



COMUNE DI PALERMO

RAGIONERIA GENERALE

RENDICONTO DELLA GESTIONE 2010

CONTO ECONOMICO
PROSPETTO DI CONCILIAZIONE
CONTO DEL PATRIMONIO
RELAZIONI TECNICHE
PROSPETTI

INDICE ALLEGATO B

RENDICONTO DELLA GESTIONE 2010

CONTO ECONOMICO

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE TECNICA AL CONTO ECONOMICO, CONTO DEL PATRIMONIO D AL PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

PROSPETTO	DESCIZIONE PROSPETTO
B1	BENI MOBILI
B2	BENI IMMOBILI
B2 bis	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI
B3	RIMANENZE
B5	PARTECIPAZIONI IN IMPRESE CONTROLLATE, COLLEGATE ED ALTRE IMPRESE
B6	DEBITI V/IMPRESE CONTROLLATE
B7	CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'
B8	QUOTE DI PARTECIPAZIONI IN SOCIETA' ED ENTI CONTROLLATE, COLLEGATE E PARTECIPATE
B9	CONTO ECONOMICO DEL SERVIZIO A RILEVANZA COMMERCIALE " ASILI NIDO" CON EVIDENZA DELL'IMPORTO CHE HA DETERMINATO LA BASE IMPONIBILE IRAP CON IL METODO COMMERCIALE
B10	CONTO ECONOMICO DEL SERVIZIO A RILEVANZA COMMERCIALE " MERCATO ORTOFRUTTICOLO" CON EVIDENZA DELL'IMPORTO CHE HA DETERMINATO LA BASE IMPONIBILE IRAP CON IL METODO COMMERCIALE
B11	CONTO ECONOMICO DEL SERVIZIO A RILEVANZA COMMERCIALE " MERCATO ITTICO" CON EVIDENZA DELL'IMPORTO CHE HA DETERMINATO LA BASE IMPONIBILE IRAP CON IL METODO COMMERCIALE
B12	CONTO ECONOMICO DEL SERVIZIO A RILEVANZA COMMERCIALE " IMPIANTI SPORTIVI" CON EVIDENZA DELL'IMPORTO CHE HA DETERMINATO LA BASE IMPONIBILE IRAP CON IL METODO COMMERCIALE
B13	CONTO ECONOMICO DEL SERVIZIO A RILEVANZA COMMERCIALE " REFEZIONE SCOLASTICA" CON EVIDENZA DELL'IMPORTO CHE HA DETERMINATO LA BASE IMPONIBILE IRAP CON IL METODO COMMERCIALE
B14	CONTO ECONOMICO DEL SERVIZIO A RILEVANZA COMMERCIALE " GALLERIA D'ARTE MODERNA" CON EVIDENZA DELL'IMPORTO CHE HA DETERMINATO LA BASE IMPONIBILE IRAP CON IL METODO COMMERCIALE

COMUNE DI PALERMO

CONTO ECONOMICO 2010

A) PROVENTI DELLA GESTIONE	IMPORTI PARZIALI	IMPORTI TOTALI	IMPORTI COMPLESSIVI
1) Proventi tributari	235.123.404,56		
2) Proventi da trasferimenti	543.548.952,54		
3) Proventi da servizi pubblici	30.967.466,16		
4) Proventi da gestione patrimoniale	4.656.399,32		
5) Proventi diversi	22.659.987,74		
6) Proventi da concessioni da edificare	6.290.000,00		
7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-		
8) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc (+/-)	-		
Totale proventi della gestione (A)		843.246.210,32	
B) COSTI DELLA GESTIONE			
9) Personale	295.103.622,96		
10) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.072.805,03		
11) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	1.758,22		
12) Prestazioni di servizi	372.707.044,72		
13) Godimento beni di terzi	14.822.533,88		
14) Trasferimenti	38.717.832,82		
15) Imposte e tasse	16.363.123,52		
16) Quote di ammortamento d'esercizio	28.314.280,44		
Totale costi di gestione (B)		768.103.001,59	
RISULTATO DELLA GESTIONE (A-B)		75.143.208,73	
C) PROVENTI E ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE			
17) Utili	-		
18) Interessi su capitale di dotazione	1.023.551,00		
19) Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	162.745,00		
Totale (C) (17+18-19)		860.806,00	
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA (A-B+C)			76.004.014,73
D) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
20) Interessi attivi	5.656.177,40		
21) Interessi passivi			
- su mutui	8.654.207,98		
- su obbligazioni	6.013.784,04		
- su anticipazioni	-		
- per altre cause	10.500,00		
Totale (D) (20-21)		9.022.314,62	9.022.314,62
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
Proventi:			
22) Insussistenze del passivo	13.666.729,02		
23) Sopravvenienze attive	762.292,82		
24) Plusvalenze patrimoniali	4.140.250,49		
Totale proventi (e.1) (22+23+24)		18.569.272,33	
Oneri:			
25) Insussistenze dell'attivo	15.986.045,40		
26) Minusvalenze patrimoniali	61.430.475,10		
27) Accantonamento per svalutazione crediti	-		
28) Oneri straordinari	22.543.590,29		
Totale oneri (e.2) (25+26+27+28)		99.960.110,79	
Totale (E) (e.1 - e.2)			81.390.838,46
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO (A-B+C+D+E)			14.409.138,35

8/1

COMUNE DI PALERMO
CONTO CONSUNTIVO 2010
CONTO DEL PATRIMONIO

ATTIVO

	IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE
A) IMMOBILIZZAZIONI							
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI							
1) Costi pluriennali capitalizzati (relativo fondo di ammortamento in detrazione) Totale					11.293.809,31	2.258.761,86	9.035.047,45
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI					11.293.809,31	2.258.761,86	9.035.047,45
1) Beni demanali (relativo fondo di ammortamento in detrazione)		1.982.350,36			16.712.779,91	293.846,41	18.491.283,86
2) Terreni (Patrimonio indisponibile)		12.882.677,87			1.788.777,25	2.032.708,87	12.638.746,25
3) Terreni (Patrimonio disponibile)		1.089.265,12				17.262,61	1.072.002,51
4) Fabbricati (Patrimonio indisponibile) (relativo fondo di ammortamento in detrazione)		519.811.342,22			4.088.457,62	25.601.964,30	508.297.835,54
5) Fabbricati (Patrimonio disponibile) (relativo fondo di ammortamento in detrazione)		2.600.254,19			1.496.332,43	2.788.723,11	1.307.863,51
6) Macchinari, attrezzature e impianti (relativo fondo di ammortamento in detrazione)		731.872,45			347.190,51	508.152,49	571.110,47
7) Attrezzature e sistemi informatici (relativo fondo di ammortamento in detrazione)		615.566,18			321.735,48	407.949,97	529.351,69
8) Automezzi e automezzi (relativo fondo di ammortamento in detrazione)		315.768,35			1.505.307,30	1.044.206,86	776.868,79
9) Mobili e macchine d'ufficio (relativo fondo di ammortamento in detrazione)		2.897.176,03			3.301.323,58	1.095.699,56	5.192.899,05
10) Universalità di beni (Patrimonio indisponibile) (relativo fondo di ammortamento in detrazione)							
11) Universalità di beni (Patrimonio disponibile) (relativo fondo di ammortamento in detrazione)							
12) Diritti reali su beni di terzi							
13) Immobilizzazioni in corso - da Opere pubbliche - da altri investimenti Totale		954.700.210,03	95.414.382,00		2.636.427,06	41.804.556,28	1.010.946.462,81
		1.497.626.482,90	95.414.382,00		42.198.531,14	75.505.079,46	1.559.734.325,48
B) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE							
1) Partecipazioni in:							
a) Imprese controllate		235.824.040,74					
b) Imprese collegate		12.462.455,65			89.318.975,00	146.622.810,85	178.520.195,89
c) Altre imprese		11.961,64					12.362.455,65
2) Crediti verso:							
a) Imprese controllate							11.961,64
b) Imprese collegate							
c) Altre imprese							
3) Titoli (Investimenti a medio e lungo termine)		219.850,00					
4) Crediti di dubbia esigibilità (detratto il fondo svalutazione crediti)							219.850,00
5) Crediti per depositi cauzionali Totale		84.977.754,03			32.287.020,05	8.994.808,76	108.269.965,32
		333.396.062,06					
		1.831.022.544,86	95.414.382,00		121.605.995,05	155.617.628,61	299.384.428,50
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI							
ATTIVO CIRCOLANTE							
C) RIMANENZE							
Totale		25.597,71				1.758,22	23.839,49
D) CREDITI							
1) Verso contribuenti		409.941.015,70	235.626.555,56	205.254.079,16			431.213.492,10
2) Verso Enti del settore pubblico affidatari:							
a) Stato:							
- corrente		43.704.701,75	393.987.371,56	405.090.090,88			32.601.982,43
- capitale		276.713.935,04	162.163.129,71	86.118.645,77			312.758.418,98
b) Regione:							
- corrente		67.106.064,99	149.140.956,27	170.079.620,84			46.167.440,42
- capitale		72.108.352,90	990.940,00	6.037.269,51			67.571.112,39
c) Altri:							



COMUNE DI PALERMO
CONTO CONSUNTIVO 2010
CONTO DEL PATRIMONIO

ATTIVO

	IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE
- correnti		1.240.592,56	656.352,71	269.318,38			1.627.626,89
- capitale		19.159.423,85		7.296.970,59			11.862.453,26
A) Verso debitori diversi							
a) Verso utenti di servizi pubblici		2.048.764,18	6.408.889,39	6.012.182,12			591.101,14
b) Verso utenti di beni patrimoniali		10.142.038,04	4.075.271,03	3.615.302,99	1.649.462,35	1.851.370,31	12.251.378,43
c) Verso altri							
- correnti							
- capitale		181.056.881,93	50.979.804,45	54.656.662,33	1.136.478,80		178.716.502,85
di da alienazioni patrimoniali		3.488.754,71	16.769.789,49	17.922.062,70			2.336.481,50
e) per somme corrisposte alterzi		320.976,74	191.452,08	167.859,07			344.569,75
4) Crediti per Iva		18.612.477,38	75.007.608,06	78.800.315,47	240.474,40	1.808.806,21	13.251.438,16
5) Per depositi		1.300.396,07			952.764,97	516.000,00	1.737.157,04
a) Banche							
b) Cassa depositi e prestiti		92.176.356,15		13.574.759,39			78.601.596,76
Totale Crediti		273.879.001,55	28.722.026,57	116.620.271,29			185.980.756,83
		1.424.899.762,54	1.124.229.246,88	1.171.515.500,49	4.179.176,52	4.179.176,52	1.377.613.508,93
III) <u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON</u> <u>COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>							
D) Titoli							
Totale							
IV) <u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>							
1) Fondo di cassa		56.822.034,71	1.087.866.510,64	1.060.003.465,80			84.685.079,55
2) Depositi bancari							
Totale		56.822.034,71	1.087.866.510,64	1.060.003.465,80			84.685.079,55
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE		1.481.747.794,96	2.212.095.757,52	2.231.518.966,29	4.179.176,52	4.180.934,74	1.462.322.427,97
C) <u>RATE E RISCONTI</u>							
D) Ratei attivi							
H) Riscotti attivi		8.966.850,93			7.456.478,84	8.966.850,93	7.456.478,84
III) Costi anno futuro							
TOTALE RATE E RISCONTI		8.966.850,93			7.456.478,84	8.966.850,93	7.456.478,84
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C)		3.321.736.790,75	2.307.510.139,52	2.231.518.966,29	186.733.990,86	246.529.246,60	3.337.932.708,24
<u>CONTI D'ORDINE</u>							
D) <u>OPERE DA REALIZZARE</u>							
- da Opere pubbliche		721.924.244,98	66.005.653,31	118.079.410,06			669.900.498,23
- da altri investimenti							
E) <u>BENI CONFERITI IN AZIENDE SPECIALI</u>							
F) <u>BENI DI TERZI</u>		792.662,04	124.473,42	93.010,60			574.554,95
G) <u>APERTURE DI CREDITO</u>					249.569,91		79.586.125,75
H) <u>PARTICIPAZIONI DA REGOLARE</u>		49.982,74	79.536.143,01				25.007.248,30
I) <u>COSTI ANNO FUTURO</u>		16.468.309,23			12.325.955,48	3.787.016,41	14.000.000,00
J) <u>UTILIZZO PER CASSA SOMME A</u> <u>SPECIFICA DESTINAZIONE</u>		14.000.000,00					
TOTALE CONTI D'ORDINE		753.235.198,99	145.666.269,74	118.122.420,66	12.325.955,48	4.036.586,32	789.068.417,23

