



COMUNE DI PALERMO

RAGIONERIA GENERALE

RENDICONTO DELLA GESTIONE 2011

CONTO ECONOMICO
PROSPETTO DI CONCILIAZIONE
CONTO DEL PATRIMONIO
RELAZIONI TECNICHE
PROSPETTI

INDICE ALLEGATO B

RENDICONTO DELLA GESTIONE 2011

CONTO ECONOMICO

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

CONTO DEL PATRIMONIO

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

PROSPETTO	DESCRIZIONE 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 2011

	IMPORTI PARZIALI	IMPORTI TOTALI	IMPORTI COMPLESSIVI
A) <u>PROVENTI DELLA GESTIONE</u>			
1) Proventi tributari	241.513.787,62		
2) Proventi da trasferimenti	540.298.466,22		
3) Proventi da servizi pubblici	37.961.386,66		
4) Proventi da gestione patrimoniale	4.794.346,66		
5) Proventi diversi	20.281.538,66		
6) Proventi da concessioni da edificare	6.056.794,44		
7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-		
8) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc (+/-)	-		
Totale proventi della gestione (A)		850.906.320,26	
B) <u>COSTI DELLA GESTIONE</u>			
9) Personale	282.070.102,59		
10) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	3.557.996,09		
11) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	1.914,35		
12) Prestazioni di servizi	367.935.669,30		
13) Godimento beni di terzi	14.799.184,61		
14) Trasferimenti	30.759.893,84		
15) Imposte e tasse	16.690.573,30		
16) Quote di ammortamento d'esercizio	28.309.649,22		
Totale costi di gestione (B)		744.124.983,30	
RISULTATO DELLA GESTIONE (A-B)		106.781.336,96	
C) <u>PROVENTI E ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE</u>			
17) Utili	-		
18) Interessi su capitale di dotazione	939.171,98		
19) Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	143.180,00		
Totale (C) (17+18-19)		795.991,98	
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA (A-B+/-C)			107.577.328,94
D) <u>PROVENTI E ONERI FINANZIARI</u>			
20) Interessi attivi	4.291.165,91		
21) Interessi passivi:			
- su mutui	7.475.075,83		
- su obbligazioni	5.757.985,67		
- su anticipazioni	-		
- per altre cause	-		
Totale (D) (20-21)		- 8.941.895,59	- 8.941.895,59
E) <u>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</u>			
Proventi:			
22) Insussistenze del passivo	13.278.195,48		
23) Sopravvenienze attive	-		
24) Plusvalenze patrimoniali	4.164.364,11		
Totale proventi (e.1) (22+23+24)		17.442.559,59	
Oneri:			
25) Insussistenze dell'attivo	7.244.431,16		
26) Minusvalenze patrimoniali	9.921.917,80		
27) Accantonamento per svalutazione crediti	28.723.887,28		
28) Oneri straordinari	41.696.150,89		
Totale oneri (e.2) (25+26+27+28)		87.586.387,13	
Totale (E) (e.1 - e.2)			- 70.143.827,54
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO (A-B+/-C+/-D+/-E)			28.491.605,81

CONTO CONSUNTIVO 2011

Titolo V ENTRATE DA ACCENSIONI DI PRESTITI

1) Anticipazioni di cassa	(titolo V - cat. 1)
2) Finanziamenti a breve termine	(titolo V - cat. 2)
3) Assunzioni di mutui e prestiti	(titolo V - cat. 3)
4) Emissioni prestiti obbligazionari	(titolo V - cat. 4)
Totale entrate accensioni prestiti	

Titolo VI SERVIZI PER CONTO TERZI**TOTALE GENERALE DELL'ENTRATA**

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

ACCERTAMENTI FINANZIARI DI COMPETENZA	RISCONTI		PASSIVI		RATEI		ATTIVI		ALTRE RETTIFICHE DEL RISULTATO FINANZIARIO	AL CONTO ECONOMICO		NOTE	AL CONTO DEL PATRIMONIO			
	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)									
1 2 3 4	0,00 0,00 1.177.139,05 1.177.139,05															
82.411.890,12																
980.215.229,42																
									E22	13.278.195,48	(nota 7)					
									E23	0,00	(nota 8)					
						A7	0,00	(nota 9)	A I 1)	+ 7E						
						AR	0,00		R I	+ rimanenze finali - rimanenze iniziali						

NOTE

(1) - tra le altre rettifiche del risultato finanziario va considerata l'IVA a debito, compresa negli accertamenti finanziari del Titolo III "Entrate Extratributarie", per attività in regime d'impresa; l'ammontare dell'IVA per fatture da emettere va ripassivo del conto del patrimonio alla voce "debiti per IVA" (C III), costituendo un debito verso l'Erario a fronte del credito accertato al lordo d'IVA;

(2) - quando viene realizzata una plusvalenza (ad esempio per un provento da alienazione maggiore del valore netto risultante dal conto del patrimonio), il valore relativo è portato in aumento nel conto economico (E 24); quando viene realizzata una minusvalenza il valore relativo è portato in diminuzione nel conto economico (E 26);

(3) - quando alienato un bene il valore risultante dal conto del patrimonio va indicato in detrazione;

(4) - va indicato il totale dei trasferimenti di capitali da Stato, Regione, Province, Comuni, Aziende speciali, partecipate ed altre;

(5) - proventi accertati per concessioni di edificare, per la quota finalizzata alla spesa corrente (sino al 30% del valore di 1 E);

(6) - va indicata la somma rimasta da riscuotere da terzi in conto competenza finanziaria;

(7) - trattasi di minori debiti (minori residui passivi del conto del bilancio);

(8) - trattasi di maggiori crediti (maggiori residui attivi dal conto dal bilancio);

(9) - i costi capitalizzati sono costituiti da quella parte di costi (sostenuti tra spese "correnti nel titolo I"), per la produzione, in economia, di valori da porre, dal punto di vista economico, a carico di più esercizi, esempi di costi capitalizzati da manutenzioni straordinarie effettuate dal personale dell'ente, della produzione diretta di software applicativo, a fine esercizio è necessario rilevare questa entità, contabilizzarle nell'attivo patrimoniale, con il sistema dell'ammortamento. I costi stessi saranno imputati agli esercizi in cui le utilità prodotte verranno realizzate.

Titolo II

COMUNE DI PALERMO
CONTO CONSUNTIVO 2011
PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (SPESE)

IMPEGNI FINANZIARI DI COMPETENZA	RISCONTI ATTIVI				ALTRE RETTIFICHE DEL RISULTATO FINANZIARIO	AL CONTO E ECONOMICO		NOTE	AL CONTO DEL PATRIMONIO				
	INIZIALI	FINALI	INIZIALI	FINALI					Rif C.P.	ATTIVO		Rif. C.P.	PASSIVO
	(+)	(-)	(-)	(+)		(+/-)	(75)						
(15)	(25)	(35)	(45)	(55)	(65)								
0,00											C IV	0,00	
0,00											Ci 1)	0,00	
10.976.497,70											Ci 2)	-10.976.497,70	
5.817.479,48											Ci 3)	-5.817.479,48	
0,00											Ci 4)	0,00	
16.793.977,18													
82.411.890,12											+ (nota 5)	CV	11.794.916,33
919.046.647,89													
						B11	1.914,35		B 1	-1.914,35			
						B 16	28.309.649,22		A	-28.309.649,22	(nota 6)		
						E 27	28.723.887,28		A III 4	-28.723.887,28	(nota 7)		
						E 25	7.244.431,16	(nota 8)					

NOTE

- (1) - tra le rettifiche del risultato finanziario va considerata l'IVA 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 d'IVA, va riportato nell'attivo del conto del patrimonio alla voce "crediti per IVA" (B II 4), costituendo un credito verso l'Eriaro a fronte del debito accertato al lordo 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 operato per i pagamenti in conto residui;
- (3) - l'importo corrispondente alle somme rimaste da pagare in conto competenza del Titolo II "Spese in conto capitale", vale a dire che le somme da conservare nel conto finanziario delle 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 disposti per spese el Titolo II, "Spese in conto capitale", in conto residui esercizi precedenti 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 riguardi aziende speciali, controllate e collegate va riferito in aumento alla voce B II dell'Attivo "Crediti" negli altri casi;
- (5) - va indicata la somma rimasta da pagare a terzi in conto competenza finanziaria;
- (6) - l'ammortamento dell'esercizio (7S) va portato ad incremento del Fondo d'ammortamento e quindi in diminuzione del corrispondente valore dell'Attivo (A5);
- (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 "Immobilizzazioni finanziarie - crediti di dubbia esigibilità"; nel caso di accertata effettiva inesigibilità di importi dell'attivo del Conto del patrimonio "Immobilizzazioni finanziarie - crediti di dubbia esigibilità" è possibile utilizzare l'accantonamento per "Fondo per svalutazione crediti" con le modalità prev. Regolamento di contabilità dell'ente.
- (8) - Minori crediti (minori residui attivi del conto del bilancio).

