.321.736.790,75</b>
	Conti d'ordine	753.235.198,99
PASSIVITA'		
A	Patrimonio Netto	989.855.049,46
B	Conferimenti	1.277.883.819,16
C	Debiti	1.052.452.931,71
D	Ratei e risconti	1.544.990,42
<b>A+B+C+D</b>	<b>Totale del passivo</b>	<b>3.321.736.790,75</b>
	Conti d'ordine	753.235.198,99

- **Modificare** alle stessa stregua tutte le parti delle ulteriori relazioni, allegate, in cui tale consistenza e la relativa composizione vengono esposte.

IL SINDACO



**COMUNE DI PALERMO**  
**CONTO CONSUNTIVO 2009**  
**CONTO DEL PATRIMONIO**

**PASSIVO**

	IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA C/ FINANZIARIO	VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE	CONSISTENZA FINALE
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
I) Netto Patrimonio		984.752.505,88	-	3.120.193,21	987.872.699,09
II) Netto da beni demaniali		2.067.232,16	-	-	84.881,79
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>		<b>986.819.738,04</b>	-	<b>3.120.193,21</b>	<b>988.350,37</b>
<b>B) CONFERIMENTI</b>					
I) Conferimenti da rast. in c/ capitale		1.233.994.891,33	31.517.399,92	-	53.527.731,49
- da Opere pubbliche		-	-	-	-
- da altri investimenti		-	-	-	-
II) Conferimenti da concessioni di edificare		58.265.594,59	14.553.706,54	-	65.899.259,40
- da Opere pubbliche		-	-	-	-
- da altri investimenti		-	-	-	-
<b>TOTALE CONFERIMENTI</b>		<b>1.292.260.485,92</b>	<b>46.071.106,46</b>	-	<b>60.447.573,22</b>
<b>C) DEBITI</b>					
I) Debiti di finanziamento					
1) per finanziamenti a breve termine		-	-	-	-
2) per mutui e prestiti		274.259.772,88	-	72.033.747,09	202.226.025,79
3) per prestiti obbligazionari		112.055.746,34	-	5.338.959,44	136.716.786,90
4) per debiti pluriennali		100.000,00	-	-	100.000,00
II) Debiti di funzionamento					
III) Debiti per IVA		251.587.728,36	575.674.100,73	522.003.996,37	7.741.031,66
IV) Debiti per anticipazioni di cassa		-	-	-	250.898,14
V) Debiti per somme anticipate da terzi		58.404.332,15	101.568.918,79	105.741.128,67	-
VI) Debiti verso:					
1) imprese controllate		263.922.541,15	286.627.092,04	312.895.228,95	6.162.729,80
2) imprese collegate		-	-	-	-
3) altri (aziende speciali, consorzi, istituzioni)		70.000,00	3.580.680,00	3.650.680,00	-
VII) Altri debiti		94.853.005,52	48.381.957,86	34.321.451,49	2.733.863,45
<b>TOTALE DEBITI</b>		<b>1.085.053.126,40</b>	<b>1.015.832.749,42</b>	<b>1.055.985.194,01</b>	<b>16.637.624,91</b>
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>					
I) Ratei passivi		1.603.385,57	-	-	1.544.990,42
II) Risconti passivi		17.788,11	-	-	17.788,11
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI</b>		<b>1.621.173,68</b>	-	-	<b>1.544.990,42</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D)</b>		<b>3.365.754.324,04</b>	<b>1.061.903.855,88</b>	<b>1.055.985.194,01</b>	<b>21.302.808,54</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>					
<b>E) IMPEGNI OPERE DA REALIZZARE</b>					
- da Opere pubbliche		771.988.860,88	41.070.155,69	91.134.771,59	-
- da altri investimenti		-	-	-	-
<b>F) CONFERIMENTI IN AZIENDE SPECIALI</b>					
<b>G) BENI DI TERZI</b>					
<b>H) APERTURE DI CREDITO DA UTILIZZARE</b>					
<b>I) IMPEGNI FINANZIARI PER PARTECIPAZIONI</b>					
<b>J) IMPEGNI FINANZIARI PER COSTI ANNO FUTURO</b>					
<b>M) IMPEGNI PER RICOSTITUZIONE SOMME A SPECIFICA DESTINAZIONE</b>					
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>847.816.939,13</b>	<b>60.399.535,40</b>	<b>147.416.447,67</b>	<b>250.898,14</b>



**COMUNE DI PALERMO**  
**CONTO ECONOMICO 2009**

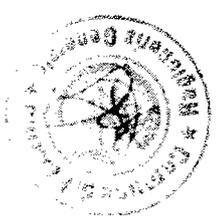
	IMPORTI PARZIALI	IMPORTI TOTALI	IMPORTI COMPLESSIVI
<b>A) PROVENTI DELLA GESTIONE</b>			
1) Proventi tributari	227.361.319,31		
2) Proventi da trasferimenti	560.786.626,47		
3) Proventi da servizi pubblici	29.668.919,26		
4) Proventi da gestione patrimoniale	4.169.980,62		
5) Proventi diversi	60.438.196,28		
6) Proventi da concessioni da edificare	6.650.000,00		
7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-		
8) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc	-		
(+/-)	-		
<b>Totale proventi della gestione (A)</b>	<b>889.275.041,94</b>		
<b>B) COSTI DELLA GESTIONE</b>			
9) Personale	320.638.026,40		
10) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	6.187.803,00		
11) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	1.220,60		
(+/-)	-		
12) Prestazioni di servizi	355.936.794,95		
13) Godimento beni di terzi	16.750.019,07		
14) Trasferimenti	36.542.283,98		
15) Imposte e tasse	18.150.494,94		
16) Quote di ammortamento esercizio	25.416.705,15		
<b>Totale costi di gestione (B)</b>	<b>779.623.348,09</b>		
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>109.651.693,85</b>		
<b>C) PROVENTI E ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE</b>			
17) Uti	-		
18) Interessi su capitale di dotazione	1.103.981,82		
19) Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	2.389.449,22		
<b>Totale (C) (17+18-19)</b>	<b>1.285.467,40</b>		
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA (A+B+C)</b>		<b>108.366.226,45</b>	
<b>D) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>			
20) Interessi attivi	8.094.339,32		
21) Interessi passivi	-		
- su multa	6.934.962,46		
- su obbligazioni	6.258.754,13		
- su anticipazioni	-		
- per altre cause	36.017,16		
<b>Totale (D) (20-21)</b>	<b>5.135.394,43</b>		
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>			
Proventi			
22) Insussistenze del passivo	25.394.989,90		
23) Sopravvalenze attive	16.132,22		
24) Plusvalenze patrimoniali	11.086.722,59		
<b>Totale proventi (e) (22+23+24)</b>	<b>36.497.844,71</b>		
Oneri			
25) Insussistenze dell'attivo	35.181.951,44		
26) Minusvalenze patrimoniali	63.294.125,12		
27) Accantonamento per svalutazione crediti	1.247.006,62		
28) Oneri straordinari	36.970.282,13		
<b>Totale oneri (e) (25+26+27+28)</b>	<b>136.693.365,31</b>		
<b>Totale (E) (e.1 - e.2)</b>			<b>100.195.520,60</b>
<b>RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO (A+B+C+D+E)</b>			<b>3.035.311,42</b>



**COMUNE DI PALERMO**  
**CONTO CONSUNTIVO 2009**  
**CONTO DEL PATRIMONIO**

**ATTIVO**

	IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA FINANZIARIO	VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE	CONSISTENZA FINALE
<b>A) IMMOBILIZZAZIONI</b>					
<b>I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>					
1) Costi patrimoniali capitalizzati					
Fondi di ammortamento in detrazione)					
<b>Totale</b>					
<b>II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>					
1) Beni demaniali					
(relativo Fondo di ammortamento in detrazione)					
2) Terreni (Patrimonio indisponibile)					
3) Torrioni (Patrimonio disponibile)					
4) Fabbricati (Patrimonio indisponibile)					
(relativo Fondo di ammortamento in detrazione)					
5) Fabbricati (Patrimonio disponibile)					
(relativo Fondo di ammortamento in detrazione)					
6) Macchinari, attrezzature e impianti					
(relativo Fondo di ammortamento in detrazione)					
7) Attrezzature e sistemi informatici					
(relativo Fondo di ammortamento in detrazione)					
8) Automezzi e motoveicoli					
(relativo Fondo di ammortamento in detrazione)					
9) Mobili e arredamenti d'ufficio					
(relativo Fondo di ammortamento in detrazione)					
10) Utensileria di beni (Patrimonio indisponibile)					
(relativo Fondo di ammortamento in detrazione)					
11) Utensileria di beni (Patrimonio disponibile)					
(relativo Fondo di ammortamento in detrazione)					
12) Diritti reali su beni di terzi					
13) Immobilizzazioni in corso					
- da Oper. predittive					
- da altri investimenti					
<b>Totale</b>					
<b>III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>					
1) Partecipazioni in					
a) Imprese controllate					
b) Imprese collegate					
c) Altre imprese					
2) Crediti verso					
a) Imprese controllate					
b) Imprese collegate					
c) Altre imprese					
3) Titoli (investimenti a medio e lungo termine)					
4) Crediti di dubbia esigibilità					
(debiti per fondo svalutazione credito)					
5) Crediti per depositi cauzionali					
<b>Totale</b>					
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>					
<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>					
<b>IV) RIMANENZE</b>					
<b>Totale</b>					
<b>V) CREDITI</b>					
1) Verso contribuenti					
2) Verso Enti del settore pubblico allargato					
a) Stato					
- correnti					
- capitale					
b) Regione					
- correnti					
- capitale					
c) Altri					



**COMUNE DI PALERMO**  
**CONTO CONSUNTIVO 2009**  
**CONTO DEL PATRIMONIO**

**ATTIVO**

	IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA CENNAZIARIO	VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE	CONSISTENZA FINALE
1) Verso debitori diversi:					
a) Verso utenti di servizio pubblico	1.407.972,48	4.604.771,61	4.963.979,91	-	2.048.764,18
b) Verso utenti di beni patrimoniali	9.638.690,22	4.138.047,87	3.634.619,08	-	10.142.078,04
c) Verso altri:					
- correnti	121.964.579,83	60.812.908,54	50.364.147,86	668.451,80	181.056.881,95
- capitale	3.451.921,38	18.012.440,68	17.975.627,35	-	3.488.754,71
- da alienazioni patrimoniali	701.434,75	896.577,87	1.278.795,88	-	320.976,74
- di per somme corrisposte e terzi	23.644.717,41	101.548.918,70	106.641.158,82	-	18.612.477,38
- Totale crediti	707.525,60	-	-	1.024.870,47	1.300.306,07
4) Crediti per IVA	68.896.856,56	44.071.592,56	21.792.092,07	-	92.176.356,15
5) Per depositi:					
a) Banche	298.252.062,58	23.373.061,08	23.373.061,08	-	274.875.062,58
b) Cassi depositi e prestiti	1.418.643.268,56	1.050.417.218,46	1.074.313.176,37	-	1.424.809.762,54
- Totale crediti					
III) ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO MOBILIZI					
I) Titoli					
- Totale					
IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE					
1) Fondo di cassa	166.673.480,93	1.008.666.570,73	1.119.518.116,98	-	56.822.034,71
2) Depositi bancari					
- Totale	166.673.480,93	1.008.666.570,73	1.119.518.116,98	-	56.822.034,71
- TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE					
- TOTALE RATEI E RISCONTI					
- TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C)	1.615.343.967,80	2.060.043.789,19	2.193.831.293,32	1.542.091,07	1.481.747.394,96
- RATEI E RISCONTI					
- Ratei attivi	5.624.547,74	-	-	5.624.547,74	8.966.850,03
- Riscotti attivi	5.624.547,74	-	-	5.624.547,74	8.966.850,03
- Costi anno futuro	5.624.547,74	-	-	5.624.547,74	8.966.850,03
- TOTALE RATEI E RISCONTI	5.624.547,74	-	-	5.624.547,74	8.966.850,03
- CONTI D'ORDINE					
- OPERE DA REALIZZARE					
- BENI CONFERITI IN AZIENDE SPECIALI					
- BENI DI TERZI	734.250,58	181.525,21	100.544,78	-	792.662,04
- APERTURE DI CREDITO					
- PARCELLE DA REGOLARE	51.103.259,54	5.147.834,50	56.201.131,50	-	40.982,74
- COSTI ANNO FUTURO	24.020.859,13	-	-	250.808,14	16.408.308,23
- UTILIZZO PER CASSA SOMME A SPECIFICA DESTINAZIONE		14.100.189,08	-	-	14.000.190,00
- TOTALE CONTI D'ORDINE	847.846.929,13	60.299.525,40	147.436.447,67	250.808,14	743.235.198,99