COMUNE DI PALERMO
CONTO CONSUNTIVO 2010
CONTO DEL PATRIMONIO

PASSIVO

	IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE
			+	-	+	-	
A) PATRIMONIO NETTO							
I Netto Patrimoniale		987.872.699,09	-	-	203.846,41	31.121.918,26	956.954.627,24
II Netto da beni demaniali		1.982.350,37	-	-	16.712.779,91	203.846,41	18.491.283,87
TOTALE PATRIMONIO NETTO		989.855.049,46	-	-	16.916.626,32	31.325.764,67	975.445.911,11
B) CONFERIMENTI							
I Conferimenti da trasf. in c/capitale:							
- da Opere pubbliche		1.211.984.559,76	166.933.016,84	-	2.506.599,02	48.422.113,35	1.333.002.062,27
- da altri investimenti							
II Conferimenti da concessioni di edificare:							
- da Opere pubbliche		65.899.259,40	12.499.902,36	-	-	6.663.133,11	71.736.028,65
- da altri investimenti							
TOTALE CONFERIMENTI		1.277.883.819,16	179.432.919,20	-	2.506.599,02	55.085.246,46	1.404.738.090,92
C) DEBITI							
I Debiti di finanziamento							
1) per finanziamenti a breve termine		-	-	-	-	-	-
2) per mutui e prestiti		202.226.025,79	28.722.026,57	44.270.323,30	-	-	186.686.773,60
3) per prestiti obbligazionari		136.716.786,90	-	5.373.705,12	-	40.955,46	131.143.081,78
4) per debiti pluricennali		100.000,00	-	-	-	-	100.000,00
II Debiti di funzionamento		312.547.966,24	486.303.553,95	498.772.535,10	3.787.016,41	12.325.955,48	291.540.046,02
III Debiti per IVA		-	-	-	-	-	-
IV Debiti per anticipazioni di cassa		-	-	-	-	-	-
V Debiti per somme anticipate da terzi		-	-	-	-	-	-
VI Debiti verso:		54.232.122,27	75.007.608,06	79.479.270,52	-	-	49.760.459,81
1) imprese controllate		241.083.270,59	296.553.182,78	327.305.235,83	27.424.609,75	6.100.613,42	231.655.213,87
2) imprese collegate		-	-	-	-	-	-
3) altri (aziende speciali, consorzi, istituzioni)		-	5.323.280,00	1.073.180,00	-	-	4.250.100,00
VII Altri debiti		105.546.759,92	28.820.041,07	51.913.170,18	6.100.613,42	27.424.609,75	61.129.634,48
TOTALE DEBITI		1.052.452.931,71	920.729.692,43	1.008.337.420,05	37.312.239,58	45.892.134,11	956.265.309,56
D) RATEI E RISCONTI							
I Ratei passivi		1.544.990,42	-	-	1.480.214,14	1.544.990,42	1.480.214,14
II Risconti passivi		-	-	-	3.182,51	-	3.182,51
TOTALE RATEI E RISCONTI		1.544.990,42	-	-	1.483.396,65	1.544.990,42	1.483.396,65
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D)		3.321.736.790,75	1.100.162.611,63	1.008.337.420,05	58.218.861,57	133.848.135,66	3.337.932.708,24
CONTI D'ORDINE							
E) IMPEGNI OPERE DA REALIZZARE							
- da Opere pubbliche		721.924.244,98	66.005.653,31	118.029.410,06	-	-	669.900.488,23
- da altri investimenti		-	-	-	-	-	-
F) CONFERIMENTI IN AZIENDE SPECIALI							
G) BENI DI TERZI		792.662,04	124.473,42	93.010,60	-	-	-
H) APERTURE DI CREDITO DA UTILIZZARE		-	-	-	249.569,91	-	574.554,95
I) IMPEGNI FINANZIARI PER PARTECIPAZIONI		49.982,74	79.536.143,01	-	-	-	-
L) IMPEGNI FINANZIARI PER COSTI ANNO FUTURO		16.468.309,23	-	-	-	-	79.586.125,75
M) IMPEGNI PER RICOSTITUZIONE SOMME A SPECIFICA DESTINAZIONE		14.000.000,00	-	-	12.325.955,48	3.787.016,41	25.007.248,30
TOTALE CONTI D'ORDINE		753.235.198,99	145.666.269,74	118.122.420,66	12.325.955,48	4.036.586,32	789.068.417,23

COMUNE DI PALERMO

CONTO CONSUNTIVO 2010

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (ENTRATE)

TITOLO I

ENTRATE TRIBUTARIE

1) Imposte	(tit. I cat. 1)
2) Tasse	(tit. I cat. 2)
3) Tributi Speciali	(tit. I cat. 3)
Totale entrate tributarie	

TITOLO II

ENTRATE DA TRASFERIMENTI

1) da Stato	(tit. II cat. 1)
2) da Regione	(tit. II cat. 2)
3) da Regione per funzioni delegate	(tit. II cat. 3)
4) da org. Comunitari e Internazionali	(tit. II cat. 4)
5) da altri enti settore pubblico	(tit. II cat. 5)
Totale entrate da trasferimenti	

TITOLO III

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

1) Proventi Servizi Pubblici	(tit. III cat. 1)
2) Proventi gestione patrimoniale	(tit. III cat. 2)
3) Proventi Finanziari	(tit. III cat. 3)
- Interessi su depositi, crediti, ecc.	
- Interessi su capitale conferito ad aziende speciali e partecipate	
4) Proventi per utili da aziende speciali e partecipate dividendi di società	(tit. III cat. 4)
5) Proventi diversi	(tit. III cat. 5)
Totale Entrate extratributarie	

TOTALE ENTRATE CORRENTI

TITOLO IV

ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI TRASFERIMENTO DI CAPITALI RISCOSSIONE DI CREDITI

1) Alienazione di beni patrimoniali (titolo IV - cat. 1)	
2) Trasferimenti di capitale dello Stato (titolo IV - cat. 2)	
3) Trasferimenti di capitale da Regione (titolo IV - cat. 3)	
4) Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico (titolo IV - cat. 4)	
5) Trasferimenti di capitale da altri soggetti (titolo IV - cat. 5)	
Totale trasferimenti capitale (2+3+4+5)	
6) Riscossione di crediti (titolo IV - cat. 6)	
Totale entrate da alienazione di beni patrimoniali, transf. di capitali ecc.	

ACCERTAMENTI FINANZIARI DI COMPETENZA	RISCONTI		PASSIVI		RATEI		ATTIVITÀ		ALTRE RETTIFICHE DEL RISULTATO FINANZIARIO	AL CONTO ECONOMICO		NOTE	AL CONTO DEL PATRIMONIO			
	INIZIALI (+)	FINALI (+)	INIZIALI (-)	FINALI (-)	INIZIALI (+)	FINALI (+)	INIZIALI (-)	FINALI (-)		RIF. C. E.	(1E)+(2E)+(3E)+(4E)+(5E)+(6E)		RIF. C. P.	ATTIVO	RIF. C. P.	PASSIVO
(1E)	(2E)	(3E)	(4E)	(5E)	(6E)	(7E)	(8E)	(9E)	(10E)		(7E)					
102.599.448,13									63.825,70	A1	102.535.622,43			0,00		
132.962.572,94									439.325,30	A1	132.523.247,64			0,00		
16.334.323,98									16.269.789,49	A1	64.534,49					
251.896.345,05									16.772.940,49		235.123.404,56		C1		D11	
393.751.603,56										A2	393.751.603,56					
149.140.996,27										A2	149.140.996,27					
0,00										A2	0,00					
48.750,00										A2	48.750,00					
607.602,71										A2	607.602,71					
543.548.952,54											543.548.952,54		C1		D11	
30.955.563,88									11.949,16	A3	30.967.466,16					
4.659.534,95		46,88	3.135,63						0,00	A4	4.656.399,32					3.135,63
5.669.032,13									12.854,73	B29	5.656.177,40			0,00		
1.023.551,00										C18	1.023.551,00					
0,00										C17	0,00					
19.392.050,91									3.267.936,83	A5	22.659.987,74					
61.699.732,87	0,00	3.182,51	0,00	0,00	0,00				3.267.031,26		64.963.581,62		C1		D11	3.182,51
857.145.030,46	0,00	3.182,51	0,00	0,00	0,00					0,00	843.635.938,72					
191.452,08										E24	70.839,49	(nota 2)	A11			
162.163.129,71										E25	57.219,25	(nota 2)				
500.000,00															B1	162.163.129,71
28.722.026,57															B1	500.000,00
500.000,00															B1	
191.885.156,28										A5		(nota 5)			B11	500.000,00
0,00																
192.076.608,36																

COMUNE DI PALERMO
CONTO CONSUNTIVO 2010
PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (SPESE)

IMPEGNI FINANZIARI DI COMPETENZA	RISCONTI ATTIVI				RISCONTI PASSIVI		ALTRE RETTIFICHE DEL RISULTATO FINANZIARIO		AL CONTRO E COMPARIANDO		NOTE	AL CONTRO DEL PATRIMONIO			
	PASSEI		FINALE		PASSEI		FINALE		IM.C.P.	(1)-(2)-(3)+(4)-(5)		IM.C.P.	ATTIVO	IM.C.P.	PASSIVO
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)							
293.456.911,25 5.060.875,39 762.702.623,69 14.626.189,30 693.730,94 0,00 35.000,00 0,00 0,00 73.180,00 37.947.070,08 14.741.402,52 16.569.891,52 22.672.124,61 748.568.999,30 83.448.664,43 5.114.462,45 78.334.201,98 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 1.687.097,45 27.762,08 1.859.335,37 420.000,00 0,00 420.000,00 25.751.673,77 25.751.673,77 0,00 0,00 0,00 0,00 79.536.143,01 0,00 79.536.143,01 0,00 0,00 0,00 191.043.578,66 30.893.898,30 161.149.680,36 0,00 0,00	9.938.786,03 28.064,93 8.966.850,93 														

97

COMUNE DI PALERMO
CONTO CONSUNTIVO 2010
PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (SPESE)

IMPEGNI FINANZIARI	RISULTATO ATTIVO		RISULTATO PASSIVO		ALTRE RETTIFICHE NEL RISULTATO FINANZIARIO	AL CONTO E CONCAUSO		NOTE	AL CONTO DEL PATRIMONIO			
	INIZIALE	FINALE	INIZIALE	FINALE		ATT. E	PASS.		ATTIVO		PASSIVO	
	(1)	(2)	(3)	(4)		(5)	(6)		(7)	(8)	(9)	(10)
3) rimborso di quota capitale di mutui a priori												
4) rimborso di prestiti rimborsati	18.069.755,29											-18.069.755,29
5) rimborso di quote capitale di debiti plurenni	5.573.705,12											-5.573.705,12
	0,00											0,00
Totale rimborso di prestiti	23.643.460,41											
Totale IV SERVIZI PER TERZI	75.007.608,06											
TOTALE GENERALE DELLA SPESA	1.058.263.646,43											
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o di beni di consumo						51	1.758,22			-1.758,22		
- Quote di ammortamento dell'esercizio						616	28.314.290,44					
- Accantonamento per svalutazione crediti						77						
Insussistenze dell'attivo						28	15.986.045,40					

N. 16

- (1) - tra le rettifiche del risultato finanziario va considerata l'IVA a credito, compresa negli impegni finanziari del titolo I "Spese correnti", per attività in regime di impresa; l'ammontare dell'IVA per fatture da ricevere, o registrate in sospeso, o IVA, va riportato nell'attivo del conto del patrimonio alla voce "crediti per IVA" (B II 4), costituendo un credito verso l'Eriano a fronte del debito accantonato 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 alla specifica "IMMOBILIZZAZIONE" dell'attivo, analogamente va riportato per i pagamenti in conto residui;
- (3) - l'importo corrispondente alle somme rinviate da pagare in conto competenza del Titolo II "Spese in conto capitale", vale a dire che le somme da conservare nel conto finanziario dalle competenze, a residuo passivo vanno nell'attivo riferito in aumento al conto d'ordine "Opere da realizzare" e nel passivo riferito in aumento al conto d'ordine "Impegni per opere da realizzare". I pagamenti depositati per spese al Titolo II, "Spese in conto capitale" in conto residui esseri procedenti vanno riferiti in diminuzione nell'attivo e nel passivo ai suddetti conti d'ordine;
- (4) - l'importo impegnato dell'intervento "Concessione di crediti ed anticipazioni" va riferito alla voce dell'Attivo A III 2 "Crediti verso partecipate", ove la concessione di crediti ed anticipazioni riguarda aziende sparse, controllate e collegate, va riferito in aumento alla voce B II dell'Attivo "Crediti" negli altri casi;
- (5) - la somma rimborsata da pagare a terzi in conto competenza finanziaria, va indicata in somma rimborsata da pagare a terzi in conto competenza finanziaria;
- (6) - l'ammontare dell'esercizio (75) va portato ad incremento del Fondo d'ammortamento e quindi in diminuzione del corrispondente valore dell'Attivo (A);
- (7) - l'importo accantonato per svalutazione crediti che non può costituire impegno nel conto del bilancio va riferito nel conto del patrimonio in diminuzione all'attivo alla voce "Immobilitazioni finanziarie - crediti di dubbia esigibilità", nel caso di accertata effettiva inesigibilità di somme dell'attivo del Conto del patrimonio "Immobilitazioni 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 (minor residui attivi del conto del bilancio);

Palermo, 11

Il Segretario

Il Ragioniere Generale



Il legale rappresentante
dell'ente



RENDICONTO DELLA GESTIONE 2010

RELAZIONE TECNICA

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



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.