Palermo, lì

Il Segretario

Il Ragioniere Generale

Il legale rappresentante
dell'ente



COMUNE DI PALERMO

CONTO CONSUNTIVO 2011

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)		9.035,047	-	-	388.612,53	2.336.484,37	7.087.175,61
Totale			-	-	388.612,53	2.336.484,37	7.087.175,61
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI							
1) Beni demaniali (relativo fondo di ammortamento in detrazione)		18.491.283,86	-	-	83.716.199,12	34.762.911,65	67.444.571,33
2) Terreni (Patrimonio indisponibile)		12.638.746,25	-	-	-	-	12.638.746,25
3) Terreni (Patrimonio disponibile)		1.072.002,51	-	-	-	-	1.072.002,51
4) Fabbricati (Patrimonio indisponibile) (relativo fondo di ammortamento in detrazione)		508.297.835,54	-	-	44.067.874,64	109.953.324,52	442.412.385,66
5) Fabbricati (Patrimonio disponibile) (relativo fondo di ammortamento in detrazione)		1.307.863,51	-	-	-	92.513,92	1.215.349,59
6) Macchinari, attrezzature e impianti (relativo fondo di ammortamento in detrazione)		571.110,47	-	-	140.424,70	318.896,19	392.638,98
7) Attrezzature e sistemi informatici (relativo fondo di ammortamento in detrazione)		529.351,69	-	-	77.900,32	247.866,53	359.385,48
8) Automezzi e motomezzi (relativo fondo di ammortamento in detrazione)		776.868,79	-	-	356.299,89	613.395,35	519.773,33
9) Mobili e macchine d'ufficio (relativo fondo di ammortamento in detrazione)		5.102.800,05	-	-	287.360,51	990.623,90	4.399.536,66
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		1.010.946.462,81	64.628.739,95	-	1.387.369,63	13.489.791,22	1.063.472.781,17
Totale		1.559.734.325,48	64.628.739,95	-	130.033.428,81	160.469.323,28	1.593.927.170,96
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE							
1) Partecipazioni in:							
a) Imprese controllate		178.520.195,89	-	-	4.164.364,11	5.016.611,00	177.667.949,00
b) Imprese collegate		12.362.455,65	-	-	-	-	12.362.455,65
c) Altre imprese		11.961,64	-	-	-	-	11.961,64
2) Crediti verso:							
a) Imprese controllate		-	-	-	-	-	-
b) Imprese collegate		-	-	-	-	-	-
c) Altre Imprese		-	-	-	-	-	-
3) Titoli (Investimenti a medio e lungo termine)		219.850,00	-	-	-	-	219.850,00
4) Crediti di dubbia esigibilità (detratto il fondo svalutazione crediti)		108.269.965,32	-	-	100.328.391,78	34.528.815,58	174.069.541,52
5) Crediti per depositi cauzionali		-	-	-	-	-	-
Totale		299.384.428,50	-	-	104.492.755,89	39.545.426,58	364.331.757,81
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI		1.868.153.801,43	64.628.739,95	-	234.914.797,23	202.351.234,23	1.965.346.104,38
B) ATTIVO CIRCOLANTE							
I) RIMANENZE		23.839,49	-	-	-	1.914,35	21.925,14
Totale		23.839,49	-	-	-	1.914,35	21.925,14
II) CREDITI							
)							
1) Verso contribuenti		431.213.492,10	242.052.474,82	215.881.128,96	-	5.327.509,76	452.057.328,20
2) Verso Enti del settore pubblico allargato							
a) Stato							
- correnti		32.601.982,43	408.698.600,94	358.131.012,92	-	-	83.169.570,45
- capitale		312.758.418,98	15.814.400,59	36.896.757,40	-	-	291.676.062,17
b) Regione							
- correnti		46.167.440,42	150.074.035,40	117.853.735,30	-	-	78.387.740,52

COMUNE DI PALERMO

CONTO CONSUNTIVO 2011

CONTO DEL PATRIMONIO

ATTIVO

	IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE
			+	-	+	-	
- capitale		67.571.112,39	1.114.763,77	2.044.587,92			66.641.288,24
c) Altri							
- correnti		1.627.626,89	1.381.309,69	2.107.230,60			901.705,98
- capitale		11.862.453,26	-	8.254.752,70			3.607.700,56
3) Verso debitori diversi							
a) Verso utenti di servizi pubblici		591.101,14	5.937.433,55	5.370.873,82		938.297,76	219.363,11
b) Verso utenti di beni patrimoniali		12.251.378,43	4.795.098,11	3.861.476,79		335.878,22	12.849.121,53
c) Verso altri							
- correnti		178.716.502,85	53.572.688,74	77.405.970,09		1.996.632,86	152.886.588,64
- capitale		2.336.481,50	14.141.158,71	13.296.450,72		-	3.181.189,49
d) da alienazioni patrimoniali		344.569,75	221.374,98	135.669,07		-	430.275,66
e) per somme corrisposte c/terzi		13.251.438,16	82.411.890,12	76.799.251,65		1.053.815,00	17.810.261,63
4) Crediti per Iva		1.737.157,04	-	-	1.053.815,00	-	2.790.972,04
5) Per depositi							
a) Banche		78.601.596,76	14.000.000,00	44.195.317,53		-	48.406.279,23
b) Cassa depositi e prestiti		185.980.756,83	-	59.033.350,59		-	126.947.406,24
Totale Crediti		1.377.613.508,93	994.215.229,42	1.021.267.566,06	1.053.815,00	9.652.133,60	1.341.962.853,69
III) ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI							
I) Titoli		-	-	-	-	-	-
Totale							
IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE							
1) Fondo di cassa		84.685.079,55	898.509.598,22	918.707.663,55		-	64.487.014,22
2) Depositi bancari		-	-	-	8.598.318,60	-	8.598.318,60
Totale		84.685.079,55	898.509.598,22	918.707.663,55	8.598.318,60	-	73.085.332,82
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE		1.462.322.427,97	1.892.724.827,64	1.939.975.229,61	9.652.133,60	9.654.047,95	1.415.070.111,65
C) RATEI E RISCONTI							
I) Ratei attivi		-	-	-	-	-	-
II) Risconti attivi		7.456.478,84	-	-	21.308.065,35	7.456.478,84	21.308.065,35
III) Costi anno futuro		-	-	-	-	-	-
TOTALE RATEI E RISCONTI		7.456.478,84	-	-	21.308.065,35	7.456.478,84	21.308.065,35
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C)		3.337.932.708,24	1.957.353.567,59	1.939.975.229,61	265.874.996,18	219.461.761,02	3.401.724.281,38
CONTI D'ORDINE							
D) OPERE DA REALIZZARE							
- da Opere pubbliche		669.900.488,23	26.822.933,45	84.563.687,71		-	612.159.733,97
- da altri investimenti							
E) BENI CONFERITI IN AZIENDE SPECIALI							
F) BENI DI TERZI		574.554,95	135.756,46	55.728,42		2.593,00	651.989,99
G) APERTURE DI CREDITO		-	-	-		-	-
H) PARTECIPAZIONI DA REGOLARE		79.586.125,75	3.019.513,90	46.723,20		-	82.558.916,45
I) COSTI ANNO FUTURO		25.007.248,30	-	-	11.140.223,40	9.912.924,21	26.234.547,49
L) UTILIZZO PER CASSA SOMME A SPECIFICA DESTINAZIONE		14.000.000,00	-	14.000.000,00		-	-
TOTALE CONTI D'ORDINE		789.068.417,23	29.978.203,81	98.666.139,33	11.140.223,40	9.915.517,21	721.605.187,90

COMUNE DI PALERMO

CONTO CONSUNTIVO 2011

CONTO DEL PATRIMONIO

PASSIVO

	IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE
			+	-	+	-	
A) <u>PATRIMONIO NETTO</u>							
I Netto Patrimoniale		956.954.627,24	-	-	63.254.517,46	83.716.199,12	936.492.945,58
II Netto da beni demaniali		18.491.283,87	-	-	83.716.199,12	34.762.911,65	67.444.571,34
TOTALE PATRIMONIO NETTO		975.445.911,11	-	-	146.970.716,58	118.479.110,77	1.003.937.516,92
B) <u>CONFERIMENTI</u>							
I Conferimenti da trasf. in c/capitale							
- da Opere pubbliche		1.333.002.062,27	21.655.629,56	16.507.650,83	-	3.923.090,52	1.334.226.950,48
- da altri investimenti							
II Conferimenti da concessioni di edificare							
- da Opere pubbliche		71.736.028,65	9.414.693,51	-	-	6.406.309,81	74.744.412,35
- da altri investimenti							
TOTALE CONFERIMENTI		1.404.738.090,92	31.070.323,07	16.507.650,83	-	10.329.400,33	1.408.971.362,83
C) <u>DEBITI</u>							
I <u>Debiti di finanziamento</u>							
1) per finanziamenti a breve termine		-	-	-	-	-	-
2) per mutui e prestiti		186.686.773,60	-	10.993.497,70	-	-	175.693.275,90
3) per prestiti obbligazionari		131.143.081,78	-	5.817.479,48	-	-	125.325.602,30
4) per debiti pluriennali		100.000,00	-	-	-	-	100.000,00
II <u>Debiti di funzionamento</u>		291.540.046,02	485.418.188,64	448.800.435,61	24.584.681,65	11.207.225,46	341.535.255,24
III <u>Debiti per IVA</u>		-	-	-	-	-	-
IV <u>Debiti per anticipazioni di cassa</u>		-	-	-	-	-	-
V <u>Debiti per somme anticipate da terzi</u>		49.760.459,81	82.411.890,12	95.679.847,40	-	-	36.492.502,53
VI <u>Debiti verso:</u>							
1) imprese controllate		231.655.213,87	298.509.551,27	281.880.128,67	-	42.029.365,13	206.255.271,34
2) imprese collegate		-	-	-	-	-	-
3) altri (aziende speciali, consorzi, istituzioni)		4.250.100,00	6.023.180,00	5.393.280,00	-	-	4.880.000,00
VI <u>Altri debiti</u>		61.129.634,48	47.413,33	7.203.126,59	27.424.609,75	-	81.398.530,97
TOTALE DEBITI		956.265.309,56	872.410.223,36	855.767.795,45	52.009.291,40	53.236.590,59	971.680.438,28

D) RATEI E RISCONTI						
I Ratei passivi	1.480.214,14	-	-	1.414.467,21	1.480.214,14	1.414.467,21
II Risconti passivi	3.182,51	-	-	15.720.496,14	3.182,51	15.720.496,14
TOTALE RATEI E RISCONTI	1.483.396,65	-	-	17.134.963,35	1.483.396,65	17.134.963,35
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D)	3.337.932.708,24	903.480.546,43	872.275.446,28	216.114.971,33	183.528.498,34	3.401.724.281,38
<u>CONTI D'ORDINE</u>						
E) <u>IMPEGNI OPERE DA REALIZZARE</u>						
- da Opere pubbliche	669.900.488,23	26.822.933,45	84.563.687,71	-	-	612.159.733,97
- da altri investimenti						
F) <u>CONFERIMENTI IN AZIENDE SPECIALI</u>	-	-	-	-	-	-
G) <u>BENI DI TERZI</u>	574.554,95	135.756,46	55.728,42	-	2.593,00	651.989,99
H) <u>APERTURE DI CREDITO DA UTILIZZARE</u>	-	-	-	-	-	-
I) <u>IMPEGNI FINANZIARI PER PARTECIPAZIONI</u>	79.586.125,75	3.019.513,90	46.723,20	-	-	82.558.916,45
L) <u>IMPEGNI FINANZIARI PER COSTI ANNO FUTURO</u>	25.007.248,30	-	-	11.140.223,40	9.912.924,21	26.234.547,49
M) <u>IMPEGNI PER RICOSTITUZIONE SOMME A SPECIFICA DESTINAZIONE</u>	14.000.000,00	-	14.000.000,00	-	-	-
TOTALE CONTI D'ORDINE	789.068.417,23	29.978.203,81	98.666.139,33	11.140.223,40	9.915.517,21	721.605.187,90



RENDICONTO DELLA GESTIONE 2011

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 scritte di assestamento.

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

ATTIVITA'

Immobilizzazioni materiali

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

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. Nel 2011 si è determinato un incremento pari ad € 723.417,47, di cui €334.804,94 finanziati con contributi in conto capitale portati in diretta detrazione del costo. Sull'importo complessivo al 31/12/2011 al netto dei contributi è stato calcolato un ammortamento al 20% pari ad €2.336.484,37. Pertanto il valore contabile esposto nel conto del patrimonio risulta pari ad € 7.087.175,61.