Entrate  
**COMUNE DI PALERMO**  
CONTO CONSUNTIVO 2009

**PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (ENTRATE)**

	ACCERTAMENTI FINANZIARI DI COMPETENZA (4E)		RISCONTI INIZIALI (+) (5E)		PASSIVI FINALI (3E)		RATE INIZIALI (1E)		ATTIVI FINALI (+) (2E)		ALTRE RETTIFICHE DEL RISULTATO FINANZIARIO (6E)	R.F.C.E.	AL CONTO ECONOMICO (7E) (+7E;-3E+4E+5E+6E)		NOTE	AL CONTO DEL PATRIMONIO		
<b>TITOLO I</b>	<b>ENTRATE TRIBUTARIE</b>																	
1) Imposte	96.191.339,55	5.131,14									72.320,46	A1	96.124.150,23			0,00		
2) Tasse	131.201.949,63	724,22									19.123,88	A1	131.183.549,97			0,00		
3) Tributi Speciali	17.956.091,20										17.902.472,09	A1	53.619,11					
	<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>245.349.380,38</b>	<b>5.855,36</b>								<b>109.346,43</b>		<b>227.361.319,31</b>					<b>5.855,36</b>
<b>TITOLO II</b>	<b>ENTRATE DA TRASFERIMENTI</b>																	
1) da Stato	393.726.014,19										0,00	A2	393.726.014,19			0,00		
2) da Regione	166.877.820,96										-	A2	166.877.820,96			0,00		
3) da Regione per funzioni delegate	0,00										-	A2	-			0,00		
4) da Org. Comunali e Interazioni da altri enti settore pubblico	34.871,75										-	A2	34.871,75			0,00		
5) da altri enti settore pubblico	147.919,57										-	A2	147.919,57			0,00		
	<b>Totale entrate da trasferimenti</b>	<b>580.786.626,47</b>											<b>580.786.626,47</b>					
<b>TITOLO III</b>	<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>																	
1) Proventi Servizi Pubblici	29.159.473,24	11.932,75									710.446,02	A3	29.869.919,26			0,00		
2) Proventi gestione patrimoniale	4.648.621,11										480.573,24	A4	4.169.980,62			0,00		
3) Proventi Finanziari	8.094.553,93										214,61	B3	8.094.339,32			0,00		
4) Interessi su depositi, crediti, ecc. e partecipate	1.103.981,82										-	C16	1.103.981,82			0,00		
5) Proventi per utili da aziende speciali e partecipate	5.400.000,00										5.400.000,00	C17	-			0,00		
6) Proventi diversi	7.009.759,46										53.428.426,82	A5	60.438.156,28			0,00		
	<b>Totale Entrate extratributarie</b>	<b>55.415.399,56</b>	<b>11.932,75</b>								<b>48.248.084,99</b>		<b>103.675.417,30</b>					<b>11.932,75</b>
	<b>TOTALE ENTRATE CORRENTI</b>	<b>891.551.406,41</b>	<b>17.788,11</b>								<b>0,00</b>		<b>891.823.363,08</b>					
<b>TITOLO IV</b>	<b>ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI TRASFERIMENTO DI CAPITALI RISCOSSIONE DI CREDITI</b>																	
1) Alienazione di beni patrimoniali	896.337,87											E24	268.850,85					
2) Trasferimenti di capitale dello Stato	23.502.996,07											E25	11.095,61					
3) Trasferimenti di capitale da Regione	4.555.669,71																	
4) Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico (titolo IV - cat. 4)	0,00																	
5) Trasferimenti di capitale da altri soggetti	109.968,69												0,00					
	<b>Totale trasferimenti capitale (2+3+4+5)</b>	<b>28.169.634,37</b>											<b>0,00</b>					<b>109.968,69</b>
6) Riscossione di crediti	58.392.388,06																	
	<b>Totale entrate da alienazione di beni patrimoniali, tassi di capitali ecc.</b>	<b>87.447.360,30</b>																



# COMUNE DI PALERMO

## CONTO CONSUNTIVO 2009

Entrate

### PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (ENTRATE)

ACCREDITAMENTI FINANZIARI DI COMPETENZA (1E)	RISCONTI INIZIALI (1A)		PASSIVI FINALI (1B)		RISCONTI INIZIALI (1A)		ATTIVI FINALI (1B)		ALTRE RETTIFICHE DEL RISULTATO FINANZIARIO (DE)	AL CONTO ECONOMICO (1E+2E+3E+4E+5E+6E)	NOTE	AL CONTO DEL PATRIMONIO	
	(1E)	(DE)	(1A)	(DE)	(1A)	(DE)	RIF. C.P.	RIF. C.P.					
1) Anticipazioni di cassa	14.000.000,00												
2) Finanziamenti a breve termine	0,00												
3) Assunzioni di mutui e prestiti	0,00												
4) Emissioni prestiti obbligazionari	0,00												
Totale entrate accensione prestiti	14.000.000,00												
<b>SERVIZI PER CONTO TERZI</b>	101.568.918,79												
<b>TOTALE GENERALE DELL'ENTRATA</b>	1.094.567.895,50												
- Insussistenza del passivo - Sopravvenienze attive - Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (costi capitalizzati) - Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione etc										25.394.989,90 (nota 7) 16.132,22 (nota 8) 0,00 (nota 9)	7.055.397,76		

**Titolo V**

1) Anticipazioni di cassa (Titolo V, art. 1)  
 2) Finanziamenti a breve termine (Titolo V, art. 2)  
 3) Assunzioni di mutui e prestiti (Titolo V, art. 3)  
 4) Emissioni prestiti obbligazionari (Titolo V, art. 4)

**Titolo VI**

**SERVIZI PER CONTO TERZI**

**TOTALE GENERALE DELL'ENTRATA**

- Insussistenza del passivo  
 - Sopravvenienze attive  
 - Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (costi capitalizzati)  
 - Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione etc

**NOTE**

- (1) - tra le altre rettifiche del risultato finanziario va considerata l'IVA a debito, compresa negli accreditamenti/finanziamenti del Titolo III "Entrate Extrabudletarie" per attività in regime d'imposta, l'armonizzare dell'IVA per fatture da emettere va ripassivo del conto del patrimonio alla voce "debiti per IVA (C III)", costituendo un debito verso l'Ente a fronte del credito accantonato al fondo d'IVA.
- (2) - quando viene realizzata una plusvalenza (ad esempio per un provvedimento di alienazione migliore del valore risultante dal conto del patrimonio), il valore relativo è portato in aumento nel conto economico (E 24) quando viene realizzata una minusvalenza il valore relativo è portato in diminuzione nel conto economico (E 25).
- (3) - quando alienato un bene il valore risultante dal conto del patrimonio va indicato in detrazione.
- (4) - va indicato il totale dei trasferimenti di capitali da Stato, Regione, Province, Comuni, Aziende speciali, partecipate ed altre.
- (5) - proventi accreditati per concessioni di edificare per la quota finalizzata alla spesa corrente (fino al 30% del valore di 1 E).
- (6) - va indicata la somma stanziata da riscuotere da terzi in conto competenza finanziaria.
- (7) - trattasi di minori debiti (minori residui passivi del conto del bilancio).
- (8) - trattasi di maggiori crediti (maggiori residui attivi del conto del bilancio).
- (9) - i costi capitalizzati sono costituiti da quella parte di costi sostenuti tra spese "correnti nel titolo 1)", per la produzione, in economia di valori da porre dal punto di vista economico, a carico di più esercizi, esempi di costi capitalizzati da manutenzione straordinaria effettuata dal personale dell'ente, della produzione diretta di scrivere applicativo a fine esercizio è necessario rilevare questa attività, contabilizzarle nell'attivo patrimoniale con il sistema dell'ammortamento. I costi stessi saranno imputati agli esercizi in cui le utilità prodotte verranno realizzate.





**COMUNE DI PALERMO**  
**CONTO CONSUNTIVO 2009**  
**PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (SPESI)**

- 1) rimborso di anticipazione di cassa
- 2) rimborso di finanziamenti a breve termine
- 3) rimborso di quote capitale di mutui e prestiti
- 4) rimborso di prestiti obbligazionari
- 5) rimborso di quote capitale di debiti plurimenati

Totale rimborso di prestiti  
**SERVIZIO CLIENTI**

**TOTALE GENERALE DELLA SPESA**  
 Variazioni nelle rimanenze di materie  
 prime e/o di beni di consumo  
 Quote di ammortamento dell'esercizio  
 Accantonamento per svalutazione crediti  
 Impossibilità dell'altro

MAGAZZINI SALIZATI DI COMPETENZA	RISORSE ATTIVE		PASSIVITÀ		ALTRA RETTIFICHE DEL BILANCIO FINANZIARIO	AL CONTO ECONOMICO	NOTE	AL CONTO DEL PATRIMONIO		PASSIVO
	INIZIALE (1)	FINALE (2)	INIZIALE (3)	FINALE (4)				RI. C/P ATTIVO	RI. C/P PASSIVO	
14.000.000,00	0,00									14.000,00
72.033.747,09	72.033.747,09									72.033.747,09
5.338.959,44	5.338.959,44									5.338.959,44
0,00	0,00									0,00
91.372.208,53										91.372,208,53
101.968.918,78										101.968,918,78
1.105.171.818,28										1.105,171,818,28

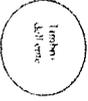
**NOTE**

- (1) In la reflects dei risultati finanziari va considerata l'IVA a credito, compresa negli impieghi finanziari del titolo I "Spese correnti", per attività in regime di impresa, armonizzata dell'IVA per fatture da ricevere, o registrate in sospeso di IVA, va riportato nell'altro del conto del patrimonio alla voce "Credito per IVA" (B) il (4), costituendo un credito verso l'Ente a fronte del debito accertato al fondo d'IVA per spese di funzionamento.
- (2) l'importo corrispondente ai pagamenti in conto competenza del Titolo II "Spese in conto capitale" va riferito in aumento della specifica "IMMOBILIZZAZIONE" dell'altro, analogamente va operato per i pagamenti in conto residui.
- (3) l'importo corrispondente alle somme rimesse da pagare in conto competenza del Titolo II "Spese in conto capitale" va a che la somma da conservare nel conto finanziario delle competenze, a residuo passivo vanno nell'altro riferito in aumento al conto d'ordine "Cassa da realizzare" e nel passivo riferito in aumento al conto d'ordine "Impieghi per opere da realizzare". I pagamenti disposti per spese al Titolo II "Spese in conto capitale" in conto residui esercizi precedenti vanno riferiti in diminuzione nell'altro e nel passivo al suddetto conto d'ordine.
- (4) l'importo anticipato dell'importo "Concessione di crediti ed anticipazioni" va riferito alla voce dell'altro A. B. 2 "Crediti verso partecipate" ove la concessione di crediti ed anticipazioni riguarda aziende speciali controllate e collegate, va riferito in aumento alla voce B. il dell'altro "Crediti" negli altri casi.
- (5) va indicata la somma rimasta da pagare a terzi in conto competenza finanziaria.
- (6) l'ammortamento dell'esercizio (75) va portato ad incremento del Fondo d'ammortamento e quindi in diminuzione del corrispondente valore dell'altro (A).
- (7) l'importo accantonato per svalutazione crediti, che non può considerarsi maggior nel conto del bilancio va riferito nel conto del patrimonio in diminuzione all'altro alla voce "Immobilizzazioni finanziarie - crediti di dubbia esigibilità", nel caso di accertata e definitiva inspiegabilità di importi dell'altro del Conto del patrimonio "Immobilizzazioni finanziarie - crediti di dubbia esigibilità" è possibile utilizzare l'accantonamento per Fondo per svalutazione crediti con le modalità previste dal Regolamento di contabilità dell'ente.
- (8) Minor crediti (rimborzi residui) altri del conto del bilancio.

Palermo, 11

Il Segretario

Il Ragioniere Generale



Il legale rappresentante  
 dell'ente





## **RENDICONTO DELLA GESTIONE 2009**

### **RELAZIONE TECNICA**

**AL CONTO DEL PATRIMONIO  
PROSPETTO DI CONCILIAZIONE E CONTO ECONOMICO  
DEL COMUNE DI PALERMO**

A handwritten signature or stamp is located in the bottom left corner of the page. It appears to be a stylized, cursive signature in black ink.

## NOTA INTEGRATIVA AL CONTO DEL PATRIMONIO

### STRUTTURA E CONTENUTO

Il conto del patrimonio rileva il complesso dei beni e dei rapporti giuridici attivi e passivi evidenziandone la consistenza finale e le variazioni intervenute nel corso dell'anno rispetto alla consistenza iniziale.