Immobilizzazioni immateriali

Sono contabilizzati in questa tipologia i mandati effettuati sui progetti di sviluppo del sistema informatico realizzati dalla Sispi al netto di eventuali forniture di attrezzature informatiche inventariate a parte fra i beni mobili, pari ad € 12.696.558,19, di cui € 1.402.748,88 finanziati con contributi in conto capitale portati in diretta detrazione del costo. Sull'importo al netto dei contributi è stato calcolato un ammortamento al 20% pari ad € 2.258.761,86. Pertanto il valore contabile esposto nel conto del patrimonio risulta pari ad € 9.035.047

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 €. **19.811.170,29** 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 Pitagorico) 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%-2% e del 20% per un valore complessivo rispettivamente di €. **203.846,41** per i beni immobili mentre i beni mobili risultano interamente ammortizzati.

DESCRIZIONE	COSTO STORICO 01/01/2010	DISMISSIONI	ACQUISTE E MANUTENZIONI STRAORDINARIE	RETTIFICHE	COSTO STORICO 31/12/2010	VALORE NETTO CONTABILE 01/01/2011
BENI DEMANIALI IMMOBILI	2.829.392,91		14.666.808,40	2.045.971,51	19.542.172,82	19.491.283,86
BENI DEMANIALI MOBILI	268.997,47				268.997,47	0,00
	3.098.390,38		14.666.808,40	2.045.971,51	19.811.170,29	18.491.283,86

DESCRIZIONE	VALORE CONTABILE 01/01/2010	AMMORTAMENTI I	DISMISSIONI	RETTIFICHE	VALORE CONTABILE 31/12/2010
FONDO AMMORTAMENTO BENI DEMANIALI IMMOBILI	847.042,55	203.846,41			1.050.888,96
BENI DEMANIALI MOBILI	268.997,47				268.997,47
	1.116.040,02	203.846,41			1.319.886,43

beni demaniali in ammortamento al 31/12/2010

NATURA	TIPO	VALORE AL 31/12/2010	aliquote a riferimento	importo 2010
DEMANIO	AREE	11.642.161,34	no	
	CHIOSCHI	0,00	3,00% 229 comma 7 lett a)	0,00
	CIMITERI	841.731,63	3,00% 230 comma 7 lett a)	25.251,95
	EDIFICI	0,00	3,00% 231 comma 7 lett a)	0,00
	FONTANE	0,00	2,00% 231 comma 7 lett b)	0,00
	MERCATI	1.234.445,54	3,00% 231 comma 7 lett a)	37.033,37
	MONUMENTI	2.508.440,55	3,00% 231 comma 7 lett a)	75.253,22
	PARCHEGGI	3.315.393,76	2,00% 231 comma 7 lett b)	66.307,88
		19.542.172,82		203.846,41

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 terreni confiscati ai sensi della L.575/65. Le rettifiche in diminuzione sono costituite prevalentemente da correzione di errori di qualificazione mediante riclassificazione dei cespiti nella categoria dei beni demaniali

DESCRIZIONE	COSTO STORICO 01/01/2010	DISMISSIONI	ACQUISTE E MANUTENZIONI STRAORDINARIE	RETTIFICHE	COSTO STORICO 31/12/2010
TERRENI (PATRIMONIO INDISPONIBILI)	12.882.677,87		1.788.777,25	-2.032.708,87	12.638.746,25
TERRENI (PATRIMONIO DISPONIBILI)	1.089.265,12		0,00	-17.262,61	1.072.002,51

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 2010, si sono registrate variazioni in aumento per €14.011.344,63 derivanti:

- da nuovi cespiti acquisiti ad inventario per e **2.276.141,31**

SITO	DESCRIZIONE	SUBTIPOLOGIA BENI	INDIRIZZO	VALORE
1617	IMPIANTI SPORTIVI LOCALI SPORTIVI		VIA DELL'AIRONE	1.141.924,03
1618	IMPIANTO SPORTIVO VIA IMP. TI SPORTIVI		VIA MULE'	636.046,24
0064 BIS	EX MONASTERO DI S.MA UFF.COMUNALE		VIA SQUARCIALUPO (ADIA)	498.171,04

- da capitalizzazione per spese di manutenzione e revisione valori patrimoniali per
€9.034.994,19

NATURA	N°	DESCRIZIONE	SUBTIPOLOGIA BENE	valore 1/1/2010	AUMENTO 2010	totale 31/12/2010
EDIFICI	0324	ED RES PUBBLICA	BENINICI GIUSEPPE (VIA).	6.071.538,11	-456.470,65	6.528.008,76
EDIFICI	1209 B	EDIFICI	PAPPAGALLO (VIA DEL), 5	0,00	333.095,70	333.095,70
EDIFICI	1209 C	ED RES PUBBLICA	PAPPAGALLO VIA DEL 7 -	0,00	190.341,90	190.341,90
EDIFICI	7452	UFF COMUNALE	AI FOSSI (VIA), 2 - MONTA	123.775,36	557.396,37	681.171,73
IMPIANTI	0337	IMP TI SPORTIVI	FANTE (VIALE DEL), 5	4.441.529,34	76.443,22	4.517.972,56
IMPIANTI	0338	IMP TI SPORTIVI	FANTE (VIALE DEL), 11	10.329.138,01	1.374.587,47	11.703.725,48
IMPIANTI	0342	IMP TI SPORTIVI	FANTE (VIALE DEL), 9	41.316.551,93	2.646.875,29	43.963.427,22
IMPIANTI	0731	IMP TI SPORTIVI	NISSA (VIA), 1	206.582,77	75.194,97	281.777,74
IMPIANTI	1066	IMP TI SPORTIVI	LEONARDO DA VINCI (VIA	4.105.832,31	82.199,11	4.188.031,42
IMPIANTI	0254	CAB. ELETTRICA	VENEZIA (VIA)	0,00	1.549,80	1.549,80
MONUMENTI	0308	MONUMENTO	TEATRO GARIBALDI (VIA),	1.032.913,85	3.240.839,71	4.273.753,56
				67.627.861,68	9.034.994,19	76.662.855,87

- saldo per rettifiche da riclassificazione dei cespiti fra le varie categorie **2.700.209,13**

Risultano dismessi i seguenti fabbricati per un importo complessivo di €197.725,55:

sito	motivazione	valore alienazio
409	il Gabinetto Pubblico sito in via sferracavallo non esiste più	-4.131,68
681	il sito passa in proprietà all'AMG	-54.770,25
685	confluisce nel sito n. 1564	-138.823,62
		-197.725,55

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 2009 il valore dei fabbricati disponibili subisce una variazione in aumento di € 39.699,99 per acquisizione a patrimonio n.916 via Beati Paoli.
L'aggregato subisce variazioni in diminuzione per € 2.696.209,19, dovute a variazioni di classificazione dei cespiti che si compensano con le altre categorie
Sui fabbricati disponibili sono stati calcolati gli ammortamenti al 3% pari ad € 92.513,92 così composti:

TIPO	VALORE AL 31/aliquote amm.to	riferimento	importo 2010
AREE	1.072.002,51	no	
EDIFICI	2.364.582,98	3,00% 229 comma 7 lett a)	70.937,49
MONUMENTI	719.214,45	3,00% 229 comma 7 lett a)	21.576,43
			92.513,92



Quadro riassuntivo delle movimentazioni dei beni immobili

CONTO DEL PATRIMONIO ATTIVO	VALORE AL 31/12/2009	DIVANZI SCON	ACQUISTI	MANIFESTAZIONE INVESTITAZIONI FINANZIE	NETTIFICHE	VALORE AL 31/12/2009	VALORE INIZIALE 31/12/2008
GRUPPI BENI DEMANIALI	2.829.392,91			14.866.808,40	2.045.971,51	19.542.172,92	18.491.263,96
IMMOBILIZZAZIONI	2.882.677,87		1.308.516,66	480.260,59	2.032.708,87	12.638.746,25	12.638.746,25
IMMOBILIZZAZIONI INDETERMINATE	1.839.265,12				17.282,61	1.072.002,51	1.072.002,51
PATRIMONIO NON DISPONIBILE	394.438.923,54		197.725,55	9.034.994,19	2.700.209,13	798.253.542,62	508.297.895,54
PATRIMONIO DISPONIBILE	5.740.306,63		38.699,39		2.936.209,19	3.063.797,43	1.307.863,51
TOTALE	106.981.566,07		197.725,55	24.182.063,18	0,00	834.590.281,63	541.307.791,67
FONDI AMMORTAMENTO		AMMORTAMENTI	DEBITAZIONI	RETTIFICHE	VALORE AL 31/12/2009		
GRUPPI BENI DEMANIALI							
BENI DEMANIALI	847.042,55	203.848,41			1.050.888,96		
IMMOBILIZZAZIONI							
IMMOBILIZZAZIONI INDETERMINATE							
PATRIMONIO NON DISPONIBILE							
PATRIMONIO DISPONIBILE							
TOTALE	354.628.591,32	223.847.606,26	77.112,96	1.456.632,44	39.955.707,08		
FONDI AMMORTAMENTO		AMMORTAMENTI	DEBITAZIONI	RETTIFICHE	VALORE AL 31/12/2009		
GRUPPI BENI DEMANIALI							
BENI DEMANIALI	3.140.052,44	92.513,92			1.755.933,92		
IMMOBILIZZAZIONI							
IMMOBILIZZAZIONI INDETERMINATE							
PATRIMONIO NON DISPONIBILE							
PATRIMONIO DISPONIBILE							
TOTALE	333.615.676,31	24.243.966,61	77.112,96	1.456.632,44	292.182.629,95		

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 costo storico al 31/12/2010 di questa categoria di beni è pari ad € **33.408.487,89**. Rispetto alla consistenza iniziale sono state rilevate variazioni positive per un totale di € **4.288.436,56** relative a nuovi acquisti sostenuti nel corso dell'anno e variazioni negative per € **1.244.456,91** per beni dichiarati fuori uso.

Nel 2010 sono stati inventariati beni finanziati con contributo per 2000-2006 per l'allestimento della GAM per €2.506.599,02

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

Macchinari, attrezzature e impianti 15% € 278.444,64

Attrezzature e sistemi informatici 20% € 81.688,54

Automezzi e motomezzi 20% € 747.697,40

Mobili e macchine d'ufficio 15% € 136.626,33



Quadro riassuntivo delle movimentazioni dei beni mobili

	31/12/2009	DEMISSIONI	ACQUISTI	RETROCE	Costo storico 31/12/2010	valore contabile
CPA-A2-7 ATTREZZATURE E SISTEMI INFORMATICA	3.579.478,46	-	81.688,54	245.133,29	3.742.921,21	529.351,69
CPA-A2-8 AUTOMEZZI E MOTOMEZZI	11.141.492,61	-	747.697,40	757.609,90	11.151.405,11	776.868,79
CPA-A2-6 MACCHINARI, ATTREZZATURE E IMPIANTI	4.510.063,39	-	278.444,64	96.196,07	4.327.804,82	571.110,47
CPA-A2-9 MOBILI E MACCHINE DI UFFICIO	11.133.485,78	-	136.626,33	-	14.186.356,75	5.102.800,05
CPA-A2-1 BENI DEMANIALI	268.997,47	-	-	3.189.497,30	268.997,47	-
	30.633.505,71	-	1.244.456,91	4.288.436,58	33.877.485,36	8.980.137,00
	30.364.508,24	-	-	-	33.408.487,89	-

	31/12/2009	AMMORTAMENTI 2010	DEMISSIONI	RETROCE	31/12/2010
CPP-H2-5 FONDO AMMORTAMENTO ATTREZZATURE	2.963.910,28	326.261,43	-	75.602,19	3.213.569,52
CPP-H2-6 FONDO AMMORTAMENTO AUTOMEZZI	10.825.724,26	293.100,66	-	747.697,40	10.374.536,32
CPP-H2-4 FONDO AMMORTAMENTO MACCHINARI	3.778.180,94	229.707,85	-	251.111,79	3.756.684,36
CPP-H2-7 FONDO AMMORTAMENTO MOBILI E IMPIANTI	8.236.309,75	959.073,23	-	111.826,28	9.083.556,70
CPP-H2-1 FONDO AMMORTAMENTO BENI DEMANIALI	268.997,47	-	-	-	268.997,47
	28.073.122,70	1.508.143,17	-	1.187.237,66	26.667.354,38
	25.804.125,23	-	-	-	26.428.356,89

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 € 41.804.556,28, 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 €190.894.613,18. 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, 2007 e 2008, 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 scaturiti dall'analisi del gruppo societario nel suo complesso (vedi caso del gruppo AMIA)

All'atto della redazione del conto del patrimonio 2010 risultano approvati dall'assemblea soltanto i bilanci SISPI ed AMG.