DESCRIZIONE	COSTO STORICO 01/01/2011	VARIAZIONI	COSTO STORICO 31/12/2011
PROGETTI DI SVILUPPO INFORMATICO IN AMMORTAMENTO	12.696.558,19	723.417,47	13.419.975,66
TOTALE	12.696.558,19	723.417,47	13.419.975,66

FONDI AMMORTAMENTO

DESCRIZIONE	VALORE CONTABILE 01/01/2011	AMMORTAMENTI	RETTIFICHE	VALORE CONTABILE 31/12/2011
FONDO AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	2.258.761,86	2.336.484,37	0,00	4.595.246,23
CONTRIBUTI IN C/CAPITALE PORTATI IN DETRAZIONE DAL VALORE CONTABILE	1.402.748,88	-	334.804,94	1.737.553,82
TOTALE	3.661.510,74	2.336.484,37	334.804,94	6.332.800,05

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 € 103.527.369,42. Per quanto riguarda i beni mobili demaniali sono costituiti da acquisti di beni artistici da parte delle istituzioni culturali (Archivio Storico, Biblioteca Comunale, Galleria d’Arte Moderna e Museo Pitrè) per un valore complessivo di € 268.997,47. Al valore patrimoniale di tali beni demaniali vanno applicate in detrazione le quote di ammortamento rispettivamente del 3%-2% e del 20% per un valore complessivo rispettivamente di € **2.748.486,32** per i beni immobili mentre i beni mobili risultano interamente ammortizzati. Le variazioni in aumento derivanti da rettifiche di valori per € 79.573.912,30sono determinate da passaggi dalla categoria beni indisponibili, mentre le acquisizioni riguardano il complesso monumentale S.M. Arcangelo

CONTO DEL PATRIMONIO (ATTIVO)	VALORE AL 31/12/2010	DISMISSIONI	ACQUISTI	MANUTENZIONI E INVENTARIAZIONI TARDIVE	RETTIFICHE	VALORE AL 31/12/2011	Valore netto contabile al 31/12/2011
BENI DEMANIALI IMMOBILI	19.542.172,82		4.142.286,82	-	79.573.912,30	103.258.371,94	67.444.571,33
BENI DEMANIALI MOBILI	268.997,48		-	-	-	268.997,48	0,01
	19.811.170,30		4.142.286,82	-	79.573.912,30	103.527.369,42	67.444.571,34

FONDI AMMORTAMENTO	VALORE AL 31/12/2010	AMMORTAMENTI	RETTIFICHE	VALORE AL 31/12/2011
FONDO AMMORTAMENTO BENI DEMANIALI IMMOBILI	1.050.888,96	2.748.486,32	32.014.425,33	35.813.800,61
FONDO AMMORTAMENTO BENI DEMANIALI MOBILI	268.997,47			268.997,47
	1.319.886,43	2.748.486,32	-	36.082.798,08

AMMORTAMENTI 2011	Tipologia	Totale			AMMORTAMENTI 2011
natura bene	aree e verde pubblico	11.642.161,34	NO		0,00
DEMANIO	chioschi	0,00		0,03 229 comma 7 lett a)	
	cimiteri	841.731,63		0,03 229 comma 7 lett a)	25.251,95
	edifici	0,00		0,03 229 comma 7 lett a)	0,00
	fontane	0,00		0,02 229 comma 7 lett a)	0,00
	mercati	1.234.445,54		0,03 229 comma 7 lett a)	37.033,37
	monumenti	86.224.639,67		0,03 229 comma 7 lett a)	2.586.739,19
	parcheggi	3.315.393,76		0,02 229 comma 7 lett a)	99.461,81
					2.748.486,32

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.57/5/65.

Al 31/12/2011 il valore è invariato rispetto all'anno precedente

DESCRIZIONE	COSTO STORICO 01/01/2011	DISMISSIONI	ACQUISTIE MANUTENZIONI STRAORDINARIE	RETTIFICHE	COSTO STORICO 31/12/2011
TERRENI (PATRIMONIO INDISPONIBILE)	12.638.746,25				12.638.746,25
TERRENI (PATRIMONIO DISPONIBILE)	1.072.002,51				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 2011, si sono registrate variazioni in diminuzione per € 80.064.369,57 derivanti:

- da variazioni in aumento relative ai seguenti cespiti per determinazione valore da Q.T.E. per e 8.343.279,76

SITO	DESCRIZIONE	SUBTIPOLOGIA BENI	INDIRIZZO	VALORE
1546	IST. COMP. CRUILLAS	SCUOLE	BRUNETTO FILIPPO VIA. ANG. VIA FELIX	5.105.692,90
1641	DD. BONAGIA S.E. TEODORO MONETA	SCUOLE	VIA TEODORO MONETA	3.237.586,86

- rettifiche in diminuzione dei cespiti fra le varie categorie 79.573.912,30 relativi al passaggio dei beni dalla categoria indisponibili a demaniali;

Risulta inoltre scaricato dell'inventario palazzo SIA per un importo complessivo di €8.833.737,03 a seguito conferimento conferito nel patrimonio dell'azienda AMIA :

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 2010 il valore dei fabbricati disponibili rimane invariato

Quadro riassuntivo delle movimentazioni dei beni immobili

CONTO DEL PATRIMONIO (ATTIVO)	VALORE AL 31/12/2010	DISMISSIONI	ACQUISTI	MANUTENZIONI E INVENTARIZZAZIONI TARDIVE	RETTIFICHE	VALORE AL 31/12/2011	Valore netto contabile al 31/12/2011
CPA-A-2.1 BENI DEMANIALI CPA-A-2.2 TERRENI (PATRIMONIO INDISPONIBILE)	19.542.172,82		4.142.286,82	-	79.573.912,30	103.258.371,94	67.444.571,33
CPA-A-2.3 TERRENI (PATRIMONIO DISPONIBILE)	12.638.746,25		-	-	-	12.638.746,25	12.638.746,25
CPA-A-2.4 FABBRICATI (PATRIMONIO INDISPONIBILE)	1.072.002,51					1.072.002,51	1.072.002,51
CPA-A-2.5 FABBRICATI (PATRIMONIO DISPONIBILE)	798.253.542,62	8.833.737,03	8.343.279,76	-	79.573.912,30	718.189.173,05	442.412.385,66
	3.083.797,43		-		-	3.083.797,43	1.215.349,59
	834.590.261,63	8.833.737,03	12.485.566,58	-	-	838.242.091,18	524.783.055,34
FONDI AMMORTAMENTO							
CPP-H-2.1 FONDO AMMORTAMENTO BENI DEMANIALI (TERRENI NON SONO OGGETTO DI AMMORTAMENTO) (TERRENI NON SONO OGGETTO DI AMMORTAMENTO)		AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RETTIFICHE	VALORE AL 31/12/2011		
	1.050.888,96	2.748.486,32		32.014.425,33	35.813.800,61		
CPP-H-2.2 FONDO AMMORTAMENTO FABBRICATI INDISPONIBILI	289.955.707,08	21.545.675,19	3.710.169,55	- 32.014.425,33	275.776.787,39		
CPP-H-2.3 FONDO AMMORTAMENTO FABBRICATI DISPONIBILI	1.775.933,92	92.513,92			1.968.447,84		
	292.782.529,95	24.386.675,43	3.710.169,55	-	313.459.035,83		

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 31/12/2011 di questa categoria di beni è pari ad € **33.105.002,51** Rispetto alla consistenza iniziale sono state rilevate variazioni positive per un totale di € **280.807,17** relative a nuovi acquisti sostenuti nel corso dell’anno e variazioni negative per € **584.292,55** per beni dichiarati fuori uso.

Sui cespiti soggetti ad ammortamento e non ancora totalmente ammortizzati sono state inoltre calcolate le seguenti quote di ammortamento per un importo complessivo pari ad €1.586.489,42:

Macchinari, attrezzature e impianti 15% € 198.602,75

Attrezzature e sistemi informatici 20% € 198.933,50

Automezzi e motomezzi 20% € 257.095,46

Mobili e macchine d’ufficio 15% € 931.857,71

Quadro riassuntivo delle movimentazioni dei beni mobili

CPA-A2-7 ATTREZZATURE E SISTEMI INFORMATICI	COSTO STORICO 31/12/2010	DISMISSIONI	ACQUISTI	RETIFICHE	COSTO STORICO 31/12/2011	valore netto contabile
CPA-A2-8 AUTOMEZZI E MOTOMEZZI	3.742.921,21	-	48.933,03	29.600,00	3.723.588,18	359.385,48
CPA-A2-8 MACCHINARI ATTREZZATURE E IMPIANTI	11.151.405,11	-	356.299,89	-	10.795.105,22	519.773,33
	4.327.804,82	-	120.293,44	21.282,80	4.228.794,18	392.638,98
CPA-A2-9 MOBILI E MACCHINE D'UFFICIO	14.186.356,75	-	58.766,19	229.924,37	14.357.514,93	4.399.536,66
	33.408.487,89	-	584.292,55	280.807,17	33.105.002,51	5.671.334,45

	31/12/2010	AMMORTAMENTI 2011	DISMISSIONI	RETIFICHE	31/12/2011
CPPHZ-5 FONDO AMMORTAMENTO ATTREZZATURE E SISTEMI INFORMATICI	3.213.569,52	198.933,50	-	48.300,32	3.364.202,70
CPPHZ-6 FONDO AMMORTAMENTO AUTOMEZZI E MOTOMEZZI	10.374.536,32	257.095,46	-	356.299,89	10.275.331,89
CPPHZ-7 FONDO AMMORTAMENTO MACCHINARI, ATTREZZATURE E IMPIANTI	3.756.694,35	198.602,75	-	119.141,90	3.836.155,20
CPPHZ-7 FONDO AMMORTAMENTO MOBILI E MACCHINE D'UFFICIO	9.083.556,70	931.857,71	-	57.436,14	9.957.978,27
	26.428.356,89	1.586.489,42	-	581.176,25	27.433.668,06

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 € 13.489.791,22, sono relative 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 € 190.042.366,29. 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, a far data dall'esercizio 2006, il patrimonio preso a base della valutazione è quello desunto dal bilancio consolidato, in tutti i casi in cui, nel rispetto della vigente normativa, detto documento dovesse essere predisposto. E' stato quindi preso atto di quanto, a tal proposito, suggerito dal principio contabile dei dottori commercialisti n. 21, che nella sezione dedicata all'utilizzo del metodo del patrimonio netto in presenza di partecipazioni indirette (3.2.i) prevede che: *“Nell'ipotesi che la partecipante possieda una partecipazione in una società collegata che, quale capogruppo (di altre società), rediga il bilancio consolidato, dovrà essere assunto il valore risultante da tale bilancio.*

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

All'atto della redazione del conto del patrimonio 2011 i bilanci societari pervenuti non risultano ancora approvati dall'assemblea tranne che per il Teatro "Al Massimo.