Lo schema del conto patrimoniale adottato è quello approvato dal DPR 194/96 .

Il conto del patrimonio è strutturato in due parti a sezioni contrapposte: l'attivo, la cui classificazione si fonda su una logica di destinazione ed il passivo che rispetta invece la natura delle fonti di finanziamento; le attività comprendono le macroclassi delle immobilizzazioni, dell'attivo circolante, e dei ratei e i risconti; le passività includono invece i conferimenti, i debiti , i ratei e risconti passivi. Il patrimonio netto pur essendo inserito fra le passività rappresenta il saldo fra le poste attive e le passive.

I conti d'ordine costituiscono delle voci transitorie in attesa di utilizzo incrementativo o diminutivo del patrimonio e non incidono sulle risultanze patrimoniali in quanto vengono valorizzati per la stessa cifra sia in entrata che in uscita.

Le movimentazioni sul patrimonio sono determinate da variazioni finanziarie, relative sia alla gestione di competenza che a quella dei residui, nonché da cause non finanziarie riconducibili scritture di assestamento.

Di seguito sono esaminati in maniera analitica le singole, voci che compongono il patrimonio.

### ATTIVITA'

#### **Immobilizzazioni materiali**

Le variazioni relative a questa categoria di immobilizzazioni sono contenute nelle colonne variazioni da altre cause in quanto non derivano direttamente dalla contabilità finanziaria ma sono rilevate con scritture manuali di allineamento ai valori inseriti nell' inventario redatto a cura dei settori competenti, e vengono compensate con i valori registrati dalla contabilità finanziaria nel conto immobilizzazioni in corso.

**Beni demaniali:** sono contabilizzati in questa tipologia di beni sia beni immobili che mobili. Per quanto riguarda i beni immobili l'importo è riferito ad edifici ed altri beni (in prevalenza parcheggi) il cui valore complessivo riportato nell'inventario ammonta ad €2.829.392,91. Per quanto riguarda i beni mobili demaniali sono costituiti da acquisti di beni artistici da parte delle istituzioni culturali (Archivio Storico, Biblioteca Comunale, Galleria d'Arte Moderna e Museo Pitrè) per un valore complessivo di € 268.997,47. Al valore patrimoniale di tali beni demaniali vanno applicate in detrazione le quote di ammortamento rispettivamente del 3% e del 20% per un valore complessivo rispettivamente di € 84.881,79 per i beni immobili mentre i beni mobili risultano interamente ammortizzati. Rispetto al 2008 l'aggregato non ha subito variazioni.

**Terreni:** la valorizzazione dei terreni disponibili ed indisponibili viene effettuata sulla base di parametri e criteri estimativi agganciati alla natura ed alla destinazione urbanistica degli stessi.

**I terreni indisponibili** comprendono le aree verdi, i parcheggi i terreni confiscati ai sensi della L.575/65. L'incremento di € 192.299,44 è dovuto per € 137.987,19 all'acquisizione dei seguenti terreni a seguito espropriazione con attribuzione di valore sulla base delle comunicazioni degli uffici tecnici:



BIL_COD	BIL_DES	BIL_CAT	BIL_IND	BIL_IMP1
1500	ACQUISIZIONE EX - ART. 43 D.P.R. 327/01	TERRENO	ALBERGHERIA (VIA) E ZERILLI (VICOLO)	17.837,19
1501	TERRENO ESPROPRIATO EX L.493/93 ART.11	TERRENO	MICHELANGELO VIALE, / VIA BORSELLINO	120.150,00
				137.987,19

L'ulteriore variazione in aumento di 54.312,25 è dovuta alla materiale correzione dell'errore compiuto nel 2008 con l'imputazione in contabilità alla categoria "disponibile" del terreno cod.inv. n. 1486 sito in Corso dei Mille.

Le movimentazioni finanziarie dei terreni disponibili sono speculari alla correzione dell'errore di cui sopra.

A differenza delle altre immobilizzazioni materiali, i terreni, non sono soggetti ad ammortamento in quanto tali beni, per loro natura, non sono suscettibili di usura fisica o economica.

**Fabbricati:** questa categoria di beni comprende sia i fabbricati indisponibili che quelli disponibili: dei primi fanno parte gli edifici destinati a sede degli uffici, quelli utilizzati nella gestione dei servizi pubblici, gli edifici scolastici, i teatri, i musei e tutti quelli aventi caratteristiche e finalità analoghe.

Per quanto riguarda i fabbricati appartenenti al patrimonio indisponibile, nel corso del 2009, si sono registrate variazioni finanziarie negative per € 980.448,47 in relazione ad operazioni prevalentemente di alienazione di alloggi ERP.

Le variazioni in aumento sono costituite dall'acquisizione dei seguenti immobili:

BIL_COD	BIL_DES	BIL_CAT	BIL_IND	BIL_IMP1
1506	NEGOZIO - MAGAZZINO P.ZZA G.CESARE	MAGAZZINO	GIULIO CESARE (PIAZZA), 52	€ 77.567,70
1532	E.R.P. AMMIRAGLIO RIZZO	ED RES PUBBLICA	ENRICO FILETI, 19 (VIA)	€ 13.427.879,37
1571	IMPIANTO DI SOLLEVAMENTO "PORTA FELICE"	IMP.SOLLEVAMENT	UMBERTO I° (FORO)	€ 14.172.599,99
1523	S.E.	SCUOLA ELEM.	VILLANI GIOVANNI VIA	€ 3.615.198,29
				€ 31.293.245,35

Inoltre il Settore Risorse immobiliari ha provveduto a rettificare il valore di Inventario dell'acquedotto Lo Verde

I fabbricati appartenenti al patrimonio disponibile comprendono, invece, i beni immobili dati in locazione ad esercizi commerciali e comunque non destinati a servizi di pubblica utilità in modo diretto. Rispetto al 2008 il valore dei fabbricati disponibili subisce una variazione in aumento di €5.120,95 per la correzione di un errato valore riportato nel conto del patrimonio 2008 per l'immobile cod.inv. 524-via Chiappara al Carmine.

Sui fabbricati sono stati calcolati gli ammortamenti al 3% pari ad € 23.533.197,71 per i fabbricati indisponibili ed € 172.209,20 per i fabbricati disponibili.



### Quadro riassuntivo delle movimentazioni dei beni immobili

CONTO DEL PATRIMONIO (ATTIVO)	VALORE AL 31/12/2008	DEPRESSIONI	ACQUISTI	RETTRICIONI	VALORE AL 31/12/2009	Valore netto contabile al 31/12/2009
CPA A-2-1 BENI DEMANIALI	2.829.392,91				2.829.392,91	1.982.350,36
CPA A-2-2 TERRENI (PATRIMONIO RESPONSIBILE)	12.690.378,43		192.299,44		12.882.677,87	12.882.677,87
CPA A-2-3 TERRENI (PATRIMONIO RESPONSIBILE)	1.143.577,37			54.312,25	1.089.265,12	1.089.265,12
CPA A-2-4 FABBRICATI (PATRIMONIO RESPONSIBILE)	754.127.128,66	980.448,47	31.293.245,35		784.439.923,54	519.811.342,22
CPA A-2-5 FABBRICATI (PATRIMONIO RESPONSIBILE)	5.735.185,65			5.120,95	5.740.308,83	2.800.254,19
	<b>776.525.661,06</b>	<b>980.448,47</b>	<b>31.485.544,79</b>	<b>49.191,30</b>	<b>806.981.598,07</b>	<b>538.366.869,78</b>
FONDI AMMORTAMENTO	VALORE AL 31/12/2008	AMMORTAMENTI	DEPRESSIONI	RETTRICIONI	VALORE AL 31/12/2009	
CPA H-2-1 FONDO AMMORTAMENTO BENI DEMANIALI	762.160,76	84.861,79			647.042,55	
(I TERRENI NON SONO OGGETTO DI AMMORTAMENTO)						
(I TERRENI NON SONO OGGETTO DI AMMORTAMENTO)						
CPA H-2-2 FONDO AMMORTAMENTO FABBRICATI RESPONSIBILI	241.448.345,06	23.533.197,71	352.961,45		264.628.581,32	
(I TERRENI NON SONO OGGETTO DI AMMORTAMENTO)						
FABBRICATI RESPONSIBILI	2.967.843,24	172.209,20			3.140.052,44	
	<b>248.178.349,06</b>	<b>23.790.288,78</b>	<b>352.961,45</b>		<b>268.615.676,31</b>	

**Macchinari, attrezzature e sist. informatici, Automezzi, Mobili e macchine d'ufficio:** a parte i beni demaniali mobili, ricompresi nei beni demaniali, di cui si è detto sopra, questa categoria comprende tutti i beni mobili il cui inventario è curato dall'ufficio economato. Il valore finale di questa categoria di beni è pari ad € 30.364.508,24. Rispetto alla consistenza iniziale sono state rilevate variazioni positive per un totale di € 884.980,91 relative a nuovi acquisti sostenuti nel corso dell'anno e variazioni negative per € 836.500,61 per beni dichiarati fuori uso.

Sui cespiti non ancora totalmente ammortizzati sono state inoltre calcolate le seguenti quote di ammortamento:

Macchinari, attrezzature e impianti 15% € 272.513,18

Attrezzature e sistemi informatici 20% € 295.846,53

Automezzi e motomezzi 20% € 141.578,69

Mobili e macchine d'ufficio 15% € 916.478,05



**Quadro riassuntivo delle movimentazioni dei beni mobili**

	31/12/2008	DISMISSIONI	ACQUISTI	RETTIFICHE	31/12/2009
CPA-A-2-7 ATTREZZATURE E SISTEMI INFORMATICI	3.512.105,06	- 28.427,18	95.798,58		3.579.476,46
CPA-A-2-8 AUTOMEZZI E MOTOMEZZI	11.701.007,17	- 651.952,00	92.437,44		11.141.492,61
CPA-A-2-6 MACCHINARI, ATTREZZATURE E IMPIANTI	4.366.092,15	- 96.669,78	240.631,02	-	4.510.053,39
CPA-A-2-9 MOBILI E MACCHINE DI UFFICIO	10.736.823,56	- 59.451,65	456.113,87	-	11.133.485,78
	<b>30.316.027,94</b>	<b>- 836.500,61</b>	<b>884.980,91</b>	<b>-</b>	<b>30.364.508,24</b>

	31/12/2008	AMMORTAMENTI OG	DISMISSIONI	RETTIFICHE	31/12/2009
CPP-H-2-6 FONDO AMMORTAMENTO ATTREZZATURE E SISTEMI INFORMATICI	2.693.853,98	295.846,53	- 25.790,23	-	2.963.910,28
CPP-H-2-8 FONDO AMMORTAMENTO AUTOMEZZI E MOTOMEZZI	11.338.097,57	141.578,69	- 651.952,00	-	10.825.724,26
CPP-H-2-4 FONDO AMMORTAMENTO MACCHINARI, ATTREZZATURE E IMPIANTI	3.601.519,73	272.513,18	- 95.851,97	-	3.778.180,94
CPP-H-2-7 FONDO AMMORTAMENTO MOBILI E MACCHINE DI UFFICIO	7.371.641,50	916.478,05	- 51.809,80	-	8.236.309,75
	<b>25.003.112,78</b>	<b>1.626.416,45</b>	<b>- 825.404,00</b>	<b>-</b>	<b>25.804.125,23</b>

**Immobilizzazioni in corso:** In questa categoria, nelle colonne variazioni da c/finanziario, sono riportati in aumento tutti i pagamenti conto residui e competenza del Titolo 2°, interventi 1-2-6 riferiti ad opere pubbliche e lavori in corso di ultimazione.

Le variazioni da altre cause sono dovute agli impegni relativi agli acquisti di beni mobili inseriti provvisoriamente nelle immobilizzazioni in corso in attesa di essere allocati nelle apposite voci delle immobilizzazioni a seguito dell'avvenuta inventariazione.

Le variazioni negative da altre cause, pari a € 32.316.213,45, alle opere concluse, agli immobili acquistati e ai beni mobili inventariati che hanno incrementato le immobilizzazioni materiali e immateriali.

**Immobilizzazioni finanziarie:** in questa classe sono collocati gli investimenti finanziari destinati a permanere durevolmente nel patrimonio dell'ente.

Nell'attivo del conto del patrimonio fra le immobilizzazioni finanziarie, alla voce A) III) 1) "partecipazioni" è stato iscritto il valore delle società ed enti che costituiscono un investimento durevole per l'Amministrazione Comunale per un importo complessivo pari ad € 248.198.458,03. Sono pertanto escluse Associazioni, Fondazioni e Enti senza scopo di lucro.