Per AMAP -AMAT e TEATRO AL MASSIMO sono pervenuti solo i progetti di bilancio sui quali la Ragioneria Generale ha effettuato rilievi.

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	%	CONSISTENZA 01/01/2010	VARIAZIONI AUMENTATIVE	VARIAZIONI DIMINUTIVE	CONSISTENZA 31/12/2010
S.I.S.P.I. spa	100,00%	2.585.483,00	341.497,00		2.926.980,00 (1)
A.M.A.T. spa	100,00%	86.466.926,00		3.970.294,00	82.496.632,00 (2)
A.M.A.P. spa	100,00%	29.622.725,00	3.673.344,00		33.296.069,00 (3)
A.M.I.A. spa	100,00%		85.249.564,00		85.249.564,00 (4)
GRUPPO AMG	51,00%	117.148.901,74	34.570,00	57.402.961,85	59.800.509,89 (5)
GRUPPO GESIP	100,00%				
PALERMO AMBIENTE spa	100,00%				
TOTALE IMPRESE CONTROLLATE		235.824.040,74	89.318.975,00	146.622.819,85	178.520.195,89 (6)
GRUPPO G.E.S.A.P.	31,376%	12.362.455,65			12.362.455,65 (6)
TOTALE IMPRESE COLLEGATE		12.362.455,65			12.362.455,65
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%				
TOTALE ALTRE IMPRESE		11.961,64			11.961,64 (7)
TOTALE GENERALE		248.198.458,03	89.318.975,00	146.622.819,85	190.894.613,18

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 approvato il 5/05/2011
(2) Pervenuto progetto di bilancio approvato dal CDA il 31/03/2011
(3) Progetto bilancio con rilievi ragionieri
(4) Nessun bilancio pervenuto per gli esercizi 2009 e 2010
(5) Bilancio approvato il 30/06/2011
(6) Bilancio non pervenuto
(7) Bilancio approvato dall'assemblea il 9/03/2011

Le variazioni di valore, rispetto all'esercizio 2010, sono dovute alle seguenti cause.

1) SISPI- La variazione in aumento della partecipazione nella Sispi S.p.A. pari complessivamente ad € 341.497,00 sulla base del bilancio approvato dall'assemblea il 5/5/2010 è determinata dall'utile d'esercizio 2010.

AMAT- La variazione in diminuzione, pari ad € 3.970.249,00 risulta interamente determinata dalla perdita d'esercizio esposta nel bilancio approvato dal C.D.A. il 31/03/2011

AMAP- La variazione in aumento, pari ad €3.673.344,00 è determinata dall'utile d'esercizio riportato nel progetto di bilancio d'esercizio 2010 approvato dal C.D.A.

GRUPPO AMIA- Non è disponibile nessun documento contabile, neanche provvisorio per gli esercizi 2009 e 2010. Si è tenuto conto, nella valutazione, dei fatti noti alla data di redazione del conto del patrimonio. In particolare di quanto esposto nella relazione e nel piano di risanamento presentato dai commissari straordinari trasmesso dall'assessore al ramo con e-mail del 22/07/2011. In particolare in tale relazione è esposto l'effetto del conferimento in conto aumento di capitale sociale deliberato dal comune nel 2010, pari ad €85.249.564,00, mediante apporto del 49% delle azioni di AMG e degli immobili Palazzo La Rosa e Palazzo ex ferrovie.

Come si evince dalla relazione, al 31/12/2010 tale incremento è 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 pari al 51% dell'utile d'esercizio consolidato per € 54.570,00 esposto nel bilancio consolidato approvato dall'assemblea il 30/06/2011.

al netto della variazione negativa di € 57.402.961,85 è pari al 49% del valore del patrimonio netto contabile consolidato rilevato all'1/1/2010 conferito in AMIA. A fronte di tale importo è stata rilevata minusvalenza corrispondente per le motivazioni anzidette a proposito di AMIA.

GRUPPO GESIP- Non è disponibile nessun documento contabile, neanche provvisorio. Come per il 2009, esercizio in cui il patrimonio netto della società risultava negativo, la partecipazione viene esposta prudenzialmente ad un valore pari a zero.

PALERMO AMBIENTE- Non è disponibile nessun documento contabile, neanche provvisorio. Come per il 2009, esercizio in cui il patrimonio netto della società risultava negativo, la partecipazione viene esposta prudenzialmente ad un valore pari a zero.

GRUPPO GESAP- Non risulta pervenuto alcun documento. La valutazione rimane ferma al 31/12/2009

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

A) III)3) Titoli

Per il 2010, nonostante le richieste e i solleciti, non risulta pervenuta alcuna comunicazione, pertanto il valore resta fermo al 31/12/2010.

Elenco Titoli	Consistenza Iniziale al 01/01/10	Variazioni (+)	Variazioni (-)	Consistenza Finale al 31/12/2010
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.	€ 172.782,69			€ 172.782,69
TOTALI	€ 219.850,00	-	-	€ 219.850,00

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

L'importo di € 138.536.950,58 viene esposto nel conto del patrimonio al netto del fondo svalutazione crediti ed è originato come da tabella che segue:

DESCRIZIONE	CONSISTENZA 01/01/2010	VARIAZIONI AUMENTATIVE	VARIAZIONI DIMINUTIVE PER STRALCIO DEFINITIVO DAL CONTO DEL PATRIMONIO	VARIAZIONI DIMINUTIVE PER RISCOSSIONE	CONSISTENZA 31/12/2010
CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ	85.053.395,70	24.366.514,57	9.478.903,03	518.007,73	100.425.099,51
CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ ALLEGATO F.G.M. 1/9/2009	35.617.837,83				35.617.837,83
CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ ALLEGATO E.G.M. 1/22/2010	2.494.013,24				2.494.013,24
TOTALE	123.165.246,77	24.366.514,57	9.478.903,03	518.007,73	138.536.950,58

DESCRIZIONE	CONSISTENZA 01/01/2009	ACCANTONAMENTO D'ESERCIZIO	UTILIZZI	CONSISTENZA 31/12/2010
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	38.187.492,74		7.920.505,48	30.266.987,26
TOTALE	38.187.492,74		7.920.505,48	30.266.987,26

La variazione in aumento dell'aggregato sono evidenziate nella tabella che segue:



COMUNICAZIONI SERVIZIO ENTRATE	variazioni in aumento			variazioni in diminuzione
	stralciare dal conto del patrimonio per inesigibilità	riscossi nel 2010	nuovi crediti di dubbia esigibilità	
servizio entrate (cod. strada)	e.mail 7/07/2011 h. 14.00	105.839,96		
servizio entrate (ICI)	e.mail 7/07/2011 h. 14.00	432.301,28		75.201,05
servizio entrate (TARSU)	e.mail 7/07/2011 h. 14.00	7.920.505,48	437.643,00	
servizio entrate (TARSU)	e.mail 7/07/2011 h. 14.00			20.377.036,96
servizio entrate (PUBBLICITA)	e.mail 7/07/2011 h. 14.00	1.267,66	14.901,47	
servizio entrate (TOSAP TEMPORANEA)	e.mail 7/07/2011 h. 14.00	265,87	4.294,50	
servizio entrate (TOSAPPERMANENTE)	e.mail 7/07/2011 h. 14.00	430,44	263,44	
servizio entrate (ICIAP)	e.mail 7/07/2011 h. 14.00	18.192,34	58.903,32	
servizio entrate (TRASFERIRIALI)	e.mail 7/07/2011 h. 14.00			3.914.276,56
		3.478.803,03	516.005,73	24.366.514,57

Nell'esercizio 2010 si è provveduto ad utilizzare il fondo svalutazione crediti per € 7.920.505,48 a fronte dello stralcio dei crediti tarsu derivanti da accertamenti 1998 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 € 23.839,49

La diminuzione delle rimanenze per € 1.758,22 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 31.12.2010.

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. All'interno dei crediti verso Stato- correnti si è provveduto ad iscrivere il credito IRAP nascente dalla dichiarazione 2010, pari ad € 235.768,00 unitamente all'allineamento del componente negativo di reddito connesso all'onere complessivo per IRAP inserito alla voce "imposte e tasse" dei costi della gestione. Ciò in ottemperanza a quanto richiesto dal Commissario ad Acta con nota prot 706723 del 10/10/2011, a seguito dei rilievi mossi nella relazione prodotta dall'organo di revisione e in diffonità dall'orientamento espresso dalla Ragioneria Generale di cui alla nota prot. n. 629265 dell'8/09/2011, che ha reputato corretto il proprio operato, per le motivazioni che di seguito brevemente si riassumono.

Il collegio contestava:

- la differenza fra onere IRAP esposto nel Conto Economico e onere complessivamente scaturente dalla dichiarazione per € 82.933,63;



- mancato iscrizione fra i residui attivi del conto del bilancio e fra i crediti del conto del patrimonio del credito emergente dalla dichiarazione irap 2010;
- carenza di veridicità dei documenti contabili per le motivazioni di cui sopra.

Nell'ambito della citata relazione la Ragioneria Generale ha ampiamente confutato la posizione del collegio come di seguito riportato:

“Si premette che la scadenza per la presentazione della dichiarazione IRAP, per l'anno 2010, prevista dalla legge è in atto fissata al 30/09/2011.

L'impostazione attuale della contabilità generale, basata sul metodo semplificato, ai fini della redazione del conto economico e del conto del patrimonio genera i movimenti automaticamente dalla contabilità finanziaria.

In particolare, i costi vengono generati dagli impegni finanziari in seguito opportunamente rettificati con scritture manuali per allineare la competenza finanziaria alla competenza economica. Tali operazioni vengono sinteticamente esposte nel prospetto di conciliazione che forma parte integrante del rendiconto di gestione.

All'atto della redazione del conto economico il bilancio finanziario esponeva impegni di competenza per IRAP pari ad € 16.032.914,45.

Sulla base delle stime effettuate, dei dati storici relativi agli esercizi pregressi ed alle evoluzioni della base imponibile, in assenza di elementi certi e precisi, tale valore è stato ritenuto rappresentativo dell'onere corrispondente in ottemperanza al principio della prudenza.

Si segnala che ai sensi del principio N.11 dell'Organismo italiano di Contabilità, relativo ai postulati per la redazione del bilancio, i dati generati dal sistema contabile-amministrativo che sta alla base del procedimento di formazione del bilancio debbono avere le caratteristiche della:

- analiticità
- verificabilità
- documentabilità

Caratteristiche, queste, che al momento di redazione del bilancio erano connesse al dato dell'impegno.

All'atto della predisposizione della dichiarazione, avvenuta successivamente all'approvazione dello schema da parte della Giunta, a seguito di tutte le rettifiche apportate all'importo dell'IRAP tributativa versata per l'esercizio 2010, è stato determinato un onere definitivo pari ad € 15.949.980,82, contro un corrispondente componente negativo di reddito esposto nel conto economico pari ad € 16.032.914,45, con una differenza per eccesso di appena € 82.933,63, pari allo 0,5% del valore reale del componente negativo ed allo 0,6% sul risultato d'esercizio.

A proposito della significatività e rilevanza dei fatti economici ai fini della loro presentazione in bilancio, si espone di seguito quanto riportato nel citato principio contabile n.11:

“ Il bilancio d'esercizio deve esporre solo quelle informazioni che hanno un effetto significativo e rilevante sui dati di bilancio o sul processo decisionale dei destinatari. Il principio di significatività trova anche riscontro in numerose norme relative alla redazione al contenuto del bilancio.