La valorizzazione complessiva delle partecipazioni al 31/12/2011 ha tenuto conto dei progetti di bilancio pervenuti e delle informazioni a disposizione sulle singole società e risulta dalla tabella che segue:

PARTECIPAZIONI (voce A III) Attivo Conto del Patrimonio

DESCRIZIONE	% DI PARTEC	CONSISTENZA 01/01/2011	VARIAZIONI AUMENTATIVE	VARIAZIONI DIMINUTIVE	CONSISTENZA 31/12/2011	NOTE
S.I.S.P.I. spa	100,00%	2.926.985,00	79.034,00		3.006.019,00	Bilancio approvato dal CDA
A.M.A.T. spa	100,00%	82.496.632,00		5.016.611,00	77.480.021,00	Bilancio approvato dal CDA
A.M.A.P. spa	100,00%	33.296.069,00	3.953.040,00		37.249.109,00	Bilancio approvato dal CDA
A.M.I.A. spa	100,00%	-	-	-	-	Bilancio non redatto
GRUPPO AMG	51,00%	59.800.509,89	12.290,11		59.812.800,00	Bilancio approvato dal CDA
GRUPPO GESIP	100,00%	-	-		-	Bilancio non pervenuto
PALERMO AMBIENTE spa	100,00%	-	120.000,00		120.000,00	Bilancio approvato dal CDA
TOTALE IMPRESE CONTROLLATE		178.520.195,89	4.164.364,11	5.016.611,00	177.667.949,00	
GRUPPO G.E.S.A.P.	31,376%	12.362.455,65	-		12.362.455,65	Bilancio non pervenuto
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	Bilancio non pervenuto
Teatro stabile "AL MASSIMO" Società consortile a.r.l.	15,00%	-			-	Bilancio approvato dall'Assemblea
TOTALE ALTRE IMPRESE		11.961,64	-	-	11.961,64	
TOTALE GENERALE		190.894.613,18	4.164.364,11	5.016.611,00	190.042.366,29	

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

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

SISPI- La variazione in aumento della partecipazione nella Sispi S.p.A, pari complessivamente ad € 79.034,00 sulla base del bilancio approvato dal C.D.A. è determinata dall’utile d’esercizio 2011.

AMAT- La variazione in diminuzione, pari ad € 5.016.611,00 risulta interamente determinata dalla perdita d’esercizio esposta nel bilancio approvato dal C.D.A.

AMAP- La variazione in aumento, pari ad €3.953.040,00 è determinata dall’utile d’esercizio riportato nel progetto di bilancio d’esercizio 2011 approvato dal C.D.A.

GRUPPO AMIA- Non è disponibile nessun documento contabile, neanche provvisorio come 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 dei dati comunicati dal Dipartimento Amministrazione e Finanza Settore Contabilità e Bilanci della società dalle quali emergerebbe un patrimonio netto negativo al 31/12/2011 pari ad € -54.699.215. 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 € 13.260,00 al netto della differenza di consolidamento pari ad € 969,89 esposto nel bilancio consolidato approvato dal CDA.

GRUPPO GESIP- Non è disponibile nessun documento contabile, neanche provvisorio. Come per il 2010,esercizio in cui il patrimonio netto della società risultava negativo, la partecipazione viene esposta prudenzialmente ad un valore pari a zero.

PALERMO AMBIENTE- La variazione in aumento pari ad € 120.000,00 è data dall'utile d'esercizio 2011 pari ad € 287.588,00 parzialmente eroso dalle perdite portate a nuovo esposte nel bilancio approvato dal CDA.

GRUPPO GESAP- Non risulta pervenuto alcun documento alla stessa stregua per PATTO DI PALERMO.

La partecipazione in TEATRO AL MASSIMO non subisce variazioni.

A) III)3) Titoli

Per il 2011, 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 01/01/11	Variazioni (+)	Variazioni (-)	Consistenza Finale al 31/12/2011
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 € 231.737.910,13 viene esposto nel conto del patrimonio al netto del fondo svalutazione crediti ed è originato come da tabella che segue:

DESCRIZIONE	CONSISTENZA 01/01/2011	VARIAZIONI AUMENTATIVE	VARIAZIONI DIMINUTIVE PER STRALCIO DEFINITIVO DAL CONTO DEL PATRIMONIO	VARIAZIONI DIMINUTIVE PER RISCOSSIONE	CONSISTENZA 31/12/2011
CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	100.425.101,51	99.005.885,85	1.322.505,93	4.482.422,37	193.626.059,06
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	138.536.952,58	99.005.885,85	1.322.505,93	4.482.422,37	231.737.910,13

DESCRIZIONE	CONSISTENZA 01/01/2011	ACCANTONAMENTO DI ESERCIZIO	UTILIZZI	CONSISTENZA 31/12/2011
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	30.266.987,26	28.723.887,28		57.668.368,61
TOTALE	30.266.987,26	28.723.887,28	1.322.505,93	57.668.368,61

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

		variazioni in diminuzione		variazioni in aumento
COMUNICAZIONI SERVIZIO ENTRATE		stralciare dal conto del patrimonio per inesigibilità	riscossi nel 2011	nuovi crediti di dubbia esigibilità
servizio entrate (cod. strada)	e.mail 9/07/2012	743.182,36	21.936,11	44.286.861,98
servizio entrate (ICI)	e.mail 9/07/2012	338.724,96		
servizio entrate (TARSU)	e.mail 9/07/2012	235.019,04	500.429,35	52.118.133,13
servizio entrate (PUBBLICITA)	e.mail 9/07/2012	684,21	2.067,34	332.821,00
servizio entrate (TOSAP TEMPORANEA)	e.mail 9/07/2012	176,46		144.323,43
servizio entrate (TOSAPPERMANENTE)	e.mail 9/07/2012	1.934,75	274,33	608.279,00
servizio entrate (ICIAP ERARIALI)	e.mail 9/07/2012	2.784,15	43.438,68	
Sanzioni amministrative violazioni ai regolamenti comunali	e.mail 9/07/2012		3.914.276,56	
Rimborsi ai dipendenti ritenute previdenziali operate sulle retribuzioni	e.mail 9/07/2012			88.552,49
TRASFERIMENTI Regionali	e.mail 9/07/2012			27,13
		1.322.505,93	4.482.422,37	99.005.885,85

Nell'esercizio 2011 si è provveduto ad utilizzare il fondo svalutazione crediti per € 1.322.505,93. Si è inoltre provveduto ad effettuare un accantonamento a fondo svalutazione crediti per € 28.723.887,28 per allineare il fondo svalutazione crediti a quanto previsto nel art 6 comma 17 DL 95/2012 per il bilancio di previsione, e cioè al 25% crediti vecchi di almeno 5 anni e cioè 2006 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 € 21.925,14
La diminuzione delle rimanenze per € 1.914,35 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, e ai depositi bancari di cui alla voce IV 2) delle disponibilità liquide (giusta indicazione di cui alla nota prot.455 del 5/08/2011 del Collegio Dei Revisori) corrisponde al totale dei residui attivi al 31.12.2011.

La voce **cred. V/contribuenti** fa riferimento al Tit. 1° "entrate tributarie" del bilancio a meno degli oneri di urbanizzazione e condono contabilizzati fra i crediti in c/capitale da altri soggetti, quella per **crediti verso enti del settore pubblico** fa riferimento al Titolo 2° e 4° a seconda che si tratti di entrate correnti o in c/capitale.

I **crediti v/debitori** diversi corrispondono ai residui del Titolo III dell'entrata ed infine i **crediti per depositi verso cassa DD.PP** ai residui risultanti nel Titolo 5° per accensione di mutui e prestiti mentre i crediti per **depositi presso banche** al deposito presso BNL delle somme derivanti dall'emissione dei BOC ancora non utilizzate

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

I crediti per somme corrisposte **c/terzi** riportano il valore dei residui dei servizi in conto terzi Tit. VI al netto dei residui attivi pari ad 2.790.972,04 relativi al credito iva al 31/12/2011 accertato sul cap 60501/42

I **crediti per iva** riportano l'importo del credito al 31/12/2011 come quantificato dal Servizio competente della Ragioneria Generale. La gestione dell'iva nel bilancio finanziario è attuata nell'ambito dei servizi per conto terzi. Pertanto, le movimentazioni sono rilevate nel conto del patrimonio nelle colonne "variazioni da altre cause".

Disponibilità liquide: In questo conto trova collocazione il

- **Fondo Cassa**, determinato dalle risultanze gestionali delle riscossioni e dei pagamenti totali rilevati nel Conto del Bilancio;
- **I depositi bancari e postali** accertati al 31/12/2011 fra i residui attivi da questi estrapolati giusta nota 455 del 5/08/2011 del Collegio Dei Revisori

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 2012 ma di competenza economica del 2011.

Per l'esercizio 2011 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 € 7.456.478,84 è stata stornata in quanto confluita nei costi e ricavi dell'esercizio.