La voce è distinta fra partecipazioni in imprese controllate, in imprese collegate ed ad altre imprese in rapporto al grado di coinvolgimento ed all'influenza esercitata dal comune sulle società partecipate.

Ai fini della valutazione, come per i precedenti esercizi, è stato utilizzato il metodo del patrimonio netto per le imprese controllate e collegate ed il costo per le altre imprese. Inoltre, visto il proliferare di partecipazioni indirette in capo alle società, come per gli esercizi 2006 e 2007, il patrimonio preso a base della valutazione è quello desunto dal bilancio consolidato, in tutti i casi in cui, nel rispetto della vigente normativa, detto documento dovesse essere predisposto. E' stato quindi preso atto di quanto, a tal proposito, suggerito dal principio contabile dei dottori commercialisti n. 21, che nella sezione dedicata all'utilizzo del metodo del patrimonio netto in presenza di partecipazioni indirette (3.2.i) prevede che: "Nell'ipotesi che la partecipante posseda una partecipazione in una società collegata che, quale capogruppo (di altre società), rediga il bilancio consolidato, dovrà essere assunto il valore risultante da tale bilancio.

Infatti, in sede di rendiconto dell'esercizio 2006, si era constatato come l'utilizzo del bilancio della holding rispetto al bilancio consolidato comportava l'esposizione di valori potenzialmente

fuorvianti in quanto, a volte, sensibilmente differenti da quelli scaturenti dall'analisi del gruppo societario nel suo complesso (vedi caso del gruppo AMIA)

All'atto della redazione del conto del patrimonio 2009 non risultano ancora pervenuti i bilanci delle società approvati dall'assemblea in quanto quasi tutte hanno usufruito dell'opportunità del differimento del termine. Per alcune società risultano disponibili i progetti di bilancio delle Holding

La valorizzazione complessiva delle partecipazioni al 31/12/2009 ha tenuto conto dei progetti di bilancio pervenuti e delle informazioni a disposizione sulle singole società e risulta dalla tabella che segue:

PARTECIPAZIONI (voce A III) Attivo Conto del Patrimonio																	
DESCRIZIONE	% DI PARTEC	CONSISTENZA 01/01/2009	VARIAZIONI AUMENTATIVE	VARIAZIONI DIMINUTIVE	CONSISTENZA 31/12/2009												
SISPI spa	100,00%	1.265.936,00	1.319.552,00		2.585.488,00												
AMAT spa	100,00%	93.146.129,00		6.679.203,00	86.466.926,00												
AMAP spa	100,00%	27.049.848,00	2.572.877,00		29.622.725,00												
AMIA spa	100,00%	-	50.000.000,00	50.000.000,00	-												
GRUPPO AMG	100,00%	114.560.257,00	7.988.644,74		117.148.901,74												
GRUPPO GESIP	100,00%	6.282.676,00		6.282.676,00	-												
PALERMO AMBIENTE spa	100,00%	-	119.098,80	119.098,80	-												
<b>TOTALE IMPRESE CONTROLLATE</b>		<b>242.304.846,00</b>	<b>62.000.172,54</b>	<b>68.480.977,80</b>	<b>235.824.040,74</b>												
GRUPPO G.E.S.A.P.	31,376%	7.545.675,86	5.018.830,50	202.050,71	12.362.455,65												
<b>TOTALE IMPRESE COLLEGATE</b>		<b>7.545.675,86</b>	<b>5.018.830,50</b>	<b>202.050,71</b>	<b>12.362.455,65</b>												
PATTO DI PALERMO soc consortile a r.l.	11,96%	11.961,64			11.961,64												
Teatro stabile "AL MASSIMO" Società consortile a.r.l.	15,00%	-			-												
<b>TOTALE ALTRE IMPRESE</b>		<b>11.961,64</b>			<b>11.961,64</b>												
<b>TOTALE GENERALE</b>		<b>249.862.483,50</b>	<b>67.019.003,04</b>	<b>68.683.028,51</b>	<b>248.198.458,03</b>												
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Associazioni-Fondazioni e altri Enti non rientranti fra le partecipazioni</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>FONDAZIONE TEATRO MASSIMO</td> <td></td> </tr> <tr> <td>ASSOCIAZIONE TEATRO BIONDO</td> <td></td> </tr> <tr> <td>ACQUEDOTTO CONSORTILE E BIVIERE</td> <td></td> </tr> <tr> <td>CONSORZIO ASI</td> <td></td> </tr> <tr> <td>FONDAZIONE PER IL PATRIMONIO</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>						Associazioni-Fondazioni e altri Enti non rientranti fra le partecipazioni		FONDAZIONE TEATRO MASSIMO		ASSOCIAZIONE TEATRO BIONDO		ACQUEDOTTO CONSORTILE E BIVIERE		CONSORZIO ASI		FONDAZIONE PER IL PATRIMONIO	
Associazioni-Fondazioni e altri Enti non rientranti fra le partecipazioni																	
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO																	
ASSOCIAZIONE TEATRO BIONDO																	
ACQUEDOTTO CONSORTILE E BIVIERE																	
CONSORZIO ASI																	
FONDAZIONE PER IL PATRIMONIO																	

(1) bilancio 2009 non pervenuto/approvato all'8/07/2010  
(4) bilancio 2009 non pervenuto/approvato all'8/07/2010-si svaluta prudenzialmente la partecipazione viste le notizie in merito alla situazione del GRUPPO

Le variazioni di valore, rispetto all'esercizio 2008, sono dovute alle seguenti cause.

1) SISPI- La variazione in aumento della partecipazione nella Sispi S.p.A, pari complessivamente ad € 1.319.552,00 sulla base del bilancio approvato dall'assemblea il 27/07/2010 è determinata:

- per € 1.063.202,00 dal costo d'acquisto del 49% delle azioni della società dal socio Almaviva;
- per €153.090,00 dal maggior valore della quota di patrimonio netto rispetto al costo d'acquisto;
- per € 103.260,00 dall'utile dell'esercizio 2009 completamente destinato a riserva

AMAT- La variazione in diminuzione, pari ad € 6.679.203,00 risulta interamente determinata dalla perdita d'esercizio esposta nel bilancio approvato dall'assemblea il 27.07.2010.

AMAP- La variazione in aumento, pari ad € 2.572.877,00 è determinata dall'utile d'esercizio riportato nel bilancio d'esercizio 2009 approvato dall'assemblea il 29.07.2010;



GRUPPO AMIA- Non è disponibile nessun documento contabile, neanche provvisorio. Si è tenuto conto, nella valutazione, dei fatti noti alla data di redazione del conto del patrimonio.

In particolare dell'aumento di capitale sociale sottoscritto nel 2009, pari ad € 50.000.000,00, pagato nel 2009, e completamente azzerato dal valore negativo del patrimonio. Pertanto all'azienda, come per l'esercizio precedente, continua ad essere attribuito un valore pari a zero.

GRUPPO AMG- La variazione in aumento è determinata dall'utile d'esercizio consolidato per € 11.297.000,00 al netto della variazione negativa di € 3.309.000,00 derivante dall'effetto sul patrimonio consolidato della valutazione di AMG GAS al costo anziché al patrimonio netto più € 644,74 per differenza arrotondamento/consolidamento. La variazione in diminuzione è determinata dalla distribuzione della riserva straordinaria per € 5.400.000,00. I dati sono rilevati dal bilancio d'esercizio 2009 approvato dall'assemblea il 14.07.2010;

GRUPPO GESIP- Non è disponibile nessun documento contabile, neanche provvisorio. Sulla base degli atti e delle notizie acquisite si svaluta prudenzialmente la partecipazione esponendola ad un valore pari a zero.

PALERMO AMBIENTE- Dal bilancio approvato dall'assemblea il 14.07.2010 si evince un patrimonio netto negativo per €458.676,00. La variazione in aumento è costituita dall'aumento di capitale sociale deliberato e sottoscritto dal Comune di cui alla deliberazione di C.C. 176 del 12.05.2009, bilanciata specularmente da una variazione in diminuzione di pari importo. Pertanto il valore della partecipazione al 31/12/2009 risulta ancora pari a zero.

GRUPPO GESAP- I dati, desunti dal bilancio consolidato definitivamente approvato il 30/07/2010 sono costituiti dalla variazione in aumento determinata dalla sottoscrizione dalla seconda tranches di aumento del capitale sociale sottoscritto e pagato dal Comune nel 2009 e da una variazione in diminuzione costituita dalla perdita d'esercizio di pertinenza del Comune di Palermo pari a euro 202.398,05 al netto di una differenza di 347,34 arrotondamento/consolidamento.

Le partecipazioni in PATTO DI PALERMO e TEATRO AL MASSIMO non subiscono variazioni.

#### **A) III)2) Crediti verso altre imprese**

Contiene il valore del debito residuo originario per il capannone industriale via Conte Federico contratto dal Comune, il cui onere è a carico della Fondazione Teatro Massimo cui l'immobile è stato ceduto a titolo gratuito. L'obbligo del pagamento delle rate di ammortamento alla Cassa DDPP è rimasto a carico del Comune di Palermo mentre in contabilità patrimoniale è stato iscritto per l'importo del debito residuo un credito nei confronti del Teatro Massimo. Quest'ultimo rimborsa annualmente la quota di ammortamento pagata dall'Amministrazione che va a ridurre il credito per l'importo corrispondente alla quota capitale. Tale circostanza è evidenziata nelle variazioni in diminuzione da altre cause per € 149.273,60 che azzerano, al 31/12/2009 l'importo complessivo del credito.

#### **A) III)3) Titoli**

La consistenza finale, rilevata al di fuori della contabilità finanziaria con scritture di assestamento, viene determinata a seguito delle comunicazioni degli istituti depositari in €219.850,00. Per il 2009 è pervenuta solo comunicazione da parte del Banco di Sicilia. La variazione in aumento è costituita dagli interessi maturati sul deposito a risparmio 28605.7557530.



Elenco Titoli	Consistenza Iniziale al 01/01/09	Variazioni (+)	Variazioni (-)	Consistenza Finale al 31/12/2009
L.D.R. altri Istituti c/o Tesoriere B.N.L.	€ 44.963,34			€ 44.963,34
Titoli Vari	€ 111,64			€ 111,64
Altri L.D.R.	€ 1.992,33			€ 1.992,33
L.D.R. c/o B.D.S.	€ 172.662,31	120,38		€ 172.782,69
<b>TOTALI</b>	<b>€ 219.729,62</b>	<b>120,38</b>	<b>-</b>	<b>€ 219.850,00</b>

Fra le immobilizzazioni finanziarie, oltre alle partecipazioni, di particolare rilevanza risulta la voce  
**A) III) 4) Crediti di dubbia esigibilità.**  
L'importo di €84.977.754,03 viene esposto nel conto del patrimonio al netto del fondo svalutazione crediti ed è originato come da tabella che segue:

DESCRIZIONE	CONSISTENZA 01/01/2009	VARIAZIONI AUMENTATIVE	VARIAZIONI DIMINUTIVE PER STRALCIO DEFINITIVO DAL CONTO DEL PATRIMONIO	VARIAZIONI DIMINUTIVE PER RISCOSSIONE	CONSISTENZA 31/12/2009
CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	58.520.934,34	27.384.928,96	346.400,27	506.067,33	85.053.395,70
CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' ALLEGATO F GM 178/2009	35.617.837,83				35.617.837,83
CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' ALLEGATO E GM 122/2010		2.494.013,24			2.494.013,24
<b>TOTALE</b>	<b>94.138.772,17</b>	<b>29.878.942,20</b>	<b>346.400,27</b>	<b>506.067,33</b>	<b>123.165.246,77</b>

DESCRIZIONE	CONSISTENZA 01/01/2009	ACCANTONAMENTO DI ESERCIZIO	UTILIZZI	CONSISTENZA 31/12/2009
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	37.286.888,39	1.247.006,62	346.400,27	38.187.492,74
<b>TOTALE</b>	<b>37.286.888,39</b>	<b>1.247.006,62</b>	<b>346.400,27</b>	<b>38.187.492,74</b>

La variazione in aumento dell'aggregato al lordo del fondo svalutazione crediti è stata determinata:

- per €2.494.013,24 dallo stralcio dal conto del bilancio dei residui attivi di varia natura di epoca coincidente o anteriore all'esercizio 1999, non movimentati negli esercizi successivi, di cui all'allegato F della delibera di Giunta Municipale n.122/2010, la quale ne ha deliberato il mantenimento nel conto del patrimonio non oltre l'esercizio 2014;
- per 25.305.209,96 da cancellazione di residui attivi TARSU per disposizione dei servizi competenti;
- per 1.243.617,62 da cancellazione di residui attivi per sanzioni da violazione del codice della strada per disposizione dei servizi competenti;
- per 836.101,38 da cancellazione di residui ICI su disposizione dei servizi competenti.