Il procedimento di formazione del bilancio implica delle stime o previsioni. Pertanto, la correttezza dei dati di bilancio non si riferisce soltanto all'esattezza aritmetica, bensì alla correttezza economica, alla ragionevolezza, cioè al risultato attendibile che viene ottenuto dall'applicazione oculata ed onesta dei procedimenti di valutazione adottati nella stesura del bilancio d'esercizio.

Errori, semplificazioni e arrotondamenti sono tecnicamente inevitabili e trovano il loro limite nel concetto di rilevanza; essi cioè non devono essere di portata tale da avere un effetto rilevante sui dati di bilancio e sul loro significato per i destinatari.”

In ogni caso, il minore onere rispetto a quello contabilizzato nell'esercizio 2010 avrà comunque la sua manifestazione economica nell'esercizio 2011, allorquando sarà rilevato il componente positivo straordinario di reddito, costituito dalla insussistenza del passivo, scaturente dalle economie operate sui residui passivi corrispondenti.



Per quanto riguarda il credito IRAP, pari ad € 235.768,00, la dichiarazione costituisce il titolo per la sua iscrizione nel bilancio finanziario affinché il Dirigente competente proceda ad effettuare il relativo accertamento, con propria determinazione, sull'esercizio corrente.

Sulla base del principio contabile n.3 dell'Osservatorio della Finanza e Contabilità degli Enti Locali il totale dei crediti deve coincidere con il totale dei residui attivi e pertanto l'iscrizione nel bilancio finanziario è condizione necessaria affinché tale importo sia contabilizzato anche nel patrimonio.

Inoltre, per quanto riguarda la contabilità economica, sempre in base al principio della prudenza, come previsto dall'art.2423-bis comma 1 n. 4, se da un lato si deve tener conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, le quali devono essere riflesse in bilancio anche se non definitivamente realizzate e se conosciute dopo la chiusura dello stesso, dall'altro i profitti non realizzati non devono essere contabilizzati.

Da ultimo, come citato nelle premesse, poiché parte del credito IRAP scaturisce dall'applicazione del coefficiente di promiscuità di cui all'art. 10 bis comma 2 del D. Lgs. 446/97 () il cui denominatore è costituito dal totale degli accertamenti delle entrate correnti del bilancio finanziario, tale dato non può materialmente calcolarsi in via definitiva se non con l'approvazione del rendiconto da parte del Consiglio Comunale.

Anche quando si procedesse ad una determinazione in via provvisoria, l'accertamento del credito IRAP 2010 nelle entrate correnti del bilancio finanziario 2010 (titolo III), seguendo alla lettera la normativa, comporterebbe una enorme distorsione connessa al processo iterativo di ricalcolo del coefficiente di cui sopra, dovuto al fatto che detto credito costituisce al tempo stesso parte del denominatore.

Infine, si consideri che l'incidenza sulla consistenza del patrimonio al 31/12/2010 della mancata iscrizione nel 2010 del credito di che trattasi comporta uno scostamento in diminuzione dello 0,02%."

All'atto della presentazione della corrispondente dichiarazione fiscale, il Dirigente del Servizio Tributario della Ragioneria Generale provvederà, con propria determinazione dirigenziale, ad effettuare il corrispondente accertamento.

Alla luce di quanto sopra, si ribadisce la correttezza dell'imputazione del credito IRAP 2010 al bilancio di previsione 2011, con generazione in contabilità generale del relativo componente straordinario di reddito (sopravvenienza dell'attivo), anche ai fini della "completezza e veridicità" della contabilità economica dell'ente."

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 881.111,80 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 31/12/2010 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".



Nell'esercizio 2010 risulta inoltre rilevata la sopravvenienza attiva per il recupero dell'iva su spese di manutenzione straordinaria rilevata nel 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 2011 ma di competenza economica del 2010.

Per l'esercizio 2010 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 € 8.966.850,93 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 1/1/2010	VARIAZIONE IN		VALORE FINALE 31/12/2010
		DIMINUIZIONE	AUMENTO	
SPESE ASSICURAZIONE	28.064,90		2.306,73	2.306,73
SPESE DI PERSONALE				
RETRIBUZIONI FISCHE CONTRIBUTI E INAIL	1.718.406,68	1.718.406,68		
SPESE DI PERSONALE BUONI PASTO	2.859.933,19	2.859.933,19	1.829.507,20	1.829.507,20
SPESE DI PERSONALE FES	4.360.446,16	4.360.446,16	3.208.996,86	3.208.996,86
	8.966.850,93	8.966.850,93	7.456.478,84	7.456.478,84

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 corrispondono agli impegni in c/competenza del titolo 2° della spesa relativa ad opere pubbliche; quelle in diminuzione 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 sono determinate dagli impegni per nuovi depositi cauzionali. Le variazioni finanziarie negative



sono relative alla restituzione di depositi. Le variazioni negative da altre causesono 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. In atto contengono i seguenti residui sui seguenti capitoli di spesa finanziati quasi totalmente con fondi statali di cui circa 59 mln destinati all'aumento del capitale sociale di AMIA:

CAPITOLO	ARTICOLO	ANNO	OGGETTO	IMP ASSESTATO
13256	0	2010	PARTICIPAZIONE IN CONSORZI	20.000,00
			RICAPITALIZZAZIONE AMIAT PER "INTERVENTI STRUTTURALI" FINANZIATI CON TRASFERIMENTI STATALI EX DELIBERAZIONE CIPE N. 69 DEL 31/07/2009 (E.C.3241/10)	
20010	10	2010		59.216.143,01
			PER "ACQUISTO MEZZI PER IL TRASPORTO CITTADINO URBANO", FINANZIATI CON TRASFERIMENTI STATALI DELIBERAZIONE CIPE N. 69 DEL 31/07/2009 (E.C.3241/21)	
20016	10	2010		20.000.000,00
			RICAPITALIZZAZIONE CIGIAT PER ACQUISTO STRUMENTAZIONE TECNICA - PROGETTI SPONDA, FINANZIATO CON TRASFERIMENTI STATALI EX DELIBERAZIONE CIPE N. 69 DEL 31/07/2009 (E.C. 3241/70)	
20019	10	2010		300.000,00
			CONFERIMENTI DI CAPITALE IN SOCIETA'	
22120	0	2006	PARTICIPATE	3.259,54
				79.539.402,55

I costi anno futuro, per i quali valgono le considerazioni sopra esposte, subiscono una diminuzione per € 3.769.016,39 per quegli impegni di provenienza 2009 e retro che a chiusura del 2010 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 31/12/2010 ammonta complessivamente ad € 25.007.248,30 I nuovi costi anno futuro sorti nell'esercizio 2010 ammontano ad € 12.084.477,42 Le movimentazioni dell'aggregato sono desumibili dal prospetto che segue:

Prospetto movimentazione costi anno futuro

	TOTALE 1/01/2010	RETIFICA	DIMINUIZIONE CAF DA MANDATI	DIMINUIZIONE CAF DA ECONOMIE	DIMINUIZIONE CAF DA RETIFICHE AZIENDE	AUMENTO CAF	TOTALE 31/12/2010
Int2	1.807.859,16	-	430.807,40	105.175,18	-	3.494.084,07	4.765.960,65
Int3	14.409.551,93	-	2.421.927,78	811.106,03	-	8.590.393,35	19.768.911,47
ASSICURAZIONI	250.998,14	-	-	18.000,02	-	241.478,06	474.376,18
	16.468.309,23	-	2.852.735,18	916.281,21	-	12.084.477,42	25.007.248,30

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 € 18.491.283,87 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 € **956.871.723,79** è rilevato per differenza. Nel complesso il Patrimonio netto ammonta a € **975.363.007,66** con un decremento netto di € 14.492.041,80 pari al risultato d'esercizio.

Conferimenti : I conferimenti da trasferimenti in c/capitale 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 166.933.016,84 fanno riferimento agli accertamenti delle categorie 2, 3 e 4 del titolo IV dell'entrata e alla categoria 5 del medesimo titolo. Nella voce conferimenti da concessioni di edificare , pari ad €12.499.902,36 , confluiscono anche i proventi da oneri di urbanizzazione e da condono allocati, nel bilancio finanziario 2010, al titolo I delle entrate.

L'importo di € 55.085.246,46 portato in diminuzione nelle variazioni da altre cause, si riferisce a:

VARIAZIONI IN DIMINUZIONE DA ALTRE CAUSE	IMPORTO
BENI IMMOBILI - QUOTA RICAVI PLURIENNALI 2010 DA CONFERIMENTI	3.797.573,22
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI SISPI -CONFERIMENTI PORTATI IN DIRETTA DETRAZIONE DEL COSTO	1.402.748,88
CONDONO E ONERI DI URBANIZZAZIONE DESTINATI AL TIT 1 SPESA	6.290.000,00
STORNO PER ECONOMIE EFFETTUATE CONFERIMENTI (TIT IV ENTRATE E MUTUI A CARICO STATO)	43.594.924,36
	55.085.246,46

Le variazioni positive pari ad € 2.506.599,02 si riferiscono ai contributi a valere sul por 2000-2006 per l'allestimento della GAM finanziato con ordine di accreditamento regionale

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^A, e sono rappresentate dai nuovi mutui contratti nel 2010. Nell'esercizio 2010 non sono stati contratti nuovi mutui.

Le variazioni positive da finanziaria, pari ad €28.722.026,57 riguardano il reintroito da parte della cassa DDPP delle somme destinate all'estinzione anticipata 2010 non andata a buon fine per effetto della tardiva esecuzione dei relativi mandati di pagamento.

Le variazioni in diminuzione da finanziaria dell'aggregato, pari ad € 44.220.323,30 corrispondono ai pagamenti delle quote di capitale al Tit. III, n 03 della spesa e agli impegni e pagamenti per l'estinzione anticipata perfezionatasi nel 2010 e al rimborso/revoca delle anticipazioni al fondo rotativo per la progettualità.

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 € **49.760.459,81** per **debiti da somme anticipate da terzi** corrispondente al totale dei residui passivi del Titolo IV della Spesa.

C) VO 1) DEBITI VERSO IMPRESE CONTROLLATE

Anche nell'anno 2010 è proseguita l'attività di riconciliazione del bilancio finanziario con l'elenco dei crediti vantati dalle società controllate nei confronti dell'Amministrazione Comunale.

C) VI 1) DEBITI VERSO IMPRESE CONTROLLATE

Anche nell'anno 2010 è proseguita l'attività di riconciliazione dei debiti iscritti nel bilancio finanziario con l'elenco dei crediti vantati dalle società controllate nei confronti dell'Amministrazione Comunale.

Si rileva preliminarmente che, solo Sispi e AMG hanno 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.

L'importo dei crediti vantati dalle Società è pari ad € 280.287.169,39. A fronte di tali crediti, nel passivo, alla voce C) VI) debiti verso controllate è stato iscritto l'importo di € 231.655.213,86. 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 31/12/2010 riportati bilancio finanziario. Detti crediti trovano, altresì copertura su fondi regionali che non transitano dal Bilancio per € 4.937,27.

La differenza tra le partite creditorie rilevate dai bilanci societari e il saldo del conto debiti verso controllate e degli importi finanziari con fondi regionali pari a € 48.627.018,26 è così dettagliata:

- AMIA € 31.018.102,14, di cui € 9.082.377,67 per post mortem per i cui crediti l'Amministrazione sta valutando di individuare apposite risorse, € 12.200.961,70 per crediti stralcianti a fronte dei quali, a meno dell'importo per IVA ad esigibilità differita, è stato stanziato.

apposito fondo svalutazione crediti, € 3.970.390,52 per penali applicate alla Società e dalla stessa contestate ed € 5.711.270,48 per prestazioni relative al servizio di Manutenzione Strade e Gestione Sinistri contestate dall'Amministrazione;

- € GESIP € 6.045.735,09 di cui € 4.314.682,36 per penali applicate alla Società e dalla stessa contestate, € 1.420.005,72 per servizi di pulizia degli asili nido comunali contestati dall'Amministrazione e per € 311.047,01 per prestazioni rese in assenza di copertura finanziaria;

- AMAP € 5.459.584,27 di cui € 1.504.250,06 per utenze ed altri lavori per i quali è in corso la procedura di riconoscimento del debito fuori bilancio, ed € 3.955.334,21 per prestazioni sulle quali sono in corso verifiche al fine di procedere alla richiesta di stralcio definitivo totale o parziale detto ultimo importo è parzialmente coperto dal fondo svalutazione crediti (€ 2.020.679,00);

- AMAT € 4.359.434,18 di cui € 521.783,63 per mancato incremento tariffario per il quale è in corso la procedura di riconoscimento del debito fuori bilancio e per adeguamento ISTAT relativo al contributo regionale per il quale non è stato previsto in competenza il necessario stanziamento, ed € 3.837.650,55 per prestazioni sulle quali sono in corso verifiche al fine di procedere alla richiesta di stralcio definitivo totale o parziale;

- AMG € 1.233.583,34 di cui € 1.105.986,36 per contributo di start up da finanziare con avanzo e per prestazioni relative al contratto energia per le quali è in corso la procedura di riconoscimento del debito fuori bilancio, ed € 127.596,98 per prestazioni sulle quali sono in corso verifiche al fine di procedere alla richiesta di stralcio definitivo o parziale, detto ultimo importo è interamente coperto dal fondo svalutazione crediti;

- SISPI € 366.838,10 costituite da prestazioni fatturate per saldo conduzione tecnica 2009 e 2010 contestate dall'Amministrazione, l'importo è interamente coperto dal fondo svalutazione crediti;

- PALERMO AMBIENTE € 143.741,14 relativa a prestazioni rese in assenza di contratto per le quali nel 2011 il Consiglio Comunale ha provveduto a riconoscere il debito fuori bilancio.