Prospetto esplicativo dei ratei e risconti attivi

RISCONTI ATTIVI	VALORE INIZIALE 1/1/2011	VARIAZIONE IN DIMINUIZIONE	VARIAZIONE IN AUMENTO	VALORE FINALE 31/12/2011
SPESE ASSICURAZIONE	2.306,73	2.306,73	27.656,79	27.656,79
SPESE DI PERSONALE RETRIBUZIONI FISSE CONTRIBUTI E INAIL	2.415.668,05	2.415.668,05	1.646.941,15	1.646.941,15
SPESE DI PERSONALE BUONI PASTO	1.829.507,20	1.829.507,20	1.074.253,52	1.074.253,52
SPESE DI PERSONALE FES	3.208.996,86	3.208.996,86	850.228,24	850.228,24
RISCONTI SERVIZI GESIP	7.456.478,84		17.708.985,65	17.708.985,65
		7.456.478,84	21.308.065,35	21.308.065,35

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:

DESCRIZIONE	residui31/12/2011
PIANO MIGLIORAMENTO QUALITA' ARIA PALERMO E POTENZIAMENTO TRASPORTO PUBBLICO- SOMME MINISTERO AMBIENTE-ACQUISTO DI 9 AUTOBUS A BASSE EMISSIONI - PROGETTO PA0108 (E.C. 4070)	1.507.013,90
PIANO MIGLIORAMENTO QUALITA' ARIA PALERMO E POTENZIAMENTO TRASPORTO PUBBLICO- SOMME MINISTERO AMBIENTE-ACQUISTO DI 9 AUTOBUS A BASSE EMISSIONI - PROGETTO PA0109 (E.C. 4070)	1.500.000,00
PARTECIPAZIONE IN CONSORZI	20.000,00
RICAPITALIZZAZIONE AMIA PER "INTERVENTI STRUTTURALI", FINANZIATI CON TRASFERIMENTI STATALI EX DELIBERAZIONE CIPE N. 69 DEL 31/07/2009 (E.C.3241/10)	59.216.143,01
CONFERIMENTO DI CAPITALE AD AMAT PER "ACQUISTO MEZZI PER IL TRASPORTO CITTADINO URBANO", FINANZIATI CON TRASFERIMENTI STATALI DELIBERAZIONE CIPE N. 69 DEL 31/07/2009 (E.C.3241/21)	20.000.000,00
RICAPITALIZZAZIONE SISPI PER AQUISTO STRUMENTAZIONE TECNICA - PROGETTI SPONDA, FINANZIATO CON TRASFERIMENTI STATALI EX DELIBERAZIONE CIPE N. 69 DEL 31/07/2009 (E.C. 3241/70)	300.000,00
QUOTE DI SOTTOSCRIZIONE CONSORZIO DISTRETTO TURISTICO PALERMO COSTA NORMANNA	12.500,00
CONFERIMENTI DI CAPITALE IN SOCIETA' PARTECIPATE	3.259,54
	82.558.916,45

I **costi anno futuro**, per i quali valgono le considerazioni sopra esposte, subiscono una diminuzione per € 7.561.767,04 per quegli impegni di provenienza 2010 e retro che a chiusura del 2011 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 31/12/2011 ammonta complessivamente ad € 26.234.547,49 I nuovi costi anno futuro sorti nell'esercizio 2011 ammontano ad € 10.754.266,15 Le movimentazioni dell'aggregato sono desumibili dal prospetto che segue:

Prospetto movimentazione costi anno futuro

RIEPILOGO CAF 2011									
	TOTALE 1/01/2010	RETTIFICA	DIMINUIZIONE CAF DA MANDATI	DIMINUIZIONE CAF DA ECONOMIE	DIMINUIZIONE CAF DA RETTIFICHE AZIENDE	AUMENTO CAF	TOTALE 31/12/2010		
int2	4.765.960,65	-	1.801.310,90	-	86.928,04	2.443.396,13	5.321.117,84		
int3	19.766.911,47	-	5.760.456,14	-	2.096.352,05	8.310.870,02	20.171.841,71		
ASSICURAZIONI	474.376,18	-	-	-	118.745,49	385.957,25	741.587,94		
	25.007.248,30	-	7.561.767,04	-	2.183.280,09	10.754.266,15	26.234.547,49		

La voce **utilizzo per cassa somme a specifica destinazione** raccoglie gli impegni del titolo II intervento 10 della spesa specularmente al titolo 4 ctg 6 dell'entrata relativi utilizzo di somme a specifica destinazione con vincolo sull'anticipazione di tesoreria.

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 € 67.444.571,34 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 € **936.492.945,58** è rilevato per differenza.

Nel complesso il Patrimonio netto ammonta a € **1.003.937.516,92** con un incremento netto di € 28.491.605,81 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 € 21.655.629,56 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 € 9.414.693,51, confluiscono anche i proventi da oneri di urbanizzazione e da condono allocati, nel bilancio finanziario 2011, al titolo I delle entrate.

Le variazioni negative da conto finanziario riguardano le variazioni di accertamento effettuate sui residui del titolo IV delle entrate classificate come conferimenti.

L'importo di € 10.329.400,33 portato in diminuzione nelle variazioni da altre cause, si riferisce a:

	VAR - ALTRE CAUSE
QUOTA RICAVI PLURIENNALI A COPERTURA AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI SISPI	334.804,94
QUOTA RICAVI PLURIENNALI A COPERTURA AMMORTAMENTI BENI MOBILI	140.227,73
QUOTA RICAVI PLURIENNALI A COPERTURA AMMORTAMENTI BENI IMMOBILI	3.797.573,22
CONDONO E ONERI DI URBANIZZAZIONE DESTINATI AL FINANZIAMENTO TITOLO I SPESA	6.056.794,44
	10.329.400,33

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 2011. Nell'esercizio 2011 non sono stati contratti nuovi mutui.

Le variazioni in diminuzione da finanziaria dell'aggregato, pari ad € 10.993.497,70 corrispondono ai pagamenti delle quote di capitale dei mutui di cui al Tit. III int 03 cui si aggiunge l'importo di 17.000,00 relativo all'estinzione dell'anticipazione Cassa DDPP a valere sul fondo rotativo per la progettualità

Per i **prestiti obbligazionari** le variazioni in diminuzione, apri ad € 5.817.479,48 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 € 36.492.502,53 per **debiti da somme anticipate da terzi** corrispondente al totale dei residui passivi del Titolo IV della Spesa.

C) VI) 1) DEBITI VERSO IMPRESE CONTROLLATE

Anche nell'anno 2011 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, Gesip e Amia non hanno trasmesso i progetti di bilancio approvati dagli organi amministrativi e, pertanto la riconciliazione è stata effettuata per tali società sulla base degli elenchi trasmessi il cui totale non è stato possibile verificare i crediti risultanti dai progetti di bilancio.

	Totale crediti azienda da PROSPETTI Società al 31/12/2011	Con copertura finanziaria sul bilancio 2011	Con copertura finanziaria sui bilanci successivi	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 (*)	43.404.626,18	7.259.799,90	9.082.377,67		27.062.448,61		27.062.448,61	24.721.020,01
AMAP (*)	23.845.859,10	18.330.917,90			5.514.941,20	1.502.120,25	4.012.820,95	15.476.224,85
AMG (*)	20.892.360,89	20.336.776,60		8.325,13	547.259,16	473.110,96	74.148,20	3.199.058,98
AMAT (*)	163.398.957,18	141.510.586,09			21.888.371,09	160.809,00	21.727.562,09	23.372.833,53
SISPI	14.764.109,73	14.058.802,22			705.307,51	38.138,87	667.168,64	1.429.368,29
GESIP (*)	14.690.983,48	4.644.508,00			10.046.475,48		10.046.475,48	4.784.575,35
PALERMO AMBIENTE	113.880,63	113.880,63			-			60.395,34
	281.110.777,19	206.255.271,34	9.082.377,67	8.325,13	65.764.803,05	2.174.179,08	63.590.623,97	73.043.476,35

L'importo dei crediti vantati dalle Società è pari ad € 281.110.777,19 a fronte di tali crediti, nel passivo, alla voce **C) VI) debiti verso controllate** è stato iscritto l'importo di € 206.255.271,34. 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 31/12/2011 riportati bilancio finanziario. Detti crediti trovano, altresì copertura su fondi regionali che non transitano dal Bilancio per € 8.325,13.

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 € 65.764.803,05 è così dettagliata:

AMIA: l'importo pari ad 9.082.377,67 riportata nella colonna “con copertura finanziaria sui bilanci successivi” è relativa a crediti per *post mortem* che sono stati oggetto di transazione approvata dalla Giunta Comunale con atto n. 109 del 30.07.2011, con il quale si è provveduto a riconoscere “il credito che Amia ha iscritto nel bilancio 2008 approvato il 23 novembre 2009 pari ad Euro 9.082.377,67 riguardante la quota annuale di accantonamento per le spese di gestione post mortem riferite ad oneri che la società dovrà sostenere dopo la chiusura della discarica “Bellolampo” di Palermo per l'esercizio 2008, impegnandosi ad erogare a decorrere dall'anno 2012 la quota annuale pari a Euro 302.745,92 per 30 anni fino a completo soddisfo delle ragioni creditorie della Società”; il disallineamento pari a complessivi € 27.062.448,61 comprende € 12.200.961,70 che la società avrebbe già dovuto stralciare per effetto di quanto disposto con deliberazione di Giunta comunale n. 266 del 17/12/2008 ⁽¹⁾ e, da ultimo, con deliberazione di Giunta n. 109 del 30.07.2011, con la quale è stata

⁽¹⁾ Con l'atto deliberativo menzionato, la Giunta, nell'autorizzare la destinazione del contributo riconosciuto in favore del Comune ex art. 4 bis, comma 8 D.L. n. 97/2008 convertito in legge n. 129/2008, alla ricapitalizzazione

formalizzata una transazione che impegna la Società “alla cancellazione dei crediti – già oggetto di specifico accantonamento a fondo rischi per la complessiva somma di euro 12.200.961,70 - inseriti con tale specifica indicazione nell'allegato prospetto di sintesi riferito al 31.12.2010”⁽²⁾). Ancora, l'importo comprende € 5.423.701,58 per penali comminate con provvedimento dirigenziale, quantificate sulla base del contratto di servizio per quanto concerne il servizio di manutenzione delle strade, e dalla Società d'Ambito indipendente per il servizio di igiene ambientale. L'importo di € 9.263.020,50 è invece relativo a fatture emesse a fronte del servizio di manutenzione strade – € 6.814.317,50 per la gestione dei sinistri ed € 2.448.703,00 per manutenzione volante – che, pur trovando capienza negli impegni contrattualmente assunti, sono tuttavia annoverate tra i disallineamenti poiché relative a corrispettivi in contestazione ⁽³⁾. Infine, l'importo di € 121.094,98 riguarda fatture emesse nei confronti dell'Ente Camposanto Santo Spirito, in alcun modo riconducibili al Comune di Palermo, e l'importo di € 53.669,85 riguarda fatture per le quali gli uffici non hanno ancora fornito riscontri utili all'individuazione della copertura finanziaria.

AMAP: il disallineamento pari a complessivi € 5.514.941,20, coperto per € 3.586.179,00 dal fondo svalutazione crediti, è, in quanto ad € 1.502.120,25, relativo a poste (in massima parte utenze) per le quali è in corso il procedimento di riconoscimento del debito fuori bilancio;

AMG: il disallineamento pari a complessivi € 547.259,16 comprende € 472.920,04 per contributo di start up da finanziare con avanzo, € 190,92 per maggiore IVA ed € 74.148,20 per fatture per le quali gli uffici non hanno ancora fornito riscontri utili all'individuazione della copertura finanziaria. La Società ha iscritto in bilancio un fondo svalutazione crediti pari ad € 90.790,00;

AMAT: il disallineamento risulta pari a complessivi 21.888.371,09, e in quanto ad € 16.488.424,94 è relativo a fatture emesse per il progetto tram che, pur trovando capienza negli impegni contrattualmente assunti, sono tuttavia annoverate tra i disallineamenti poiché si tratta di somme per le quali gli Uffici competenti non hanno provveduto né alla loro liquidazione né a fornire attestazione di liquidabilità. La restante parte è relativa a crediti privi di copertura finanziaria più volte contestati alla Società che non ha, tuttavia, ritenuto di iscrivere in bilancio alcun fondo di svalutazione crediti.

dell'AMIA, ha subordinato l'operazione alla eliminazione transattiva “dal proprio conto del patrimonio dei crediti oggetto del c.d. disallineamento”, individuando in apposito allegato i crediti da espungere e quantificandoli in euro 12.517.662,45, in quanto trattati di importi fatturati a nessun titolo dovuti dall'Amministrazione. Ha in più fatto divieto alla Società di iscrivere tra i ricavi della società “quelle medesime partite contabili che hanno generato negli esercizi precedenti il censurato disallineamento”.