La variazione in diminuzione dell'aggregato al lordo del fondo svalutazione crediti è stata così determinata:

CESPITE	VARIAZIONI IN DIMINUZIONE	
	stralciati definitivamente dal conto del patrimonio per inesigibilità	riscossi nel 2009 e reiscritti nel conto finanziario in competenza
SANZ COD STRADA	78.270,19	
ICI	87.808,78	
TARSU	126.268,58	430.589,74
IMPOSTA PUBBLICITA'	4.457,46	6.695,49
TOSAP TEMPORANEA		1.718,79
TOSAP PERMANENTE	4.058,03	1.438,34
ICIAP	45.537,23	65.624,97
	<b>346.400,27</b>	<b>506.067,33</b>

Nell'esercizio 2009 si è provveduto ad effettuare un accantonamento a fondo svalutazione crediti per un importo complessivo pari ad € 1.247.006,62. L'accantonamento è stato determinato



funzione della vetustà dei valori contenuti nell'aggregato, in misura pari al 50% dei crediti originati dalla Deliberazione di G.M. 122/2010 costituita da cancellazioni di accertamenti assunti negli anni 1999 e retro.

**Attivo Circolante:** Questa voce comprende tutti i beni che non sono destinati a restare a lungo nel processo gestionale; loro caratteristica è quindi quella di essere utilizzati o trasformati entro il termine dell'esercizio successivo a quello in cui vengono rilevati.

Fanno parte di questo conto le rimanenze, i crediti, i titoli a breve termine, le disponibilità liquide.

**Rimanenze:** In rapporto alle movimentazioni di carico e scarico del magazzino economico le rimanenze risultano essere pari a € 25.595,71. La diminuzione delle rimanenze per € 1.122,60 rappresenta un maggior utilizzo dei fattori produttivi nel ciclo produttivo, ed equivale pertanto ad un costo sostenuto nell'esercizio.

**Crediti:** Per quanto concerne questa categoria, suddivisa in diversi sottoconti, l'importo indicato nella consistenza finale insieme all'importo della voce aperture di credito da utilizzare, allocata fra i conti d'ordine alla lettera G, corrisponde al totale dei residui attivi al 31.12.09.

La voce **cred. V/contribuenti** fa riferimento al Tit. 1° "entrate tributarie" del bilancio a meno degli oneri di urbanizzazione e condono contabilizzati fra i crediti in c/capitale da altri soggetti, quella per **crediti verso enti del settore pubblico** fa riferimento al Titolo 2° e 4° a seconda che si tratti di entrate correnti o in c/capitale; i **crediti v/debitori** diversi corrispondono ai residui del Titolo III dell'entrata ed infine i **crediti per depositi verso cassa DD.PPai** residui risultanti nel Titolo 5° per accensione di mutui e prestiti mentre i crediti per **depositi presso banche** al deposito presso BNL delle somme derivanti dall'emissione dei BOC ancora non utilizzate.

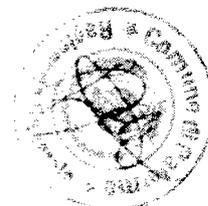
Le variazioni sono registrate nelle colonne variazioni da c/finanziario, quelle in aumento corrispondono agli accertamenti della gestione di competenza ed ai maggiori accertamenti della gestione residui, mentre le diminuzioni derivano dalla somma delle riscossioni dello stesso titolo di entrata incrementate dai relativi residui dichiarati insussistenti.

I crediti per somme corrisposte **c/terzi** riportano il valore dei residui dei servizi in conto terzi Tit. VI al netto dei residui attivi pari ad 448.769,33 del capitolo 8100/3 in cui avviene la gestione dell'iva, contabilizzati fra i crediti verso altri.

I **crediti per iva** riportano l'importo del credito al 31/12/2009 come quantificato dal Servizio competente della Ragioneria Generale. La gestione dell'iva nel bilancio finanziario è attuata nell'ambito dei servizi per conto terzi. Pertanto, le movimentazioni sono rilevate nel conto del patrimonio nelle colonne "variazioni da altre cause".

**Disponibilità liquide:** In questo conto trova collocazione il **Fondo Cassa**, determinato dalle risultanze gestionali delle riscossioni e dei pagamenti totali rilevati nel Conto del Bilancio.

**Ratei e Risconti attivi:** I ratei ed i risconti afferiscono a quote di costi o di proventi comuni a due o più esercizi. In particolare i **ratei attivi** rappresentano quote di proventi rilevati nel 2010 ma di competenza economica del 2009. Per l'esercizio 2009 non sono rilevati ratei attivi. I **Risconti attivi** sono invece costi di competenza dell'anno successivo che hanno avuto la loro manifestazione finanziaria nell'anno in corso. La consistenza iniziale pari a € 5.624.547,74 è stata stornata in quanto confluita nei costi e ricavi dell'esercizio. Le variazioni in aumento riguardano prevalentemente spese di personale.



### Prospetto esplicativo dei ratei e risconti attivi

RISCONTI ATTIVI	VALORE INIZIALE 1/1/2009	VARIAZIONI IN DIMINUIZIONE	VARIAZIONI IN AUMENTO	VALORE AL 31/12/2009
ASSICURAZIONE	0,00	0,00	28.064,90	28.064,90
CONTRIBUTI INAIL RUOLO E COIME	1.618.970,50	1.618.970,50	1.718.406,68	1.718.406,68
SPESE DI PERSONALE - PASTO 2008	2.643.683,90	2.643.683,90	2.859.933,19	2.859.933,19
SPESE DI PERSONALE - FES	1.361.893,34	1.361.893,34	4.360.446,16	4.360.446,16
TOTALE	5.624.547,74	5.624.547,74	8.966.850,93	8.966.850,93

**Costi anno futuro:** tale voce è stata utilizzata con questa allocazione, fra i ratei e risconti, fino all'esercizio 2005 per consentire una rettifica indiretta dei debiti esposti nel passivo pari ai residui passivi del conto finanziario. Il loro importo complessivo rappresenta la parte dei residui passivi di parte corrente che non hanno dato ancora luogo a costi di esercizio. Dall'esercizio 2006 tale voce è stata allocata fra i conti d'ordine e sulle voci del passivo è stata operata una rettifica diretta sui singoli conti accesi ai debiti di funzionamento per l'esposizione corretta della effettiva consistenza di tali debiti.

**Conti d'ordine:** questi conti rappresentano delle poste figurative che non incidono sul valore del patrimonio netto in quanto riportano il medesimo importo sia in entrata che in uscita. Vi rientrano, quindi, tutti quei fatti di gestione che alla chiusura dell'esercizio non hanno generato economicamente e finanziariamente effetti immediati e diretti sulla struttura patrimoniale.

Nelle **opere da realizzare** vi rientrano i residui agli investimenti da opere pubbliche. Le variazioni in aumento, pari a € 41.070.155,69, corrispondono agli impegni in c/competenza del titolo 2° della spesa relativa ad opere pubbliche; quelle in diminuzione, pari ad € 91.134.771,59 accolgono i pagamenti sul medesimo Titolo, confluiti per destinazione naturale nelle immobilizzazioni in corso, nonché le economie realizzate sui residui della spesa in c/capitale.

**Beni di terzi** questa voce contiene il valore dei titoli avuti in garanzia ed i depositi cauzionali derivanti da appalti e contratti giacenti presso il Tesoriere. Le variazioni positive da finanziario, pari ad € 181.525,21, sono determinate dagli impegni per nuovi depositi cauzionali. Le variazioni finanziarie negative, pari ad € 100.544,78 sono relative alla restituzione di depositi. Le variazioni negative da altre cause, pari ad € 22.577,97 sono dovute ad economie realizzate sui corrispondenti residui passivi.

Il **conto partecipazioni da regolare** accoglie gli impegni del titolo II intervento 9 relativi a conferimenti di capitale ed acquisti di partecipazioni azionarie non ancora giuridicamente perfezionati.

I **costi anno futuro**, per i quali valgono le considerazioni sopra esposte, I costi anno futuro subiscono una diminuzione per € 7.803.148,04 per quegli impegni di provenienza 2008 e retro che a chiusura del 2008 hanno assunto la caratteristica di debiti a fronte di costi d'esercizio e per le economie sui residui passivi contenute nel valore iniziale dell'aggregato. Il loro valore al 31/12/2009 ammonta complessivamente ad € 16.468.309,23. I nuovi costi anno futuro sorti nell'esercizio 2009 per € 250.898,14 riguardano spese per assicurazioni. Le movimentazioni dell'aggregato sono desumibili dal prospetto che segue:

Prospetto movimentazione costi anno futuro



	TOTALE 1/01/2008	RETTIFICA	DIMINUIZIONE CAF DA MANDATI	DIMINUIZIONE CAF DA ECONOMIE	DIMINUIZIONE CAF DA RETTIFICHE AZIENDE	AUMENTO CAF	TOTALE 31/12/2008
int2	3.391.407,92		- 1.507.692,16	- 75.858,60		-	1.807.856,16
int3	19.638.289,86		- 4.163.271,99	- 1.063.465,94		-	14.409.551,93
ASSICURAZIONI	992.861,35	- 976.861,35	- 16.000,00			250.898,14	250.898,14
	24.020.558,13	- 976.861,35	- 5.686.964,15	- 1.139.322,54		-	16.466.309,23

La voce **utilizzo per cassa somme a specifica destinazione** accoglie gli impegni del titolo II intervento 10 della spesa specularmente al titolo 4 ctg 6 dell'antrata relativi utilizzo di somme a specifica destinazione con vincolo sull'anticipazione di tesoreria per l'anticipazione di una quota del corrispettivo 2010 alla società AMIA EX O.P.C.M. 3830 DEL 16/12/2009 .



## **PASSIVITA'**

**Patrimonio netto:** questo conto rappresenta il saldo positivo fra le attività e le passività ed è incluso nel passivo ai soli fini di quadratura dello "stato patrimoniale". Il Patrimonio netto rappresenta, in via fondamentale, l'entità monetaria dei mezzi netti a disposizione dell'ente locale, indistintamente investita nelle attività patrimoniali.

E' suddiviso in due sottoconti e precisamente: il netto patrimoniale e il netto da beni demaniali. Questa distinzione trova giustificazione nella volontà di rilevare quanto deriva dalla gestione del demanio comunale e quanto è da attribuire agli altri beni patrimoniali, siano essi disponibili o indisponibili. Il netto da beni demaniali rilevato per € 1.982.350,37 è determinato dalla somma algebrica di tutti quei conti dell'attivo e del passivo che hanno riflessi sulla gestione demaniale al netto dei fondi ammortamento. Il netto patrimoniale per € **987.872.699,09** è rilevato per differenza. Nel complesso il Patrimonio netto ammonta a € **989.855.049,46** con un incremento netto di € 3.035.311,42 pari al risultato d'esercizio.

**Conferimenti :** I conferimenti rappresentano dei fondi patrimoniali, alimentati da trasferimenti in c/capitale da enti pubblici, da privati, da contribuzioni per oneri di urbanizzazione, destinati alla capitalizzazione dell'ente. Tali fondi costituiscono risorse che andranno a finanziare investimenti in opere e lavori pubblici e finalizzate, quindi, all'accrescimento della consistenza patrimoniale.

Le variazioni positive da c/finanziario, pari a complessivi 28.168.634,37 fanno riferimento agli accertamenti delle categorie 2, 3 e 4 del titolo IV dell'entrata e alla categoria 5 del medesimo titolo. Vi confluiscono anche i proventi da oneri di urbanizzazione e da condono allocati, nel bilancio finanziario 2009, al titolo I delle entrate.

L'importo di € 60.447.573,22 portato in diminuzione nelle variazioni da altre cause, si riferisce a:

- €50.000.000,00 per quota finanziamento stato ex art 4/bis comma 8 del D.L. 97/08 destinato alla ricapitalizzazione di AMIA SPA, convertito con legge n. 129/2008, imputato al conto economico a fronte della minusvalenza generata dall'erosione per perdite del valore della partecipazione.
- € 3.797.573,22 per quota ricavi pluriennali imputati al conto economico a fronte delle quote di ammortamento di esercizio;
- € €6.650.000,00 per proventi da oneri di urbanizzazione e condono utilizzati per il finanziamento del titolo I della spesa.