Nel bilancio finanziario al 31/12/2010 esistono inoltre ulteriori residui per impegni negli esercizi 2010 e retro per un importo pari ad € 48.667.249,40 assunti nei confronti di società controllate per prestazioni ancora da eseguire.



SITUAZIONE RIEPILOGATIVA DEI CREDITI DELLE PARTECIPATE RISULTANTI DAI PROSPETTI TRASMESSI DALLA SOCIETA'

	Totale crediti azienda da PROSPETTI Società al 31/12/2010	Con copertura finanziaria sul bilancio 2010	Con copertura finanziaria su fondi 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 (*)	38.607.909,26	7.589.807,12		31.018.102,14	9.082.377,67	21.935.724,47	18.791.142,7
AMAP	17.746.580,67	12.282.059,13	4.937,27	5.459.584,27	1.504.250,06	3.955.334,21	11.440.276,8
AMG	17.295.794,88	16.062.211,54		1.233.583,34	1.105.986,36	127.596,98	3.142.953,7
AMAT	171.278.977,86	166.919.543,68		4.359.434,18	521.783,63	3.837.650,55	5.037.246,3
SISPI	14.135.127,25	13.768.289,15		366.838,10		366.838,10	2.103.276,2
GESIP (*)	20.576.286,43	14.530.551,34		6.045.735,09		6.045.735,09	8.094.382,6
PALERMO AMBIENTE (*)	646.493,04	502.751,90		143.741,14	143.741,14		57.970,8
	280.287.169,39	231.655.213,86	4.937,27	48.627.018,26	12.358.138,86	36.268.879,40	48.667.249,4

Disallineamenti SISPI e AMG interamente coperti da F.do Sv Crediti

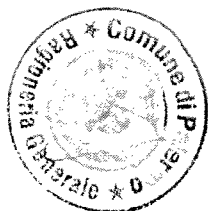
1.600.421,44

Disallineamenti AMIA e AMAP parzialmente coperti da F.do Sv Crediti

13.133.949,16

Disallineamento

33.892.647,66



Ratei e Risconti passivi: I ratei passivi rappresentano quote di spesa rilevata nel 2011 ma di competenza del 2010; 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

RATEI PASSIVI	VALORE INIZIALE 1/1/2010	VARIAZIONE IN DIMINUIZIONE	VARIAZIONE IN AUMENTO	VALORE AL 31/12/2010
INTERESSI SU PRESTITO BOC	1.543.124,64	1.543.124,64	1.480.214,14	1.480.214,14
SPESE ASSICURAZIONE INAIL	1.865,78	1.865,78		
	1.544.990,42	1.544.990,42	1.480.214,14	1.480.214,14
RISCONTI PASSIVI				
PROVENTI PATRIMONIALI			3.182,51	3.182,51

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 nella colonna altre rettifiche del risultato finanziario per le variazioni per riscossioni di crediti di dubbia esigibilità corrispondenti a residui stralciati dal Conto del Bilancio negli anni precedenti riaccertati in competenza per un importo pari a:

-categ 1 €63.825,7
-ateg 2 € 439.325,30

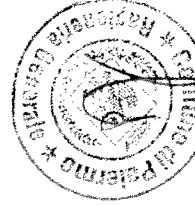
Alla categoria 3 la rettifica di € 16.269.789,49 è determinata dalla diversa collocazione in contabilità generale rispetto al Conto del Bilancio dei proventi per permessi a costruire (ex oneri di urbanizzazione) ai sensi del principio contabile n. 3 dell'Osservatorio;

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^a -proventi da servizi pubblici- sono stati calcolati risconti passivi finali per € 46,88.

Le variazioni in aumento da altre cause, pari ad € 11.949,16, 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[^]** -proventi da gestione patrimoniale- da riportare nel Conto Economico sono rettificati per effetto del calcolo di risconti passivi iniziali e finali relativi a fitti e diritti patrimoniali per € 3.135,63;
- **per la categoria 3[^]** - proventi finanziari- le variazioni in diminuzione da riportare nel conto economico rispetto alla categoria, pari ad €12.854,73, è costituita dal riaccertamento in competenza di crediti di dubbia esigibilità riscossi nel 2010;
- **per la categoria 4[^]** - proventi per utili da aziende speciali e partecipate- invece, i valori riportati nel Conto Economico nella voce C17coincidono con i dati desunti dalla contabilità finanziaria.
- **per la categoria 5[^]** - proventi diversi - le altre rettifiche in aumento del risultato finanziario pari a € 3.267.936,83 sono dovute:
- per (-) € 281.919,23 dall'importo del recupero iva sulle spese di manutenzione effettuato nel 2009, accertato alla categoria 5° ma contabilizzato come sopravvenienza attiva;
- per (-) 11.949,16 per specularmente a quanto detto per la catg 1
- per (-) 235.768,00 all'accertamento del credito iva a fronte del debito per gli acconti IRAP versati in eccedenza per l'anno 2010 rispetto all'onere complessivo scaturente dalla dichiarazione.
- 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 le entrate del **TITOLO IV alla categoria 1[^]**. "Alienazione di beni patrimoniali"- sono stati rilevati gli oneri straordinari relativi alla alienazione dei beni immobili

Gli importi delle categorie 2[^]-3[^] e 5[^]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 pari importo per le categorie

Per la categoria 4[^] gli accertamenti corrispondenti sono relativi al retroito daparte della cassa DDPP dei mandati per l'estinzione anticipata dei mutui 2010 restituiti perché eseguiti tardivamente.

Per le entrate del **TITOLO V –accensione di prestiti – l'importo della categoria 1[^] (anticipazioni di cassa)** non risultano assunti nuovi mutui nell'esercizio 2010. Le variazioni in aumento della voce C1 del passivo pari ad € 28.722.026,57 riguarda gli accertamenti del titolo IV ctg 4[^] per le motivazioni anzidette.

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 € 75.007608,06.

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 € 13.666.729,02 sono relative a minori debiti, ossia a minori residui passivi rilevati dal Conto del Bilancio per complessivi € 14.559.972,14 e riclassificati come insussistenze del passivo, decurtati delle economie rilevate su residui contenuti nell'aggregato costi anno futuro per € 934.281,23 e per importi relativi a correzioni di errori nel passivo patrimoniale per € 41.038,11.

Le **sopravvenienze attive** ammontano invece a € 762.292,82 derivano per €480.260,59, all'aggiornamento dei valori di inventario dei beni immobili 281.919,23 per la rilevazione del recupero iva sulle spese di manutenzione straordinaria effettuato nel 2009 (vedi quanto detto a proposito delle rettifiche del titolo 3° categ 5[^]).



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 € 8.938.786,03 e di ratei passivi finali per € 1.865,78, unitamente alla rilevazione di risconti attivi finali pari a 7.454.172,11.

La colonna altre rettifiche del risultato finanziario (€ 163.963,57) 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 € 3.060.779,93 per quegli impegni di provenienza 2009 e retro che a chiusura del 2010 hanno assunto la caratteristica di costi d'esercizio e per gli impegni residui 2010 che non hanno rivestito al 31/12/2010 la natura di costi e debiti. La colonna altre rettifiche del risultato finanziario tiene inoltre conto della spesa acquisti di beni allocata in altri interventi del bilancio finanziario per € 72.709,57.

Gli impegni per prestazioni di servizi sono stati rettificati in aumento per il giroconto dei risconti attivi al 31/12/2009 e in diminuzione per effetto della rilevazione di risconti attivi finali al 31/12/2010 per spese di assicurazione.

Le altre rettifiche pari ad € 9.978.662,86 sono invece così dettagliate:

- (-) € -6.233.608,75 rettifiche da per costi anno futuro;
- (+) € 16.843.000,00 per manutenzione impegnata sul titolo II
- (-) € 630.728,39 per spese impegnate sull'intervento 3 ma diversamente allocate 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 € 196.344,58. La rettifica riguarda:

- (-) 144.144,87 rettifiche costi anno futuro
- (+) 379.489,45 per spese tit I int 3 codificati in contabilità generale come spese per utilizzo beni di terzi
- (-) 39.000,00 per spese tit I int 4 per canoni di leasing e noleggi classificate in voci di costo diverse.

Per quanto riguarda il titolo I intervento 5 **la voce trasferimenti verso aziende speciali** evidenzia un importo a rettifica del risultato finanziario pari ad € 89.565,00, relativo a trasferimenti in favore della società sispi per finanziamento di progetti di sviluppo informatico impegnati sul tit II.

Gli interessi passivi ed oneri finanziari sono stati integrati dal rateo passivo per interessi sui BOC pari a € 1.480.214,14 relativo al periodo 1/10/2010 - 31/12/10. E rettificati del giroconto del rateo passivo iniziale relativo all'esercizio 2009 per 1.543.124,64.

Le imposte e tasse sono rettificate in diminuzione per € 196.768,00. La rettifica riguarda:

- (+) 39.000,00 per tener conto delle spese di natura tributaria impegnate su interventi diversi dall'intervento 7;
- (-) 235.768,00 dall'eccedenza degli acconti irap versata in eccedenza rispetto all'onere complessivo scaturente dalla dichiarazione;

Gli oneri straordinari sono rettificati in diminuzione per € 128.534,32 per tenere conto delle seguenti circostanze:



(-) 139.091,14 spese per estinzione fondo rotativo progettuale impegnate sul tit 1 int 8 ma portate in detrazione dei mutui e prestiti

(-) 34.686,75 per rettifiche da costi anno futuro:

(+) 45.243,57 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 € 1.758,22, gli **ammortamenti** economici applicati alle immobilizzazioni materiali e immateriali per € 28.314.280,44, e le **insussistenze dell'attivo**, pari ad € 15.986.045,40.