⁽²⁾ Trattasi della medesima deliberazione in virtù della quale il Comune di Palermo ha riconosciuto “il credito che Amia Spa ha iscritto nel bilancio 2008 approvato il 23 novembre 2009 pari ad euro 9.082.377,67 riguardante la quota annuale di accantonamento per le spese di gestione post mortem riferite ad oneri che la società dovrà sostenere dopo la chiusura della scarica “Bellolampo” di Palermo per l'esercizio 2008, impegnandosi ad erogare a decorrere dall'anno 2012 la somma annuale di euro 302.745,92 per 30 anni fino a completo soddisfo delle ragioni creditorie della Società.”

⁽³⁾ L'Avvocatura Comunale, infatti, con parere n. 34 reso in data 9.07.2010 dal Collegio di Consenza, e dalla scrivente acquisito solo informalmente, ha precisato, relativamente ai corrispettivi per la gestione sinistri che “la situazione giuridica in cui versa, allo stato, AMIA spa ha determinato la oggettiva impossibilità ad eseguire la prestazione contrattuale, con la conseguenza che appare corretto potere inquadrare la fattispecie in un caso di impossibilità temporanea disciplinata dal secondo comma dell'art. 1256 c.c. legata alla durata dello stato di insolvenza ed al conseguente periodo di durata dell'Amministrazione Straordinaria. Da quanto sopra (sospensione temporanea della prestazione per causa non imputabile al debitore ex art. 1256 c.c.), discende la conseguente **giuridica impossibilità di corrispondere ad AMIA le somme** di cui al punto 1 dell'art. 6 del contratto integrativo del 15.01.2010”

SISPI: il disallineamento pari a complessivi 705.307,51 in quanto ad € 640.471,67 è relativo a fatture emesse per il servizio di Conduzione Tecnica che, pur trovando capienza negli impegni contrattualmente assunti sono tuttavia annoverate tra i disallineamenti poiché si tratta di somme per le quali l'Ufficio competente alla liquidazione delle prestazioni ha sollevato talune eccezioni ad oggi ancora non risolte. Per € 38.138,87 è relativo a maggiore IVA, che sarà impegnata all'atto della liquidazione delle prestazioni e per € 26.696,97 a prestazioni iscritte tra i lavori in corso su ordinazione per importi eccedenti l'impegno di spesa. La Società ha iscritto in bilancio un fondo svalutazione crediti pari ad € 1.064.009,09;

GESIP: il disallineamento risulta pari a complessivi € 10.046.475,48, e in quanto ad € 5.809.942,38 è relativo a penali comminate con provvedimento dirigenziale per disservizi o per servizi non prestati. L'importo di € 3.463.524,04 è relativo a fatture emesse per i servizi prestati presso gli asili nido comunali che, pur trovando capienza negli impegni contrattualmente assunti, sono tuttavia annoverate tra i disallineamenti poiché si tratta di somme per le quali l'Ufficio competente alla liquidazione delle prestazioni ha sollevato talune eccezioni ad oggi ancora non risolte. La restante parte è relativa a prestazioni contestate e rese in assenza di copertura finanziaria;

PALERMO AMBIENTE: la società non ha iscritto in bilancio crediti per i quali il Comune non abbia assunto preventivamente i corrispondenti impegni di spesa.

A fronte del disallineamento rilevato per complessivi € 65.764.803,05, esistono nel bilancio comunale residui specifici per € 29.855.441,15 e fondi svalutazione crediti nei bilanci societari per oltre 15 milioni di euro.

Nel bilancio finanziario al 31/12/2011 esistono inoltre ulteriori residui per impegni negli esercizi 2011 e retro per un importo pari ad € 43.188.035,20 assunti nei confronti di società controllate per prestazioni ancora da eseguire per un totale, considerando anche i residui specifici di cui si è detto, di € 73.043.476,35.

Ratei e Risconti passivi: I ratei passivi rappresentano quote di spesa rilevata nel 2012 ma di competenza del 2011; 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 1/1/2011	VARIAZIONE IN DIMINUZIONE	VARIAZIONE IN AUMENTO	VAOLRE AL 31/12/2011
INTERESSI SU PRESTITO BOC	1.480.214,14	1.480.214,14	1.414.467,21	1.414.467,21
SPESE ASSICURAZIONE INAIL	-	-	-	-
TOTALE	1.480.214,14	1.480.214,14	1.414.467,21	1.414.467,21

RISCONTI PASSIVI	VALORE INIZIALE 1/1/2011	VARIAZIONE IN DIMINUZIONE	VARIAZIONE IN AUMENTO	VAOLRE AL 31/12/2011
PROVENTI PATRIMONIALI	3.182,51	3182,51	3.887,08	3.887,08
CONTRIBUTI A COPERTURA PROROGA GESIP			15.716.609,06	15.716.609,06
TOTALE	3.182,51	3.182,51	15.720.496,14	15.720.496,14

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 €38.038,41

-Categ 2 € 500.639,79

Alla categoria 3 la rettifica di €13.641.158,71 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 della categoria I^A riportati nel Conto Economico non coincidono con i dati desunti dalla contabilità finanziaria per € 3.914.276,56 relativi a riscossioni di crediti di dubbia esigibilità corrispondenti a residui stralciati dal Conto del Bilancio negli anni precedenti riaccertati in competenza, mentre per € 15.716.609,06 corrispondenti ai risconti passivi per i finanziamenti statali a copertura di impegni 2011 finanziati dai servizi GESIP svolti nel 2012. Le differenze speculari nelle categorie IV e V derivano da capitoli classificati in contabilità generale come trasferimenti da altri enti in luogo di organismi comunitari come da finanziaria.

Per quanto concerne le **entrate extratributarie**:

- **per la categoria 1[^]** -proventi da servizi pubblici le variazioni in aumento da altre cause, pari ad € 64.866,11, sono determinate:
- **per (+)€256.644,71** da proventi allocati in altre categorie del conto finanziario classificate opportunamente in contabilità generale, nel conto economico, in tale aggregato;
- **per (-) € 191.778,60** da crediti di dubbia esigibilità riaccertati in competenza e sterilizzazione del credito irap con il costo corrispondente
- **per la categoria 2[^]** -proventi da gestione patrimoniale è rettificata per € 3.887,08 per il calcolo di risconti passivi, mentre le variazioni da altre cause, pari ad € 1.490,20 è determinata da capitoli della categoria II classificati in contabilità generale fra i proventi da servizi a domanda;
- **per la categoria 3[^]** - proventi finanziari- le variazioni in diminuzione da riportare nel conto economico rispetto alla categoria, pari ad € -7.522,50, è costituita dal riaccertamento in competenza di crediti di dubbia esigibilità riscossi nel 2011;
- **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 € 3.682.646,44 sono dovute:
 - per (-) 255.154,51 per specularmente a quanto detto per la catg 1
 - per (+) €3.937.800,95alla 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 le entrate del **TITOLO V –accensione di prestiti** –non risultano assunti nuovi mutui nell’esercizio 2011. Le variazioni della categoria IV sono dovute a riaccertamenti per devoluzioni mutui concessi dalla cassa DDPP.

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 riscuotere da terzi in conto competenza pari ad € 9.463.234,68

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 € 13.278.195,48 sono relative a minori debiti, ossia a minori residui passivi rilevati dal Conto del Bilancio per complessivi € 35.653.542,81 decurtati delle economie sul titolo II pari ad € 20.073.321,75, e delle economie di parte corrente rilevate su residui contenuti nell’aggregato costi anno futuro per € 2.302.025,58.

Non sono state rilevate **sopravvenienze attive**.

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 € 7.454.172,11 alla rilevazione di risconti attivi finali pari Ad €3.571.422,91.

Gli impegni per **acquisti di beni di consumo e materie prime** sono riportati nel conto economico considerando nella colonna altre rettifiche l'importo in diminuzione di € 642.085,23 dovuto ai costi anno futuro relativo a quegli impegni di provenienza 2010 e retro che a chiusura del 2011 hanno assunto la caratteristica di costi d'esercizio al netto degli impegni residui 2011 che non hanno rivestito al 31/12/2011 la natura di costi e debiti.

Gli impegni per **prestazioni di servizi** sono stati rettificati in aumento per il giroconto dei risconti attivi al 31/12/2010 e in diminuzione per effetto della rilevazione di risconti attivi finali al 31/12/2011 per € 15.744.265,85 relativi a :

- spese di assicurazione par € 27.656,79
- risconti impegni 2011 per servizi Gesip resi nel 2012 per € 15.716.609,06

Le altre rettifiche pari ad € 1.343.960,41 sono invece così dettagliate:

- (-) € 2.867.210,45 rettifiche da per costi anno futuro;
- (+) € 6.714.000,00 di cui 6.700.000,00 per manutenzione strade impegnata sul titolo II ed € 14.000,00 per spese impegnate su altri interventi ma contabilizzate in contabilità generale come prestazione di servizi;
- (-) € 2.502.829,14 per spese impegnate sull'intervento 3 ma diversamente collocate in contabilità economica (spese di formazione del personale, canoni di leasing, noleggi e oneri straordinari)

Le spese per **godimento beni di terzi** sono rettifiche in aumento per € 218.428,87. La rettifica riguarda:

- (-) 17.265,87 rettifiche costi anno futuro
- (+) 235.694,74 per spese tit 1 int 3 codificati in contabilità generale come spese per utilizzo beni di terzi

Per quanto riguarda il titolo 1 intervento 5 **la voce trasferimenti verso altri** evidenzia un importo a rettifica del risultato finanziario pari ad € 27.392,27. Dovuto per + € 41.805,6 a spese classificate in interventi diversi dall'intervento 5 in finanziaria ma codificati come trasferimenti in contabilità generale, al netto di € 14.413,33 relative a spese dell'intervento 5 codificate in CoGe come altre spese.

Gli **interessi passivi ed oneri finanziari** sono stati integrati dal rateo passivo per interessi sui BOC pari a € 1.414.467,21 relativo al periodo 1/10/2011 - 31/12/11. E rettificati del giroconto del rateo passivo iniziale relativo all'esercizio 2010 per 1.480.214,14.