**Debiti:** questo conto raccoglie i debiti a carico dell'ente derivanti dalla propria attività di gestione. Fra i più significativi quelli di **funzionamento** corrispondono alle passività sorte per le forniture e l'acquisto dei fattori produttivi necessari a garantire il normale funzionamento dei servizi dell'ente e coincidono con il totale dei residui passivi del titolo I° della spesa integrati delle movimentazioni relative ai costi anno futuro.

I debiti di **finanziamento** rappresentano, invece, le somme concesse a titolo di prestito da terzi finanziatori e possono distinguersi in mutui e prestiti obbligazionari.

Per i **mutui** le variazioni finanziarie in aumento si rilevano dal Titolo V categoria 3^, e sono rappresentate dai nuovi mutui contratti nel 2009. Nell'esercizio 2009 non sono stati contratti nuovi mutui.

Le variazioni in diminuzione da finanziaria dell'aggregato, pari ad € 72.033.747,09 corrispondono:

- per € 23.782.099,23 ai pagamenti delle quote di capitale al Tit. III, n 03 della spesa;
- per € 48.251.647,86 agli impegni per l'estinzione anticipata perfezionatasi nel 2010

Per i **prestiti obbligazionari** le variazioni in diminuzione sono determinate dalla quota di ammortamento del prestito BOC



Per i **debiti di finanziamento per debiti pluriennali**, la consistenza rimane immutata e l'aggregato è costituito dal debito nei confronti della Regione Sicilia per il finanziamento della progettazione della spianata della sacra grotta di Monte Pellegrino a valere sul fondo di rotazione art 43 L.R. 2/02.

Fra i debiti è riportato anche l'importo di € 54.232.122,27 per **debiti da somme anticipate da terzi** corrispondente al totale dei residui passivi del Titolo IV della Spesa al netto dei residui passivi relativi alla gestione IVA.

#### **C) VI) 1) DEBITI VERSO IMPRESE CONTROLLATE**

Anche nell'anno 2009 è proseguita l'attività di riconciliazione del bilancio finanziario con l'elenco dei crediti vantati dalle società controllate nei confronti dell'Amministrazione Comunale.

Si rileva preliminarmente che, nessuna delle aziende ha trasmesso i bilanci approvati dall'Assemblea e, pertanto la riconciliazione è stata effettuata sulla base degli elenchi trasmessi dalle Società il cui totale è stato verificato, ove possibile con il totale dei crediti risultati dai progetti di bilancio. Si segnala, inoltre, che l'AMAP non ha provveduto a trasmettere nemmeno in bozza l'elenco dei crediti vantati nei confronti del Comune.

L'importo dei crediti pari ad € 277.181.041,13 non comprende, pertanto le partite creditorie vantate da detta società. A fronte di tali crediti, nel passivo, alla voce **C) VI) debiti verso controllate** è stato iscritto l'importo di € 233.012.883,25. Tale dato corrisponde a quella parte dei crediti vantati per prestazioni regolarmente autorizzate mediante l'assunzione di impegni di spesa corrispondenti a residui passivi propri al 31/12/2009 riportati bilancio finanziario. Si precisa altresì che al medesimo conto sono affluiti anche € 8.070.387,34 relativi a residui al 31.12.2009 per impegni assunti nei confronti di AMAP sui capitoli da contratto di servizio anche se, come già precisato, non si è in possesso dell'elenco dei crediti. Pertanto il valore esposto nel Conto del Patrimonio alla voce **C) VI) debiti verso controllate** ammonta a € 241.083.270,58.

La differenza tra le partite creditorie rilevate dai bilanci societari e il saldo del conto **debiti verso controllate** (al netto dei residui di AMAP) pari a € 44.168.157,88 è riferibile in quanto ad € 1.614.090,98 a crediti che hanno trovato copertura nell'esercizio 2010, ed in quanto ad € 42.554.066,90 a crediti esposti nel bilancio delle aziende per prestazioni per le quali non si riscontrano atti autorizzativi ovvero l'amministrazione ha avviato procedure di contestazione relative alla corrispondente quantità e/o qualità del servizio fatturato. Nel rammentare che tale disallineamento non comprende i dati AMAP, si rappresenta che le voci più significative di tale ultimo aggregato sono ripartite fra le varie aziende come da prospetto allegato, e sono costituite in prevalenza da:

- € 9.768.438,44 per conguagli dei corrispettivi ai sensi dell'art 17 del contratto di servizio mai autorizzati per AMG e lavori non autorizzati interamente coperti dal fondo svalutazione crediti iscritto dagli Amministratori proprio a fronte del rischio di inesigibilità;
- € 22.005.770,60 di cui € 9.082.377,67 per Post mortem ed altri crediti AMIA per i quali l'Amministrazione sta valutando di individuare apposite risorse ed € 12.923.392,93 coperti dal fondo svalutazione crediti iscritto dagli Amministratori a meno dell'importo per IVA ad esigibilità differita che sarà stralciata unitamente ai crediti inesigibili.
- € 11.274.659,70 di cui € 7.203.105,36 per fatture emesse o da emettere a cura di AMAT relative al progetto tram contestate e a tutt'oggi in corso di verifica.

Nel bilancio finanziario al 31/12/2009 esistono inoltre ulteriori residui per impegni negli esercizi 2009 e retro per un importo pari ad € 21.376.367,54 assunti nei confronti di società controllate per prestazioni ancora da eseguire.



**SITUAZIONE RIEPILOGATIVA DEI CREDITI DELLE PARTECIPATE RISULTANTI DAI PROGETTI DI  
BILANCIO al 31/12/2009 - DATI PROVVISORI**

	Totale crediti azienda da PROGETTI DI bilancio al 31/12/2009	Con copertura finanziaria sul bilancio 2009 o su fondi statali o regionali	Disallineamento	Dettaglio dei crediti PRIVI DI COPERTURA (Disallineamento)		Altri impegni
				Riconoscibili ma privi di copertura finanziaria	Crediti non riconoscibili o in corso di verifica	
AMIA (*)	37.520.187,85	15.514.417,25	22.005.770,60	9.082.377,67	12.923.392,93	7.806.202,78
AMAP			<b>DATI NON FORNITI</b>			
AMG	33.100.587,09	22.574.488,74	10.526.098,35	757.659,91	9.768.438,44	3.755.816,18
AMAT	166.283.879,95	155.009.220,22	11.274.659,73	160.809,00	11.113.850,73	3.784.228,46
SISPI	12.360.248,90	12.208.606,76	151.642,14		151.642,14	1.568.058,90
GESIP (*)	27.484.861,96	27.281.755,96	203.106,00	203.106,00	-	4.462.061,22
PALERMO AMBIENTE	431.275,38	424.394,32	6.881,06		6.881,06	
	<b>277.181.041,13</b>	<b>233.012.883,25</b>	<b>44.168.157,88</b>	<b>10.203.952,58</b>	<b>33.964.205,30</b>	<b>21.376.367,54</b>

Disallineam AMG, AMIA e Sispi interamente coperti da F.do Sv Crediti

**Disallineamento**

di cui già finanziato in linea 2010 AMAT e AMG

22.881.718,30

**21.286.439,58**

1.614.090,98

22.124.058,39

**11.840.146,91**

(\*) AMIA e GESIP non hanno trasmesso il progetto di bilancio ma solo l'elenco dei crediti nei confronti del Comune



**Ratei e Risconti passivi:** I ratei passivi rappresentano quote di spesa rilevata nel 2010 ma di competenza del 2009; i risconti passivi sono invece quote di ricavi realizzati nell'anno in corso ma riferentisi all'esercizio successivo. La consistenza iniziale è stata stornata in quanto confluita nei costi e ricavi dell'esercizio.

*Prospetto esplicativo dei ratei e risconti passivi*

RISCONTI PASSIVI	VALORE INIZIALE 1/1/2009	VARIAZIONI IN DIMINUZIONE	VARIAZIONI IN AUMENTO	VALORE AL 31/12/2009
INTERESSI SU PRESTITO BOC	1.603.385,57	1.603.385,57	1.543.124,64	1.543.124,64
SPESE DI ASSICURAZIONE INAIL	0,00		1.865,78	1.865,78
<b>TOTALE</b>	<b>1.603.385,57</b>	<b>1.603.385,57</b>	<b>1.544.990,42</b>	<b>1.544.990,42</b>
<b>RATEI PASSIVI</b>				
PROVENTI PATRIMONIALI PER ATTIVITÀ PATRIMONIALI				
ATTIVI E IMPOSTE	17.778,11	17.778,11		0,00

**Conti d'ordine:** Si rimanda a quanto già esposto nel medesimo conto dell'attivo patrimoniale.



## NOTA INTEGRATIVA AL PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

Il prospetto di conciliazione rappresenta lo strumento contabile, previsto dall'art. 229 del dlgs. 267/00, attraverso cui tradurre le risultanze finanziarie, rilevate dal bilancio, in valori economico patrimoniali. La contabilità finanziaria tenuta dai Comuni non consente di rilevare quei fatti che, per loro natura, non hanno riflessi finanziari quali ratei e risconti, sopravvenienze attive e passive, ammortamenti, variazioni delle rimanenze ecc.

Il prospetto di conciliazione è stato, pertanto, ricostruito ed elaborato dopo aver redatto il conto economico ed il conto del patrimonio attraverso la partita doppia, a dimostrazione dei collegamenti fra i risultati finanziari e quelli economico patrimoniali evidenziandone le corrispondenze e le differenze per quei fatti che non hanno contenuto finanziario.

Seguendo il modello previsto dal DPR 194/96 il prospetto rileva tutti quegli elementi di natura contabile ed extracontabile, quali, ratei, risconti, ammortamenti, ecc, in modo tale da riclassificare gli accertamenti delle entrate, e gli impegni della spesa secondo i criteri della competenza economica evidenziandone contemporaneamente i riflessi sul conto del patrimonio.

Il prospetto di conciliazione si sviluppa verticalmente lungo quattro fasce: la prima riporta i valori degli accertamenti e degli impegni rilevati dal conto del bilancio ai quali vengono apportate delle rettifiche per addivenire ad una dimensione di competenza delle risultanze finanziarie; la seconda contiene le poste rettificative ed integrative di natura economica quali risconti, ratei ecc...; la terza e la quarta evidenziano i valori da riportare nel conto economico e nel conto del patrimonio.

### Parte Entrata

Nella prima colonna sono stati riportati i dati desunti dal bilancio finanziario relativi agli accertamenti di competenza distinti per Titoli e categorie.

Per le **entrate tributarie** i valori da riprodurre nel conto economico sono rettificati per effetto del giroconto dei risconti passivi iniziali relativi a Tosap (€724,22) e Imposta sulla pubblicità (5.131,14) mentre non sono stati rilevati risconti passivi d'esercizio. Nella colonna altre rettifiche del risultato finanziario sono indicate variazioni per riscossioni di crediti di dubbia esigibilità corrispondenti a residui stralciati dal Conto del Bilancio negli anni precedenti per un importo pari a € 72.320,46 ed €19.123,88 che risultano riaccertati in competenza.

Alla categoria 3 la rettifica di € 17.902.472,09 si è resa necessaria per tener conto della diversa collocazione in contabilità generale rispetto al Conto del Bilancio dei proventi per permessi a costruire (ex oneri di urbanizzazione) ai sensi del principio contabile n. 3 dell'Osservatorio.

Per le **entrate da trasferimenti**, invece, i valori riportati nel Conto Economico coincidono con i dati desunti dalla contabilità finanziaria.

Per quanto concerne le **entrate extratributarie**:

- **per la categoria 1<sup>^</sup>** -proventi da servizi pubblici- le variazioni in aumento da altre cause, pari ad € 710.446,02, sono determinate da proventi allocati in altre categorie del conto finanziario classificate opportunamente in contabilità generale, nel conto economico, in tale aggregato;
- **per la categoria 2<sup>^</sup>** -proventi da gestione patrimoniale- da riportare nel Conto Economico sono rettificati per effetto del giroconto dei risconti passivi iniziali e finali relativi a fitti e diritti patrimoniali per € 11.932,75. Per le altre rettifiche l'importo negativo pari ad € 490.573,24 è dato da proventi classificati nel conto economico in aggregati diversi da A4;



- **per la categoria 3<sup>^</sup>** - proventi finanziari- le variazioni in diminuzione da riportare nel conto economico rispetto alla categoria, pari ad €214,61, è costituita dal saldo della variazione in aumento di € 120,38 relativa alla rilevazione degli interessi su titoli e dalla variazione in diminuzione per € 334,99 determinata dalle rilevazioni afferenti i crediti di dubbia esigibilità riscossi e riaccertati in competenza;
- **per la categoria 4<sup>^</sup>** - proventi per utili da aziende speciali e partecipate- la variazione in diminuzione da riportare nel conto economico rispetto alla categoria, pari ad €5.400.000,00, è determinata dalla sterilizzazione dell'accertamento relativo alla distribuzione delle riserve della società AMG per incorporazione del relativo importo nel valore della partecipazione già negli esercizi precedenti.
- **per la categoria 4<sup>^</sup>** - proventi diversi - le altre rettifiche in aumento del risultato finanziario pari a € 53.428.426,82 è dovuto:
  - per € 3.178,27 all'importo degli interessi sul rimborso da parte del Teatro Massimo della quota di ammortamento del mutuo contratto per il capannone industriale via Conte Federico di cui si è già ampiamente detto nella sezione dedicata all'attivo patrimoniale;
  - per € 3.797.573,22 alla quota di ricavi pluriennali stornati dai conferimenti e imputati al conto economico a fronte delle quote di ammortamento di esercizio.
  - per € 50.000.000,00 all'imputazione della quota del trasferimento statale per l'azienda AMIA relativo alla ricapitalizzazione della stessa di cui si è ampiamente discusso;
  - per € 372.009,91 **dalla variazione negativa** relativa a proventi allocati in contabilità economica in conti diversi da A5.