In particolare le insussistenze dell'attivo sono relative ai minori residui attivi rilevati sul bilancio finanziario e classificati fra le insussistenze dell'attivo per € 39.794.262,39, ad eccezione di quelle effettuate al titolo IV e parte del V stornate da conferimenti, rettifiche in diminuzione per € 23.808.217,02 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 2010 pari a € (-) 14.492.041,80 mostra un sostanziale peggioramento rispetto al 2009 di € 17.527.353,22



CONFRONTO CONTO ECONOMICO 2010-2009

		2010	2009	DIFF. 2009-2008
A) PROVENTI DELLA GESTIONE				
1) Proventi tributari		235.123.404,56	227.361.319,31	7.762.085,25
2) Proventi da trasferimenti		543.548.952,54	560.796.626,47	17.237.673,93
3) Proventi da servizi pubblici		30.967.466,16	29.868.919,26	1.098.546,90
4) Proventi da gestione patrimoniale		4.656.399,32	4.169.980,62	486.418,70
5) Proventi diversi		22.659.987,74	60.438.196,28	37.778.208,54
6) Proventi da concessioni da edificare		6.290.000,00	6.650.000,00	360.000,00
7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		-	-	-
8) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc (+/-)		-	-	-
Totale proventi della gestione (A)		843.246.210,32	889.275.041,94	- 46.028.831,62
B) COSTI DELLA GESTIONE				
9) Personale		295.103.592,96	320.638.026,40	- 25.534.433,44
10) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo		2.072.805,03	6.187.803,00	- 4.114.997,97
11) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		1.758,22	1.220,60	537,62
12) Prestazioni di servizi		372.707.044,72	355.936.794,95	16.770.249,77
13) Godimento beni di terzi		14.822.533,88	16.750.019,07	- 1.927.485,19
14) Trasferimenti		38.717.832,82	36.542.283,98	2.175.548,84
15) Imposte e tasse		16.363.123,52	18.150.494,94	- 1.787.371,42
16) Quote di ammortamento d'esercizio		28.314.280,44	25.416.705,15	2.897.575,29
Totale costi di gestione (B)		768.102.971,59	779.623.348,09	- 11.520.376,50
RISULTATO DELLA GESTIONE (A-B)		75.143.238,73	109.651.693,85	- 34.508.455,12
C) PROVENTI E ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE				
17) Utili		-	-	-
18) Interessi su capitale di dotazione		1.023.551,00	1.103.981,82	- 80.430,82
19) Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate		162.745,00	2.389.449,22	- 2.226.704,22
Totale (C) (17+18-19)		360.806,00	1.285.467,40	2.146.273,40
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA (A-B+C)				
D) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
20) Interessi attivi		5.656.177,40	8.094.339,32	- 2.438.161,92
21) Interessi passivi:				
- su mutui		-	-	-
- su obbligazioni		8.654.207,98	6.934.962,46	1.719.245,52
- su anticipazioni		6.013.784,04	6.258.754,13	- 244.970,09
- per altre cause		-	-	-
Totale (D) (20-21)		10.500,00	36.017,16	- 25.517,16
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
Proventi:				
22) Insussistenze del passivo		13.666.729,02	25.394.989,90	- 11.728.260,88
23) Sopravvenienze attive		762.292,82	16.132,22	746.160,60
24) Plusvalenze patrimoniali		4.140.250,49	11.086.722,59	- 6.946.472,10
Totale proventi (e.1) (22-23+24)		18.569.272,33	36.497.844,71	- 17.928.572,38
Oneri:				
25) Insussistenze dell'attivo		15.986.045,40	35.181.951,44	- 19.195.906,04
26) Minusvalenze patrimoniali		61.430.475,10	63.294.125,12	- 1.863.650,02
27) Accantonamento per svalutazione crediti		-	1.247.006,62	- 1.247.006,62
28) Oneri straordinari		22.543.590,29	36.970.282,13	- 14.426.691,84
Totale oneri (e.2) (25+26+27+28)		99.960.110,79	136.693.365,31	- 36.733.254,52
Totale (E) (e.1 - e.2)				
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO (A-B+C+D+E)		- 14.409.108,35	3.035.311,42	- 17.444.419,77

CONTO DEL PATRIMONIO 2010
BENI MOBILI

PROSPETTO B1

BENI MOBILI

DESCRIZIONE	COSTO STORICO 01/01/2010	DISMISSIONI	ACQUISTI	RETTIFICHE	COSTO STORICO 31/12/2010
ATTREZZATURE E SISTEMI INFORMATICI	3.579.476,46	81.688,54	245.133,29		3.742.921,21
AUTOMEZZI E MOTOMEZZI	11.141.492,61	747.697,40	757.609,90		11.151.405,11
MACCHINARI, ATTREZZATURE E IMPIANTI	4.510.053,39	278.444,64	96.196,07	-	4.327.804,82
MOBILI E MACCHINE DI UFFICIO	11.133.485,78	136.626,33	3.189.497,30	-	14.186.356,75
BENI DEMANIALI	268.997,47				268.997,47
TOTALE	30.633.505,71	1.244.456,91	4.288.436,56	0,00	33.677.485,36

FONDI AMMORTAMENTO

DESCRIZIONE	VALORE CONTABILE 01/01/2010	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RETTIFICHE	VALORE CONTABILE 31/12/2010
FONDO AMMORTAMENTO ATTREZZATURE E SISTEMI INFORMATICI	2.963.910,28	326.261,43	76.602,19	0,00	3.213.569,52
FONDO AMMORTAMENTO AUTOMEZZI E MOTOMEZZI	10.825.724,26	296.509,46	747.697,40	0,00	10.374.536,32
FONDO AMMORTAMENTO MACCHINARI, ATTREZZATURE E IMPIANTI	3.778.180,94	229.707,85	251.111,79	-82,65	3.756.694,35
FONDO AMMORTAMENTO MOBILI E MACCHINE DI UFFICIO	8.236.309,75	959.073,23	111.826,28	0,00	9.083.556,70
FONDO AMMORTAMENTO BENI DEMANIALI	268.997,47	-			268.997,47
TOTALE	26.073.122,70	1.811.551,97	1.187.237,66	-82,65	26.697.354,36

CONTO DEL PATRIMONIO 2010
BENI IMMOBILI

PROSPETTO B2

BENI IMMOBILI

DESCRIZIONE	COSTO STORICO 01/01/2010	DISMISSIONI	ACQUISTI E MANUTENZIONI STRAORDINARIE	RETTIFICHE	COSTO STORICO 31/12/2010
BENI DEMANIALI	2.829.392,91		14.666.808,40	2.045.971,51	19.542.172,82
TERRENI (PATRIMONIO INDISPONIBILE)	12.882.677,87		1.788.777,25	-2.032.708,87	12.638.746,25
TERRENI (PATRIMONIO DISPONIBILE)	1.089.265,12		0,00	-17.262,61	1.072.002,51
FABBRICATI (PATRIMONIO INDISPONIBILE)	784.439.923,54	197.725,55	11.311.135,50	2.700.209,13	798.253.542,62
FABBRICATI (PATRIMONIO DISPONIBILE)	5.740.306,63		39.699,99	-2.696.209,19	3.083.797,43
TOTALE	806.981.566,07	197.725,55	27.806.421,14	-0,03	834.590.261,63

FONDI AMMORTAMENTO

DESCRIZIONE	VALORE CONTABILE 01/01/2010	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RETTIFICHE	VALORE CONTABILE 31/12/2010
FONDO AMMORTAMENTO BENI DEMANIALI IMMOBILI	847.042,55	203.846,41			1.050.888,96
FONDO AMMORTAMENTO FABBRICATI INDISPONIBILI	264.628.581,32	23.947.606,28	77.112,96	1.456.632,44	289.955.707,08
FONDO AMMORTAMENTO FABBRICATI DISPONIBILI	3.140.052,44	92.513,92		-1.456.632,44	1.775.933,92
TOTALE	268.615.676,31	24.243.966,61	77.112,96	0,00	292.782.529,95

CONTO DEL PATRIMONIO 2010
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

PROSPETTO B2bis

DESCRIZIONE	COSTO STORICO 01/01/2010	VARIAZIONI	COSTO STORICO 31/12/2010
PROGETTI DI SVILUPPO INFORMATICO IN AMMORTAMENTO	-	12.696.558,19	12.696.558,19
TOTALE	0,00	12.696.558,19	12.696.558,19

FONDI AMMORTAMENTO

DESCRIZIONE	VALORE CONTABILE 01/01/2010	AMMORTAMENTI	RETTIFICHE	VALORE CONTABILE 31/12/2010
FONDO AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	-	2.258.761,86	0,00	2.258.761,86
CONTRIBUTI IN C/CAPITALE PORTATI IN DETRAZIONE DAL VALORE CONTABILE	-	-	1.402.748,88	1.402.748,88
TOTALE	0,00	2.258.761,86	1.402.748,88	3.661.510,74

CONTO DEL PATRIMONIO 2010
RIMANENZE

PROSPETTO B3

RIMANENZE PRESSO IL MAGAZZINIERE

DESCRIZIONE	CONSISTENZA 01/01/2010	VARIAZIONI AUMENTATIVE	VARIAZIONI DIMINUTIVE	CONSISTENZA 31/12/2010
MATERIALI DI CONSUMO	4.827,23		-	4.827,23
ARREDI	4.806		958,82	3.847,40
LIBRI	15.964,26		799,40	15.164,86
			-	
TOTALE	25.597,71	-	1.758,22	23.839,49

CONTO DEL PATRIMONIO 2010

PROSPETTO B5

"PARTECIPAZIONI IN IMPRESE CONTROLLATE, COLLEGATE ED ALTRE IMPRESE"

PARTECIPAZIONI (voce A III) Attivo Conto del Patrimonio

DESCRIZIONE	% DI PARTEC	CONSISTENZA 01/01/2010	VARIAZIONI AUMENTATIVE	VARIAZIONI DIMINUTIVE	CONSISTENZA 31/12/2010	
S.I.S.P.I. spa	100,00%	2.585.488,00	341.497,00		2.926.985,00	(1)
A.M.A.T. spa	100,00%	86.466.926,00		3.970.249,00	82.496.677,00	(2)
A.M.A.P. spa	100,00%	29.622.725,00	3.673.344,00		33.296.069,00	(3)
A.M.I.A. spa	100,00%	-	85.249.564,00	85.249.564,00	-	(4)
GRUPPO AMG	51,00%	117.148.901,74	54.570,00	57.402.961,85	59.800.509,89	(5)
GRUPPO GESIP	100,00%	-			-	(6)
PALERMO AMBIENTE spa	100,00%	-			-	(6)
TOTALE IMPRESE CONTROLLATE		235.824.040,74	89.318.975,00	146.622.774,85	178.520.240,89	
GRUPPO G.E.S.A.P.	31,376%	12.362.455,65			12.362.455,65	(6)
TOTALE IMPRESE COLLEGATE		12.362.455,65	-	-	12.362.455,65	
PATTO DI PALERMO soc.consortile a r	11,96%	11.961,64			11.961,64	
Teatro stabile "AL MASSIMO" Società consortile a.r.l	15,00%	-			-	(7)
TOTALE ALTRE IMPRESE		11.961,64	-	-	11.961,64	
TOTALE GENERALE		248.198.458,03	89.318.975,00	146.622.774,85	190.894.658,18	

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 CULTURALE

(1) Bilancio approvato il 5/05/2011

(2) Pervenuto progetto di bilancio approvato dal CDA il 31/03/2011

(3) Progetto bilancio con rilievi ragioneria

(4) Nessun bilancio pervenuto per gli esercizi 2009 e 2010

(5) Bilancio approvato il 30/06/2011

(6) Bilancio non pervenuto

(7) Bilancio approvato dall'assemblea il 9/03/2011

CONTO DEL PATRIMONIO 2010 "DEBITI VERSO CONTROLLATE"

PROSPETTO B6

SITUAZIONE RIEPILOGATIVA DEI CREDITI VANTATI DALLE SOCIETA' PARTECIPATE RISULTANTI DAI PROSPETTI TRASMESSI DALLE STESSE

	Totale crediti azienda da PROSPETTI Società al 31/12/2010	Con copertura finanziaria sul bilancio 2010	Con copertura finanziaria su fondi 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	Totale residui non accoppiati con fatture emesse al 31/12/2010
AMIA (*)	38.607.909,26	7.589.807,12	4.937,27	31.018.102,14	9.082.377,67	21.935.724,47	18.791.142,72
AMAP	17.746.580,67	12.282.059,13		5.459.584,27	1.504.250,06	3.955.334,21	11.440.276,84
AMG	17.295.794,88	16.062.211,54		1.233.583,34	1.105.986,36	127.596,98	3.142.953,71
AMAT	171.278.977,86	166.919.543,68		4.359.434,18	521.783,63	3.837.650,55	5.037.246,36
SISPI	14.135.127,25	13.768.289,15		366.838,10		366.838,10	2.103.276,21
GESIP (*)	20.576.286,43	14.530.551,34		6.045.735,09		6.045.735,09	8.094.382,67
PALERMO AMBIENTE (*)	646.493,04	502.751,90		143.741,14	143.741,14		57.970,89
	280.287.169,39	231.655.213,86	4.937,27	48.627.018,26	12.358.138,86	36.268.879,40	48.667.249,40

Disallineamenti SISPI e AMG interamente coperti da F.do Sv Crediti

1.600.421,44

Disallineamenti AMIA e AMAP parzialmente coperti da F.do Sv Crediti

13.133.949,16

Disallineamento

33.892.647,66

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

**CONTO DEL PATRIMONIO 2010
CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'**

PROSPETTO B7

DESCRIZIONE	CONSISTENZA 01/01/2010	VARIAZIONI AUMENTATIVE	VARIAZIONI DIMINUTIVE PER STRALCIO DEFINITIVO DAL CONTO DEL PATRIMONIO	VARIAZIONI DIMINUTIVE PER RISCOSSIONE	CONSISTENZA 31/12/2010
CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	85.053.395,70	24.366.514,57	8.478.803,03	516.007,73	100.425.099,51
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
TOTALE	123.165.246,77	24.366.514,57	8.478.803,03	516.007,73	138.536.950,58