Le imposte e tasse sono rettifiche in aumento per € 830.157,51. La rettifica riguarda:

- (+) 1.000.000,00 per tener conto delle spese di natura tributaria impegnate su interventi diversi dall'intervento 7 (maggiore onere IVA classificato come intervento 8);
- (-) 169.842,49 dall'eccedenza degli acconti irap versata rispetto all'onere complessivo scaturente dalla dichiarazione;

Gli oneri straordinari sono rettificati in diminuzione per € 786.397,68 per tenere conto delle seguenti circostanze:

- (-)1.992.376,59 per risconto attivo servizi GESIP prestati nel 2012 ma impegnati nel 2011 sull'intervento 8;
- (-)1.017.000,00 per spese dell'intervento 8 classificate in COGE diversamente da oneri straordinari relative a spese per estinzione fondo rotativo progettualità e importo derivante da aumento aliquota IVA 2011;
- (+) 2.225.742,13 per spese classificate in finanziaria interventi diversi dall'intervento 8 ma classificati in COGE come oneri straordinari;
- (-) 2.763,22 per rettifiche da costi anno futuro.

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 € 1.914,35, gli **ammortamenti** economici applicati alle immobilizzazioni materiali e immateriali per € 28.309.649,22, e le **insussistenze dell'attivo**, pari ad € 7.244.431,16, sono relative ai minori residui attivi rilevati sul bilancio finanziario e classificati fra le insussistenze dell'attivo per € 106.250.317,01, ad eccezione di quelle effettuate al titolo IV e parte del V stornate da conferimenti, rettifiche in diminuzione per € €99.005.885,85 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 2011 pari a € (+) 28.491.605,81 mostra un sostanziale miglioramento rispetto al 2010 di € 42.900.714,16.

CONFRONTO CONTO ECONOMICO 2011-2010							
				2011	2010	DIFF. 2011-2010	
A) PROVENTI DELLA GESTIONE							
1) Proventi tributari				241.513.787,62	235.123.404,56		6.390.383,06
2) Proventi da trasferimenti				540.298.466,22	543.548.952,54	-	3.250.486,32
3) Proventi da servizi pubblici				37.961.386,66	30.967.466,16		6.993.920,50
4) Proventi da gestione patrimoniale				4.794.346,66	4.656.399,32		137.947,34
5) Proventi diversi				20.281.538,66	22.659.987,74	-	2.378.449,08
6) Proventi da concessioni da edificare				6.056.794,44	6.290.000,00	-	233.205,56
7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni				-	-		-
8) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc				-	-		-
(+/-)							
Totale proventi della gestione (A)				850.906.320,26	843.246.210,32		7.660.109,94
B) COSTI DELLA GESTIONE							
9) Personale				282.070.102,59	295.103.592,96	-	13.033.490,37
10) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo				3.557.996,09	2.072.805,03		1.485.191,06
11) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo							
(+/-)				1.914,35	1.758,22		156,13
12) Prestazioni di servizi				367.935.669,30	372.707.044,72	-	4.771.375,42
13) Godimento beni di terzi				14.799.184,61	14.822.533,88	-	23.349,27
14) Trasferimenti				30.759.893,84	38.717.832,82	-	7.957.938,98
15) Imposte e tasse				16.690.573,30	16.363.123,52		327.449,78
16) Quote di ammortamento d'esercizio				28.309.649,22	28.314.280,44	-	4.631,22
Totale costi di gestione (B)				744.124.983,30	768.102.971,59	-	23.977.988,29
RISULTATO DELLA GESTIONE (A-B)				106.781.336,96	75.143.238,73		31.638.098,23
C) PROVENTI E ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE							
17) Utili				-	-		-
18) Interessi su capitale di dotazione				939.171,98	1.023.551,00	-	84.379,02
19) Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate				143.180,00	162.745,00	-	19.565,00
Totale (C) (17+18-19)				795.991,98	860.806,00	-	64.814,02
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA (A-B+C)							
D) PROVENTI E ONERI FINANZIARI							
20) Interessi attivi				4.291.165,91	5.656.177,40	-	1.365.011,49
21) Interessi passivi:							
- su mutui							
- su obbligazioni				7.475.075,83	8.654.207,98	-	1.179.132,15
- su anticipazioni				5.757.985,67	6.013.784,04	-	255.798,37
- per altre cause				-	-		-
Totale (D) (20-21)				8.941.895,59	10.500,00	-	10.500,00
-				8.941.895,59	9.022.314,62	-	80.419,03
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI							
Proventi:							
22) Insussistenze del passivo				13.278.195,48	13.666.729,02	-	388.533,54
23) Sopravvenienze attive				-	762.292,82	-	762.292,82
24) Plusvalenze patrimoniali				4.164.364,11	4.140.250,49		24.113,62
Totale proventi (e.1) (22+23+24)				17.442.559,59	18.569.272,33	-	1.126.712,74
Oneri:							
25) Insussistenze dell'attivo				7.244.431,16	15.986.045,40	-	8.741.614,24
26) Minusvalenze patrimoniali				9.921.917,80	61.430.475,10	-	51.508.557,30
27) Accantonamento per svalutazione crediti				28.723.887,28	-		28.723.887,28
28) Oneri straordinari				41.696.150,89	22.543.590,29		19.152.560,60
Totale oneri (e.2) (25+26+27+28)				87.586.387,13	99.960.110,79	-	12.373.723,66
Totale (E) (e.1 - e.2)							
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO (A-B+C+D+E)				28.491.605,81	14.409.108,35	-	42.900.714,16

CONTO DEL PATRIMONIO 2011
BENI MOBILI

PROSPETTO B1

BENI MOBILI

DESCRIZIONE	COSTO STORICO 01/01/2011	DISMISSIONI	ACQUISTI	RETTIFICHE	COSTO STORICO 31/12/2011
ATTREZZATURE E SISTEMI INFORMATIVI	3.742.921,21	48.933,03	29.600,00		3.723.588,18
AUTOMEZZI E MOTOMEZZI	11.151.405,11	356.299,89	-		10.795.105,22
MACCHINARI, ATTREZZATURE E IMPIANTI	4.327.804,82	120.293,44	21.282,80	-	4.228.794,18
MOBILI E MACCHINE DI UFFICIO	14.186.356,75	58.766,19	229.924,37	-	14.357.514,93
BENI DEMANIALI	268.997,47				268.997,47
TOTALE	33.677.485,36	584.292,55	280.807,17	0,00	33.373.999,98

FONDI AMMORTAMENTO

DESCRIZIONE	VALORE CONTABILE 01/01/2011	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RETTIFICHE	VALORE CONTABILE 31/12/2011
FONDO AMMORTAMENTO ATTREZZATURE E SISTEMI	3.213.569,52	198.933,50	48.300,32		3.364.202,70
FONDO AMMORTAMENTO AUTOMEZZI E MOTOMEZZI	10.374.536,32	257.095,46	356.299,89		10.275.331,89
FONDO AMMORTAMENTO MACCHINARI, ATTREZZATURE E IMPIANTI	3.756.694,35	198.602,75	119.141,90		3.836.155,20
FONDO AMMORTAMENTO MOBILI E MACCHINE DI UFFICIO	9.083.556,70	931.857,71	57.436,14		9.957.978,27
FONDO AMMORTAMENTO BENI DEMANIALI	268.997,47				268.997,47
TOTALE	26.697.354,36	1.586.489,42	581.178,25	0,00	27.702.665,53

**CONTO DEL PATRIMONIO 2011
BENI IMMOBILI**

PROSPETTO B2

BENI IMMOBILI

DESCRIZIONE	COSTO STORICO 01/01/2011	DISMISSIONI	ACQUISTI E MANUTENZIONI STRAORDINARIE	RETTIFICHE	COSTO STORICO 31/12/2011
BENI DEMANIALI	19.542.172,82		4.142.286,82	79.573.912,30	103.258.371,94
TERRENI (PATRIMONIO INDISPONIBILE)	12.638.746,25				12.638.746,25
TERRENI (PATRIMONIO DISPONIBILE)	1.072.002,51				1.072.002,51
FABBRICATI (PATRIMONIO INDISPONIBILE)	798.253.542,62	8.833.737,03	8.343.279,76	-79.573.912,30	718.189.173,05
FABBRICATI (PATRIMONIO DISPONIBILE)	3.083.797,43				3.083.797,43
TOTALE	834.590.261,63	8.833.737,03	12.485.566,58	0,00	838.242.091,18

FONDI AMMORTAMENTO

DESCRIZIONE	VALORE CONTABILE 01/01/2011	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RETTIFICHE	VALORE CONTABILE 31/12/2011
FONDO AMMORTAMENTO BENI DEMANIALI IMMOBILI	1.050.888,96	2.748.486,32		32.014.425,33	35.813.800,61
FONDO AMMORTAMENTO FABBRICATI INDISPONIBILI	289.955.707,08	21.545.675,19	3.710.169,55	-32.014.425,33	275.776.787,39
FONDO AMMORTAMENTO FABBRICATI DISPONIBILI	1.775.933,92	92.513,92			1.868.447,84
TOTALE	292.782.529,95	24.386.675,43	3.710.169,55	0,00	313.459.035,83

**CONTO DEL PATRIMONIO 2011
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI**

PROSPETTO B3

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

DESCRIZIONE	COSTO STORICO 01/01/2011	VARIAZIONI	COSTO STORICO 31/12/2011
PROGETTI DI SVILUPPO INFORMATICO IN AMMO	12.696.558,19	723.417,47	13.419.975,66
TOTALE	12.696.558,19	723.417,47	13.419.975,66

FONDI AMMORTAMENTO

DESCRIZIONE	VALORE CONTABILE 01/01/2011	AMMORTAMENTI	RETTIFICHE	VALORE CONTABILE 31/12/2011
FONDO AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	2.258.761,86	2.336.484,37	0,00	4.595.246,23
CONTRIBUTI IN C/CAPITALE PORTATI IN DETRAZIONE DAL VALORE CONTABILE	1.402.748,88	-	334.804,94	1.737.553,82
TOTALE	3.661.510,74	2.336.484,37	334.804,94	6.332.800,05

CONTO DEL PATRIMONIO 2011
RIMANENZE

PROSPETTO B4

RIMANENZE PRESSO IL MAGAZZINIERE

DESCRIZIONE	CONSISTENZA 01/01/2011	VARIAZIONI AUMENTATIVE	VARIAZIONI DIMINUTIVE	CONSISTENZA 31/12/2011
MATERIALI DI CONSUMO	4.827,23			4.827,23
ARREDI	3.847		1.116,95	2.730,45
LIBRI	15.164,86		797,40	14.367,46
			-	
TOTALE	23.839,49	-	1.914,35	21.925,14