Per le entrate del **Titolo IV alla categoria 1<sup>^</sup>**- "Alienazione di beni patrimoniali"- sono stati rilevati gli oneri straordinari relativi alle plusvalenze realizzate nell'ambito delle alienazioni patrimoniali dei beni immobili € 268.850,85 e minusvalenze per € 11.096,61 nell'ambito delle alienazioni patrimoniali dei beni mobili.

Gli importi delle categorie 2<sup>^</sup>-3<sup>^</sup>4<sup>^</sup> e 5<sup>^</sup> relativi ai trasferimenti di capitale dallo Stato, dalla Regione, da altri Enti del settore pubblico sono confluite, nel passivo patrimoniale alla voce "Conferimenti da trasferimenti in c/capitale", per i seguenti importi:

- 23.502.996,07
- 4.555.669,71
- 109.968,59

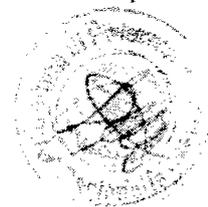
Per le entrate del **Titolo V –accensione di prestiti – l'importo della categoria 1<sup>^</sup> (anticipazioni di cassa)** rispettivamente pari a € 14.000.000,00, essendo relativo alla memoria per l'utilizzo di somme a specifica destinazione, è confluita fra i conti d'ordine.

L'ultima voce, ricavabile dal bilancio finanziario, è quella del **Titolo VI-servizi per conto terzi**. Nella colonna relativa al Conto del Patrimonio viene indicata la somma rimasta da pagare a terzi in conto competenza pari ad € 7.055.397,76.

Dopo il totale generale dell'entrata il modello accoglie alcune partite di natura economica che, pertanto, non provengono dalla contabilità finanziaria quali le insussistenze del passivo e le sopravvenienze attive.

Le **insussistenze del passivo** pari a € 25.394.989,90 sono relative a minori debiti, ossia a minori residui passivi rilevati dal Conto del Bilancio per complessivi € 27.511.173,79 e riclassificati come insussistenze del passivo, decurtati delle economie rilevate su residui contenuti nell'aggregato costi anno futuro per € 2.116.183,89.

Le **sopravvenienze attive** ammontano invece a € 1.984,85 derivano dai maggiori residui attivi riportati nel conto del bilancio per € 14.147,37, da scritture d'assestamento.



## Parte Spesa

L'impostazione del prospetto sul versante della spesa è sostanzialmente uguale a quella dell'entrata. Nella prima colonna vengono riportati gli impegni desunti dalla contabilità finanziaria. A seguire sono evidenziate le rettifiche apportate per addivenire ad una corretta rilevazione dei costi d'esercizio ed il collegamento dei risultati così rilevati con il conto del patrimonio.

Per quanto riguarda la **spesa corrente**, la spesa per il personale è stata rettificata per effetto del giroconto dei risconti attivi iniziali per € 5.624.547,74 e della rilevazione di risconti attivi finali pari a € 8.938.786,03 e di ratei passivi finali per € 1.865,78.

La colonna altre rettifiche del risultato finanziario (€ 187.990,57) tiene conto della spesa per del personale allocata in altri interventi del bilancio finanziario quali la formazione.

Gli impegni per acquisti di beni di consumo e materie prime sono riportati nel conto economico considerando le rettifiche dovute ai costi anno futuro per un importo di €1.507.692,16 per quegli impegni di provenienza 2008 e retro che a chiusura del 2009 hanno assunto la caratteristica di costi d'esercizio. La colonna altre rettifiche del risultato finanziario tiene inoltre conto della spesa acquisti di beni allocata in altri interventi del bilancio finanziario per € 166.500,00

Gli impegni per prestazioni di servizi sono stati rettificati in diminuzione per effetto della rilevazione di risconti attivi 2009 per assicurazioni. Le altre rettifiche pari ad € 20.090.093,35 sono invece così dettagliate:

- (+) € 3.918.932,41 per costi anno futuro. In particolare i costi anno futuro sono stati contestualmente stornati per quegli impegni di provenienza 2008 e retro che a chiusura del 2009 hanno assunto la caratteristica di costi d'esercizio;
- € 16.843.000,00 per manutenzione impegnata sul titolo II
- (-) € 671.839,06 per spese impegnate sull'intervento 3 ma diversamente collocate in contabilità economica (spese di formazione del personale, canoni di leasing, noleggi e oneri straordinari)

Le spese per godimento beni di terzi sono rettificate in aumento per € 389.309,08. La rettifica riguarda rettifiche in aumento per costi anno futuro per € 9.441,44 ed spese per canoni di leasing e noleggi impegnate sull'intervento 3.

Per quanto riguarda **la voce trasferimenti verso aziende speciali** e partecipate i valori riportati nel Conto Economico coincidono con i dati desunti dalla contabilità finanziaria.

Gli interessi passivi ed oneri finanziari sono stati integrati dal rateo passivo per interessi sui BOC pari a € 1.543.124,64 relativo al periodo 1/10/2010 - 31/12/09. E rettificati del giroconto del rateo passivo iniziale relativo all'esercizio 2008 per 1.603.385,57.

Le imposte e tasse sono rettificati in aumento per € 34.871,75 per tener conto delle spese di natura tributaria impegnate su interventi diversi dall'intervento 8.

Gli oneri straordinari sono rettificati in aumento per € 27.047,65 per tener conto delle spese di natura straordinaria impegnate su interventi diversi dall'intervento 8.

Per quanto riguarda il **TITOLO II della spesa** occorre considerare come le somme impegnate hanno una scarsa rilevanza ai fini della contabilità economica-patrimoniale. Alle spese per investimento viene assegnata una valenza eminentemente di permutazione patrimoniale per cui ciò che interessa è misurare attraverso i pagamenti, la quantità di danaro che, uscendo dalla cassa, va ad arricchire il patrimonio dell'ente. La parte di spesa impegnata e non pagata, ossia i residui passivi, andranno ad essere collocati fra i conti d'ordine in attesa di un successivo utilizzo.

Analizzando quanto riportato nel prospetto di conciliazione, le somme relative a pagamenti eseguiti incrementano la consistenza patrimoniale e sono posti nella corrispondente voce dell'attivo patrimoniale "Opere in corso di realizzazione". L'importo che risulta dalla differenza fra somme



impegnate e pagamenti eseguiti rappresenta la variazione intervenuta sia nell'attivo che nel passivo patrimoniale nei conti d'ordine "Opere da realizzare" e "Impegni per opere da realizzare".

Le somme impegnate nel titolo III della spesa per rimborso di prestiti vanno a diminuire i debiti di finanziamento e sono collocate fra le variazioni negative della parte passiva del patrimonio.

Oltre alle spese rilevate dalla contabilità finanziaria sono riportate nel prospetto alcune partite extracontabili fra le quali le **variazioni nelle rimanenze per materie prime e beni di consumo** per € 1.220,60, gli **ammortamenti** economici applicati alle immobilizzazioni materiali per € 25.416.705,15, e le **insussistenze dell'attivo**, pari ad € 35.181.951,44.

In particolare le insussistenze dell'attivo sono relative ai minori residui attivi rilevati sul bilancio finanziario e classificati fra le insussistenze dell'attivo per € 64.646.605,64 rettificati di € 29.464.654,20 per cancellazioni di residui relativi a crediti inseriti nel Conto del Patrimonio tra i crediti di dubbia esigibilità a saldo con lo stralcio dei crediti divenuti inesigibili.



## NOTA INTEGRATIVA AL CONTO ECONOMICO

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione secondo criteri di competenza economica. Lo schema del conto economico, di contenuto obbligatorio, approvato con il D.P.R. n. 194 del 1996 riproduce nella sostanza quello adottato dalle imprese secondo l'art. 2425 del codice civile.

La rilevazione dei costi e dei ricavi sostenuti nell'esercizio e la successiva compilazione di questo schema è avvenuta attraverso la traduzione delle risultanze finanziarie del bilancio a consuntivo con scritture in partita doppia per garantire organicità ed il rispetto delle quadrature contabili secondo quanto già evidenziato a proposito del Prospetto di Conciliazione.

Il conto economico tende a evidenziare il valore aggiunto che la gestione ha creato rispetto al patrimonio esistenze nell'anno precedente quello sottratto, nel caso in cui la gestione sia stata negativa. Lo schema propone risultati parziali e progressivi onde fornire informazioni differenziate a seconda degli elementi esaminati.

Il risultato economico d'esercizio 2009 pari a € (+)3.035.311,42 mostra un sostanziale peggioramento rispetto al 2008 di € 18.942.696,14



**CONFRONTO CONTO ECONOMICO 2009-2008**

	2009	2008	DIFF. 2009-2008
<b>A) PROVENTI DELLA GESTIONE</b>			
1) Proventi tributari	227.361.319,31	220.111.167,02	7.250.152,29
2) Proventi da trasferimenti	560.786.626,47	572.648.963,14	- 11.862.336,67
3) Proventi da servizi pubblici	29.868.919,26	41.564.095,02	- 11.695.175,76
4) Proventi da gestione patrimoniale	4.169.980,62	3.737.722,01	432.258,61
5) Proventi diversi	60.438.196,28	40.786.631,26	19.651.565,02
6) Proventi da concessioni da edificare	6.650.000,00	7.963.848,79	- 1.313.848,79
7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
8) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc (+/-)	-	-	-
<b>Totale proventi della gestione (A)</b>	<b>889.275.041,94</b>	<b>886.812.427,24</b>	<b>2.462.614,70</b>
<b>B) COSTI DELLA GESTIONE</b>			
9) Personale	320.638.026,40	309.405.035,11	11.232.991,29
10) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	6.187.803,00	5.078.297,85	1.109.505,15
11) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	1.220,60	13.628,11	- 12.407,51
12) Prestazioni di servizi	355.936.794,95	376.837.771,77	- 20.900.976,82
13) Godimento beni di terzi	16.750.019,07	15.940.606,15	809.412,92
14) Trasferimenti	36.542.283,98	35.196.720,25	1.345.563,73
15) Imposte e tasse	18.150.494,94	16.053.279,87	2.097.215,07
16) Quote di ammortamento d'esercizio	25.416.705,15	24.611.270,70	805.434,45
<b>Totale costi di gestione (B)</b>	<b>779.623.348,09</b>	<b>783.136.609,81</b>	<b>- 3.513.261,72</b>
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>109.651.693,85</b>	<b>103.675.817,43</b>	<b>5.975.876,42</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE</b>			
17) Utili	-	-	-
18) Interessi su capitale di dotazione	1.103.981,82	1.180.649,18	- 76.667,36
19) Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	2.389.449,22	1.100.329,23	1.289.119,99
<b>Totale (C) (17+18-19)</b>	<b>- 1.285.467,40</b>	<b>80.319,95</b>	<b>- 1.365.787,35</b>
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA (A-B+C)</b>			
<b>D) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>			
20) Interessi attivi	8.094.339,32	4.651.738,20	3.442.601,12
21) Interessi passivi:			
- su mutui	6.934.962,46	7.986.097,99	- 1.051.135,53
- su obbligazioni	6.258.754,13	6.502.513,20	- 243.759,07
- su anticipazioni	-	-	-
- per altre cause	36.017,16	80.158,57	- 44.141,41
<b>Totale (D) (20-21)</b>	<b>- 5.135.394,43</b>	<b>- 9.917.031,56</b>	<b>4.781.637,13</b>
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>			
Proventi:			
22) Insussistenze del passivo	25.394.989,90	28.025.481,74	- 2.630.491,84
23) Sopravvenienze attive	16.132,22	21.216.918,26	- 21.200.786,04
24) Plusvalenze patrimoniali	11.086.722,59	1.413.869,35	9.672.853,24
<b>Totale proventi (e.1) (22+23+24)</b>	<b>36.497.844,71</b>	<b>50.656.269,35</b>	<b>- 14.158.424,64</b>
Oneri:			
25) Insussistenze dell'attivo	35.181.951,44	41.115.067,86	- 5.933.116,42
26) Minusvalenze patrimoniali	63.294.125,12	35.384.681,31	27.909.443,81
27) Accantonamento per svalutazione crediti	1.247.006,62	27.904.533,88	- 26.657.527,26
28) Oneri straordinari	36.970.282,13	18.113.084,56	18.857.197,57
<b>Totale oneri (e.2) (25+26+27+28)</b>	<b>136.693.365,31</b>	<b>122.517.367,61</b>	<b>14.175.997,70</b>
<b>Totale (E) (e.1 - e.2)</b>			
<b>RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO (A-B+C+D+E)</b>	<b>3.035.311,42</b>	<b>21.978.007,56</b>	<b>- 18.942.696,14</b>