DESCRIZIONE	CONSISTENZA 01/01/2009	ACCANTONAMENTO DI ESERCIZIO	UTILIZZI	CONSISTENZA 31/12/2009
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	38.187.492,74		7.920.505,48	30.266.987,26
TOTALE	38.187.492,74	-	7.920.505,48	30.266.987,26

**QUOTE DI PARTECIPAZIONE
NELLE SOCIETA' ED ENTI CONTROLLATI COLLEGATI E PARTECIPATI**

PROSPETTO B8

TITOLI AZIONARI	CONSISTENZA AL 1° GENNAIO 2010				CONSISTENZA AL 31 DICEMBRE 2010			
	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	QUANTITA' AZIONI	VALORE NOMINALE IN €	VALORE COMPLESSIVA DELLA PARTECIPAZIONE	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	QUANTITA' AZIONI	VALORE NOMINALE IN €	VALORE COMPLESSIVA DELLA PARTECIPAZIONE
GESIP PALERMO S.p.a.	100%	45.000	51,64	2.323.800,00	100%	45.000	51,64	2.323.800,00
PALERMO AMBIENTE S.p.a.	100%	129.024	1,00	129.024,00	100%	129.024	1,00	129.024,00
SISPI S.p.a.	100%	40.000	51,65	2.066.000,00	100%	40.000	51,65	2.066.000,00
GESAP AEROPORTO DI PALERMO S.p.a.	31,38%	131.086	51,65	6.770.591,90	31,38%	131.086	51,65	6.770.591,90
AMG ENERGIA S.p.a.	100%	95.196.800	1,00	95.196.800,00	51%	48.550.368	1,00	48.550.368,00
AMAP S.p.a.	100%	20.576.000	1,00	20.576.000,00	100%	20.576.000	1,00	20.576.000,00
AMAT PALERMO S.p.a.	100%	91.719.133	1,00	91.719.133,00	100%	91.719.133	1,00	91.719.133,00
AMIA S.p.a.	100%	53.865.553	1,00	53.865.553,00	100%	53.865.553	1,00	53.865.553,00
TEATRO AL MASSIMO STABILE DI PALERMO	15%	1.549,37		1.549,37	0%			-
PATTO DI PALERMO Società consortile a r.l.	11,96%			11.961,64	11,96%			11.961,64
TOTALE				272.660.412,91				226.012.431,54

COMUNE DI PALERMO

CONTO ECONOMICO DEL SERVIZIO A RILEVANZA COMMERCIALE " ASILI NIDO" CON EVIDENZA DELL'IMPORTO CHE HA DETERMINATO LA BASE IMPONIBILE IRAP CON IL METODO COMMERCIALE (ANNO 2010)

	Allegati	IMPORTI ART 2425 C.C.	IMPORTI NON DEDUCIBILI O NON IMPONIBILI AI FINI IRAP	PROPOSTA BASE IMPONIBILE IRAP COMMERCIALE
A) VALORE DELLA PRODUZIONE:				
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	All. 1	466.170,78		466.170,78
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	3.963.107,43	3.083.646,78	879.460,65
-contributi in conto esercizio				
-altri ricavi				
Totale componenti positivi (A)		4.429.278,21	3.083.646,78	1.345.631,43
B) COSTI DELLA PRODUZIONE:				
6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		396.172,20	-	396.172,20
7) Costi per servizi	All. 3	1.847.184,20	-	1.847.184,20
8) Costo per godimento di beni di terzi		-	-	-
9) Costi per il personale: (1)				
a) salari e stipendi		11.801.693,96	10.639.679,61	1.162.014,35
b) oneri sociali		3.028.785,03	2.747.954,28	280.830,75
c) trattamento di fine rapporto	All. 4	101.356,01	84.288,82	17.067,19
d) trattamento di quiescenza e simili		-		
e) altri costi		383.000,74	207.253,82	175.746,92
10) Ammortamenti e svalutazioni:				-
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali			-	-
b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	All. 5	67.422,62	-	67.422,62
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	11.299,69	-	11.299,69
12) Accantonamenti per rischi			-	-
13) Altri accantonamenti			-	-
14) Oneri diversi di gestione	All. 3	165.781,13	-	165.781,13
Totale componenti negativi (B)		17.780.096,21	13.679.176,53	4.100.919,68
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)		-13.350.818,01	-10.595.529,75	-2.755.288,25

COMUNE DI PALERMO

CONTO ECONOMICO DEL SERVIZIO A RILEVANZA COMMERCIALE " MERCATO ORTOFRUTTICOLO" CON EVIDENZA DELL'IMPORTO CHE HA DETERMINATO LA BASE IMPONIBILE IRAP CON IL METODO COMMERCIALE (ANNO 2010)

	Allegati	IMPORTI ART 2425 C.C.	IMPORTI NON DEDUCIBILI O NON IMPONIBILI AI FINI IRAP	PROPOSTA BASE IMPONIBILE IRAP COMMERCIALE
A) VALORE DELLA PRODUZIONE:				
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	All. 1	260.868,30		260.868,30
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	131.472,06	130.327,27	1.144,79
-contributi in conto esercizio		11.021,71		11.021,71
-altri ricavi				
Totale componenti positivi (A)		403.362,07	130.327,27	273.034,80
B) COSTI DELLA PRODUZIONE:				
6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		1.093,41	-	1.093,41
7) Costi per servizi	All. 3	340.402,48	-	340.402,48
8) Costo per godimento di beni di terzi		-	-	-
9) Costi per il personale:				
a) salari e stipendi		409.544,37	386.757,49	22.786,88
b) oneri sociali		111.282,77	105.350,11	5.932,66
c) trattamento di fine rapporto	All. 4	7.119,64	7.119,64	-
d) trattamento di quiescenza e simili		-		
e) altri costi		5.983,59	2.716,58	3.267,01
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	31.929,96	-	31.929,96
Totale componenti negativi (B)		907.356,22	501.943,82	405.412,40
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)		-503.994,15	-371.616,55	-132.377,60

COMUNE DI PALERMO

**CONTO ECONOMICO DEL SERVIZIO A RILEVANZA COMMERCIALE " MERCATO ITTICO" CON EVIDENZA DELL'IMPORTO CHE
HA DETERMINATO LA BASE IMPONIBILE IRAP CON IL METODO COMMERCIALE (ANNO 2010)**

	Allegati	IMPORTI ART 2425 C.C.	IMPORTI NON DEDUCIBILI O NON IMPONIBILI AI FINI IRAP	PROPOSTA BASE IMPONIBILE IRAP COMMERCIALE
A) VALORE DELLA PRODUZIONE:				
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	All. 1	159.690,14		159.690,14
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		146.395,11	123.859,41	22.535,70
-altri ricavi				
Totale componenti positivi (A)		306.085,25	123.859,41	182.225,84
B) COSTI DELLA PRODUZIONE:				
6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		719,81	-	719,81
7) Costi per servizi	All. 3	160.080,90	-	160.080,90
8) Costo per godimento di beni di terzi		-	-	-
9) Costi per il personale:				
a) salari e stipendi		321.670,15	206.699,92	114.970,23
b) oneri sociali		79.398,07	52.683,40	26.714,67
c) trattamento di fine rapporto	All. 4	6.272,14	5.709,55	562,59
d) trattamento di quiescenza e simili		-		
e) altri costi		6.778,80	2.896,82	3.881,98
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	16.466,28	-	16.466,28
Totale componenti negativi (B)		591.386,15	267.989,69	323.396,46
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)		-285.300,90	-144.130,28	-141.170,62

COMUNE DI PALERMO

**CONTO ECONOMICO DEL SERVIZIO A RILEVANZA COMMERCIALE " IMPIANTI SPORTIVI" CON EVIDENZA DELL'IMPORTO
CHE HA DETERMINATO LA BASE IMPONIBILE IRAP CON IL METODO COMMERCIALE (ANNO 2010)**

	Allegati	IMPORTI ART 2425 C.C.	IMPORTI NON DEDUCIBILI O NON IMPONIBILI AI FINI IRAP	PROPOSTA BASE IMPONIBILE IRAP COMMERCIALE
A) VALORE DELLA PRODUZIONE:				
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	All. 1	469.242,14		469.242,14
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	2.815.353,00	2.356.840,75	458.512,25
-contributi in conto esercizio		28.639,59		28.639,59
-altri ricavi				
Totale componenti positivi (A)		3.313.234,73	2.356.840,75	956.393,98
B) COSTI DELLA PRODUZIONE:				
6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		199.583,38	-	199.583,38
7) Costi per servizi	All. 3	3.819.646,74	-	3.819.646,74
8) Costo per godimento di beni di terzi		-	-	-
9) Costi per il personale:				
a) salari e stipendi		3.884.147,53	3.413.090,59	471.056,94
b) oneri sociali		969.182,16	875.866,37	93.315,79
c) trattamento di fine rapporto	All. 4	102.277,68	89.625,25	12.652,43
d) trattamento di quiescenza e simili		-		
e) altri costi		118.204,13	55.899,99	62.304,14
10) Ammortamenti e svalutazioni:				-
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali			-	-
b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	All. 5	4.197,93	-	4.197,93
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	-	-	-
Totale componenti negativi (B)		9.097.239,55	4.434.482,20	4.662.757,35
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)		-5.784.004,82	-2.077.641,45	-3.706.363,37

COMUNE DI PALERMO

**CONTO ECONOMICO DEL SERVIZIO A RILEVANZA COMMERCIALE " REFEZIONE SCOLASTICA" CON EVIDENZA
DELL'IMPORTO CHE HA DETERMINATO LA BASE IMPONIBILE IRAP CON IL METODO COMMERCIALE (ANNO 2010)**

	Allegati	IMPORTI ART 2425 C.C.	IMPORTI NON DEDUCIBILI O NON IMPONIBILI AI FINI IRAP	PROPOSTA BASE IMPONIBILE IRAP COMMERCIALE
A) VALORE DELLA PRODUZIONE:				
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	All. 1	412.934,28		412.934,28
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti (+/-)				-
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione				-
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni				-
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	All. 2	1.606.105,61	1.183.964,92	422.140,69
-contributi in conto esercizio				
-altri ricavi				
Totale componenti positivi (A)		2.019.039,89	1.183.964,92	835.074,97
B) COSTI DELLA PRODUZIONE:				
6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		1.162.417,78	-	1.162.417,78
7) Costi per servizi	All. 3	56.267,95	-	56.267,95
8) Costo per godimento di beni di terzi		-	-	-
9) Costi per il personale: (1)				
a) salari e stipendi		2.235.933,51	1.827.549,51	408.384,00
b) oneri sociali		552.162,88	454.722,48	97.440,40
c) trattamento di fine rapporto	All. 4	825,30	825,30	-
d) trattamento di quiescenza e simili		-		
e) altri costi		21.983,38	3.676,49	18.306,88
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	23.574,00	-	23.574,00
Totale componenti negativi (B)		4.053.164,80	2.286.773,78	1.766.391,01
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)		-2.034.124,91	-1.102.808,86	-931.316,04

COMUNE DI PALERMO

**CONTO ECONOMICO DEL SERVIZIO A RILEVANZA COMMERCIALE " GALLERIA D'ARTE MODERNA" CON EVIDENZA
DELL'IMPORTO CHE HA DETERMINATO LA BASE IMPONIBILE IRAP CON IL METODO COMMERCIALE (ANNO 2010)**

	Allegati	IMPORTI ART 2425 C.C.	IMPORTI NON DEDUCIBILI O NON IMPONIBILI AI FINI IRAP	PROPOSTA BASE IMPONIBILE IRAP COMMERCIALE
A) VALORE DELLA PRODUZIONE: 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni 2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti (+/-) 3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione 4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni 5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio -contributi in conto esercizio -altri ricavi Totale componenti positivi (A)	All. 1	110.393,79		110.393,79
				-
				-
				-
	All. 2	977.357,98	857.079,12	120.278,86
				-
		1.087.751,77	857.079,12	230.672,65
				-
				-
				-
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)	All. 3	635.749,74	-	635.749,74
		237,01	-	237,01
				-
		1.174.269,76	1.078.234,32	96.035,44
		282.497,56	267.607,52	14.890,04
	All. 4	21.041,19	19.387,87	1.653,32
		-		
		14.359,16	2.378,49	11.980,67
				-
	All. 5	-	-	-
				-
				-
	All. 6	-	-	-
				-
				-
	All. 3	46.546,12	-	46.546,12
		2.174.700,54	1.367.608,20	807.092,34
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)		-1.086.948,77	-510.529,08	-576.419,69