**CONTO DEL PATRIMONIO 2009 - "PARTECIPAZIONI"**  
**PARTECIPAZIONI (voce A III) Attivo Conto del Patrimonio**

DESCRIZIONE	% DI PARTEC	CONSISTENZA 01/01/2009	VARIAZIONI AUMENTATIVE	VARIAZIONI DIMINUTIVE	CONSISTENZA 31/12/2009
S.I.S.P.I. spa	100,00%	1.265.936,00	1.319.552,00		2.585.488,00
A.M.A.I.T. spa	100,00%	93.146.129,00			86.466.926,00
A.M.A.P. spa	100,00%	27.049.848,00	2.572.877,00	6.679.203,00	29.622.725,00
A.M.I.A. spa	100,00%	-	50.000.000,00		-
GRUPPO AMG	100,00%	114.560.257,00	7.988.644,74	50.000.000,00	117.148.901,74
GRUPPO GESIP	100,00%	6.282.676,00		6.282.676,00	-
PALEERMO AMBIENTE spa	100,00%	-	119.098,80	119.098,80	-
<b>TOTALE IMPRESE CONTROLLATE</b>		<b>242.304.846,00</b>	<b>62.000.172,54</b>	<b>68.480.977,80</b>	<b>235.824.040,74</b>
GRUPPO G.E.S.A.P.	31,376%	7.545.675,86	5.018.830,50	202.050,71	12.362.455,65
<b>TOTALE IMPRESE COLLEGATE</b>		<b>7.545.675,86</b>	<b>5.018.830,50</b>	<b>202.050,71</b>	<b>12.362.455,65</b>
PATTO DI PALERMO soc.consortile a.r.l	11,96%	11.961,64			11.961,64
Teatro stabile "AL MASSIMO" Società consortile a.r.l	15,00%	-			-
<b>TOTALE ALTRE IMPRESE</b>		<b>11.961,64</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>11.961,64</b>
<b>TOTALE GENERALE</b>		<b>249.862.483,50</b>	<b>67.019.003,04</b>	<b>68.683.028,51</b>	<b>248.198.458,03</b>

Associazioni-Fondazioni e altri Enti non rientranti fra le partecipazioni
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO
ASSOCIAZIONE TEATRO BIONDO
ACQUEDOTTO CONSORTILE BIVIERE
CONSORZIO ASI
FONDAZIONE PER IL PATRIMONIO

(1) bilancio 2009 non pervenuto/approvato all'8/07/2010

(4) bilancio 2009 non pervenuto/approvato all'8/07/2010-si svaluta prudenzialmente la partecipazione viste le notizie in merito alla situazione del GRUPPO



**COMUNE DI PALERMO**  
**CONTO ECONOMICO ASILI NIDO 2009 (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
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE:</b>				
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	All. 1	457.999,21		457.999,21
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	All. 2	3.732.504,16	3.004.772,60	727.731,56
-altri ricavi				
<b>Totale componenti positivi (A)</b>		4.190.503,37	3.004.772,60	1.185.730,77
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE:</b>				
6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci				
7) Costi per servizi	All. 3	359.333,81		359.333,81
8) Costo per godimento di beni di terzi		2.014.889,98		2.014.889,98
9) Costi per il personale: (1)		31.301,86		31.301,86
a) salari e stipendi				
b) oneri sociali		11.759.954,39	10.731.937,19	1.028.017,20
c) trattamento di fine rapporto		2.915.179,47	2.678.159,87	237.019,59
d) trattamento di quiescenza e simili	All. 4	35.880,65	35.880,65	
e) altri costi				
10) Ammortamenti e svalutazioni:		349.483,82	182.747,40	166.736,42
a) ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali				
b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	All. 5	58.919,52		58.919,52
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 (+/-)	All. 6	30.369,05		30.369,05
12) Accantonamenti per rischi				
13) Altri accantonamenti				
14) Oneri diversi di gestione	All. 3	341.545,69		341.545,69
<b>Totale componenti negativi (B)</b>		17.896.858,24	13.628.725,11	4.268.133,13
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)</b>		-13.706.354,87	-10.623.952,51	-3.082.402,36



# COMUNE DI PALERMO

## CONTO ECONOMICO MERCATO ORTOFRUTTICOLO 2009 (ex art 2425 C.C.)

Prospetto B10

	Allegati		
	IMPORTI ART 2425 C.C	IMPORTI NON DEDUCIBILI O NON IMPONIBILI AI FINI IRAP	PROPOSTA BASE IMPONIBILE IRAP COMMERCIALE
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE:</b>			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	All. 1	260.321,91	260.321,91
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	All. 2	168.766,04 11.834,81	8.990,11 11.834,81
<b>Totale componenti positivi (A)</b>		<b>440.922,76</b>	<b>281.146,83</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE:</b>			
6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci			
7) Costi per servizi	All. 3	2.664,94	2.664,94
8) Costo per godimento di beni di terzi		365.416,42	365.416,42
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	All. 4	430.016,95 110.020,51 9.446,48 7.984,01	399.919,60 104.139,64 9.446,48 3.863,22
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	All. 5	-	-
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci (+/-)	All. 6	-	-
12) Accantonamenti per rischi			
13) Altri accantonamenti			
14) Oneri diversi di gestione	All. 3	50.634,49	50.634,49
<b>Totale componenti negativi (B)</b>		<b>976.183,80</b>	<b>458.814,86</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)</b>		<b>-535.261,04</b>	<b>-177.668,03</b>



**COMUNE DI PALERMO**  
**CONTO ECONOMICO MERCATO ITTICO 2009 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
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE:</b>			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	All. 1 162.475,54	-	162.475,54
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	All. 2 150.290,74	128.734,20	21.556,54
<b>Totale componenti positivi (A)</b>	<b>312.766,28</b>	<b>128.734,20</b>	<b>184.032,08</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE:</b>			
6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	All. 3 2.162,29	-	2.162,29
7) Costi per servizi	172.518,05	-	172.518,05
8) Costo per godimento di beni di terzi	-	-	-
9) Costi per il personale:			
a) salari e stipendi	331.741,18	218.262,23	113.478,95
b) oneri sociali	72.630,67	49.626,89	23.003,78
c) trattamento di fine rapporto	5.319,39	5.319,39	-
d) trattamento di quiescenza e simili	-	-	-
e) altri costi	6.219,47	2.436,50	3.782,97
10) Ammortamenti e svalutazioni:			
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	All. 5 -	-	-
b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	All. 5 -	-	-
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	All. 5 -	-	-
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 (+/-)	All. 6 -	-	-
12) Accantonamenti per rischi	-	-	-
13) Altri accantonamenti	-	-	-
14) Oneri diversi di gestione	All. 3 24.054,27	-	24.054,27
<b>Totale componenti negativi (B)</b>	<b>614.645,32</b>	<b>275.645,01</b>	<b>339.000,31</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)</b>	<b>-301.879,04</b>	<b>-146.910,81</b>	<b>-154.968,23</b>



# COMUNE DI PALERMO

## CONTO ECONOMICO IMPIANTI SPORTIVI 2009 (ex art 2425 C.C.)

Prospetto B12

	Allegati		
	IMPORTI ART 2425 C.C	IMPORTI NON DEDUCIBILI O NON IMPONIBILI AI FINI IRAP	PROPOSTA BASE IMPONIBILE IRAP COMMERCIALE
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE:</b>			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	All. 1	360.072,34	360.072,34
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	2.149.081,94	478.493,99
-contributi in conto esercizio		2.627.575,93	16.299,43
-altri ricavi		16.299,43	16.299,43
<b>Totale componenti positivi (A)</b>		<b>3.003.947,70</b>	<b>854.865,76</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE:</b>			
6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	All. 3	75.740,26	75.740,26
7) Costi per servizi		3.901.750,12	3.901.750,12
8) Costo per godimento di beni di terzi		-	-
9) Costi per il personale:			
a) salari e stipendi		4.131.402,61	3.579.131,40
b) oneri sociali		946.255,33	868.253,46
c) trattamento di fine rapporto	All. 4	80.321,37	72.243,24
d) trattamento di quiescenza e simili		-	-
e) altri costi		115.610,55	56.078,95
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		-	-
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci (+/-)	All. 6	-	-
12) Accantonamenti per rischi		-	-
13) Altri accantonamenti		-	-
14) Oneri diversi di gestione	All. 3	597.588,12	597.588,12
<b>Totale componenti negativi (B)</b>		<b>9.848.668,36</b>	<b>5.272.961,31</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)</b>		<b>6.844.720,66</b>	<b>4.418.095,55</b>



# COMUNE DI PALERMO

Prospetto B13

## CONTO ECONOMICO REFEZIONE SCOLASTICA anno 2009 (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
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE:</b>				
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	All. 1	300.278,11	-	300.278,11
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	1.031.448,67	755.566,10	275.882,57
-contributi in conto esercizio		-	-	-
-altri ricavi		-	-	-
<b>Totale componenti positivi (A)</b>		1.331.726,78	755.566,10	576.160,68
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE:</b>				
6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		886.865,12	-	886.865,12
7) Costi per servizi	All. 3	45.408,68	-	45.408,68
8) Costo per godimento di beni di terzi		2.656,69	-	2.656,69
9) Costi per il personale: (1)		1.832.455,10	1.533.548,48	298.906,62
a) salari e stipendi		427.529,04	363.603,94	63.925,10
b) oneri sociali		463,72	463,72	-
c) trattamento di fine rapporto	All. 4	-	-	-
d) trattamento di quiescenza e simili		19.889,47	4.234,21	15.655,26
e) altri costi		-	-	-
10) Ammortamenti e svalutazioni:		-	-	-
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	All. 5	-	-	-
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 (+/-)	All. 6	-	-	-
12) Accantonamenti per rischi		-	-	-
13) Altri accantonamenti		-	-	-
14) Oneri diversi di gestione	All. 3	23.233,08	-	23.233,08
<b>Totale componenti negativi (B)</b>		3.238.500,90	1.901.850,35	1.336.650,55
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)</b>		-1.906.774,12	-1.146.284,25	-760.489,86



**COMUNE DI PALERMO**  
**CONTO ECONOMICO GALLERIA D'ARTE MODERNA 2009 (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
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE:</b>				
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	All. 1	54.200,65		54.200,65
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	All. 2	640.544,25	410.871,11	229.673,14
-altri ricavi				
<b>Totale componenti positivi (A)</b>		694.744,90	410.871,11	283.873,79
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE:</b>				
6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	All. 3	1.663,60		1.663,60
7) Costi per servizi		509.551,64		509.551,64
8) Costo per godimento di beni di terzi				
9) Costi per il personale: (1)		983.670,31	886.669,11	97.001,20
a) salari e stipendi		220.884,88	213.087,82	7.797,06
b) oneri sociali	All. 4	3.195,42	3.195,42	
c) trattamento di fine rapporto				
d) trattamento di quiescenza e simili		15.242,73	4.375,01	10.867,72
e) altri costi				
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	22.119,27		22.119,27
<b>Totale componenti negativi (B)</b>		1.756.327,86	1.107.327,36	649.000,49
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)</b>		-1.061.582,96	-696.456,26	-365.126,70





"A"  
certificato corso di  
corso post 665  
del 5/1/2010

# **COMUNE DI PALERMO**

## **COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

*Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di  
deliberazione consiliare del rendiconto della gestione  
e sullo schema di*

## **Rendiconto per l'esercizio finanziario 2009**

**L'organo di revisione**

*Luigi Di Simone*

*Giuseppe Rosano*

*Francesco Vetrano*

*Palermo, 09 Agosto 2010*