CONTO DEL PATRIMONIO 2011
PARTECIPAZIONI

PROSPETTO B5

PARTECIPAZIONI (voce A III) Attivo Conto del Patrimonio

DESCRIZIONE	% DI PARTECIPAZIONE	CONSISTENZA 01/01/2011	VARIAZIONI AUMENTATIVE	VARIAZIONI DIMINUTIVE	CONSISTENZA 31/12/2011	NOTE
S.I.S.P.I. spa	100,00%	2.926.985,00	79.034,00		3.006.019,00	Bilancio approvato dal CDA
A.M.A.T. spa	100,00%	82.496.632,00		5.016.611,00	77.480.021,00	Bilancio approvato dal CDA
A.M.A.P. spa	100,00%	33.296.069,00	3.953.040,00		37.249.109,00	Bilancio approvato dal CDA
A.M.I.A. spa	100,00%	-			-	Bilancio non redatto
GRUPPO AMG	51,00%	59.800.509,89	12.290,11		59.812.800,00	Bilancio approvato dal CDA
GRUPPO GESIP	100,00%	-			-	Bilancio non pervenuto
PALERMO AMBIENTE spa	100,00%	-	120.000,00		120.000,00	Bilancio approvato dal CDA
TOTALE IMPRESE CONTROLLATE		178.520.195,89	4.164.364,11	5.016.611,00	177.667.949,00	
GRUPPO G.E.S.A.P.	31,376%	12.362.455,65			12.362.455,65	Bilancio non pervenuto
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	Bilancio non pervenuto
Teatro stabile "AL MASSIMO" Società consortile a.r.l	15,00%	-			-	Bilancio approvato dall'Assemblea
TOTALE ALTRE IMPRESE		11.961,64	-	-	11.961,64	
TOTALE GENERALE		190.894.613,18	4.164.364,11	5.016.611,00	190.042.366,29	

Associazioni-Fondazioni e altri Enti non rientranti fra le partecipazioni
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO
ASSOCIAZIONE TEATRO BIONDO
ACQUEDOTTO CONSORTILE BIVIERE
CONSORZIO ASI
CULTURALE DELLE CITTA' D'ITALIA

**CONTO DEL PATRIMONIO 2011
DEBITI VERSO CONTROLLATE**

PROSPETTO B6

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

	Totale crediti azienda da PROSPETTI Società al 31/12/2011	Con copertura finanziaria sul bilancio 2011	Con copertura finanziaria sui bilanci successivi	Con copertura finanziaria su fondi regionali	Disallineamento	Dettaglio dei crediti PRIVI DI COPERTURA (Disallineamento)		Altri impegni Totale residui non accoppiati con fatture emesse al 31/12/2011
						Riconoscibili ma privi di copertura finanziaria	Crediti non riconoscibili o in corso di verifica	
AMIA (*)	43.404.626,18	7.259.799,90	9.082.377,67		27.062.448,61		27.062.448,61	24.721.020,01
AMAP (*)	23.845.859,10	18.330.917,90			5.514.941,20	1.502.120,25	4.012.820,95	15.476.224,85
AMG (*)	20.892.360,89	20.336.776,60		8.325,13	547.259,16	473.110,96	74.148,20	3.199.058,98
AMAT (*)	163.398.957,18	141.510.586,09			21.888.371,09	160.809,00	21.727.562,09	23.372.833,53
SISPI	14.764.109,73	14.058.802,22			705.307,51	38.138,87	667.168,64	1.429.368,29
GESIP (*)	14.690.983,48	4.644.508,00			10.046.475,48		10.046.475,48	4.784.575,35
PALERMO AMBIENTE	113.880,63	113.880,63			-			60.395,34
	281.110.777,19	206.255.271,34	9.082.377,67	8.325,13	65.764.803,05	2.174.179,08	63.590.623,97	73.043.476,35

Disallineamenti AMIA parzialmente coperti da F.do Sv Crediti 11.113.270,16

Disallineamenti AMAP parzialmente coperti da F.do Sv Crediti 3.586.179,00

Disallineamenti AMG parzialmente coperti da F.do Sv Crediti 90.790,00

Disallineamenti SISPI interamente coperti da F.do Sv Crediti 705.307,51

Disallineamento 50.269.256,38

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

AMIA Il disallineamento comprende le fatture di MS in contestazione. Tra i crediti con copertura finanziaria sui successivi bilanci sono inseriti quelli post mortem
AMAT tra i crediti in corso di verifica sono comprese le fatture del progetto tram per € 16.488.424,94
SISPI Il disallineamento comprende € 640.471,67 relativo a saldi conduzione tecnica contestati ed € 38.138,87 per IVA impegnata sul 2012
GESIP Il disallineamento comprende le fatture per il servizio di pulizia asili nido in contestazione
AMG L'importo comprende € 190,92 per IVA impegnata sul 2012

CONTO DEL PATRIMONIO 2011
CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

PROSPETTO B7

DESCRIZIONE	CONSISTENZA 01/01/2011	VARIAZIONI AUMENTATIVE	VARIAZIONI DIMINUTIVE PER STRALCIO DEFINITIVO DAL CONTO DEL PATRIMONIO	VARIAZIONI DIMINUTIVE PER RISCOSSIONE	CONSISTENZA 31/12/2011
CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	100.425.101,51	99.005.885,85	1.322.505,93	4.482.422,37	193.626.059,06
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	138.536.952,58	99.005.885,85	1.322.505,93	4.482.422,37	231.737.910,13

DESCRIZIONE	CONSISTENZA 01/01/2011	ACCANTONAMENTO DI ESERCIZIO	UTILIZZI	CONSISTENZA 31/12/2011
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	30.266.987,26	28.723.887,28	1.322.505,93	57.668.368,61
TOTALE	30.266.987,26	28.723.887,28	1.322.505,93	57.668.368,61

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

PROSPETTO B8

TITOLI AZIONARI	SITUAZIONE AL 31 DICEMBRE 2011		
	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	QUANTITA' AZIONI	VALORE NOMINALE IN €
GESIP PALERMO S.p.a.	100%	45.000	51,64
PALERMO AMBIENTE S.p.a.	100%	129.024	1,00
SISPI S.p.a.	100%	40.000	51,65
GESAP AEROPORTO DI PALERMO S.p.a.	31,38%	131.086	51,65
AMG ENERGIA S.p.a.	51%	48.550.368	1,00
AMAP S.p.a.	100%	20.576.000	1,00
AMAT PALERMO S.p.a.	100%	91.719.133	1,00
AMIA S.p.a.	100%	53.865.553	1,00
TEATRO AL MASSIMO STABILE DI PALERMO	15%		
PATTO DI PALERMO Società consortile a r.l.	11,96%		

COMUNE DI PALERMO
CONTO ECONOMICO ASILI NIDO 2011 (ex art 2425 C.C.)

	Allegati	IMPORTI ART 2425 C.C.	IMPORTI NON DEDUCIBILI O NON IMPONIBILI AI FINI IRAP	PROPOSTA BASE IMPONIBILE IRAP COMMERCIALE
A) VALORE DELLA PRODUZIONE:				
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	All. 1	539.054,94		539.054,94
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	4.371.629,67	3.534.586,55	837.043,12
-contributi in conto esercizio				
-altri ricavi				
Totale componenti positivi (A)		4.910.684,61	3.534.586,55	1.376.098,06
B) COSTI DELLA PRODUZIONE:				
6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	All. 3	488.078,59	-	488.078,59
7) Costi per servizi		221.131,06	-	221.131,06
8) Costo per godimento di beni di terzi		-	-	-
9) Costi per il personale: (1)				
a) salari e stipendi		11.991.379,32	10.920.337,86	1.071.041,46
b) oneri sociali		3.074.141,21	2.816.640,26	257.500,95
c) trattamento di fine rapporto	All. 4	117.755,56	101.384,55	16.371,01
d) trattamento di quiescenza e simili		-		
e) altri costi		415.708,58	230.929,34	184.779,23
10) Ammortamenti e svalutazioni:				-
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali			-	-
b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	All. 5	42.896,31	-	42.896,31
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	757,88	-	757,88
12) Accantonamenti per rischi			-	-
13) Altri accantonamenti			-	-
14) Oneri diversi di gestione	All. 3	40.495,82	-	40.495,82
Totale componenti negativi (B)		16.392.344,34	14.069.292,02	2.323.052,32
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)		-11.481.659,73	-10.534.705,47	-946.954,26

COMUNE DI PALERMO

CONTO ECONOMICO MERCATO ORTOFRUTTICOLO 2011 (ex art 2425 C.C.)

	Allegati	IMPORTI ART 2425 C.C.	IMPORTI NON DEDUCIBILI O NON IMPONIBILI AI FINI IRAP	PROPOSTA BASE IMPONIBILE IRAP COMMERCIALE
A) VALORE DELLA PRODUZIONE:				
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	All. 1	258.886,87		258.886,87
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		113.543,52	112.603,07	940,45
-altri ricavi		11.694,28		11.694,28
Totale componenti positivi (A)		384.124,67	112.603,07	271.521,60
B) COSTI DELLA PRODUZIONE:				
6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		-	-	-
7) Costi per servizi	All. 3	339.887,46	-	339.887,46
8) Costo per godimento di beni di terzi		-	-	-
9) Costi per il personale:				
a) salari e stipendi		384.539,67	361.885,41	22.654,26
b) oneri sociali		104.300,61	98.385,72	5.914,89
c) trattamento di fine rapporto	All. 4	6.678,84	6.678,84	-
d) trattamento di quiescenza e simili		-		
e) altri costi		5.502,66	2.060,46	3.442,20
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	41.298,70	-	41.298,70
Totale componenti negativi (B)		882.207,94	469.010,43	413.197,51
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)		-498.083,27	-356.407,36	-141.675,91

COMUNE DI PALERMO
CONTO ECONOMICO MERCATO ITTICO 2011 ex art 2425 C.C.)

	Allegati	IMPORTI ART 2425 C.C.	IMPORTI NON DEDUCIBILI O NON IMPONIBILI AI FINI IRAP	PROPOSTA BASE IMPONIBILE IRAP COMMERCIALE
A) VALORE DELLA PRODUZIONE:				
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	All. 1	153.820,94		153.820,94
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		179.437,99	150.197,90	29.240,09
-altri ricavi				
Totale componenti positivi (A)		333.258,93	150.197,90	183.061,03
B) COSTI DELLA PRODUZIONE:				
6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	All. 3	841,80	-	841,80
7) Costi per servizi		202.786,59	-	202.786,59
8) Costo per godimento di beni di terzi		-	-	-
9) Costi per il personale:				
a) salari e stipendi		333.904,92	209.241,62	124.663,30
b) oneri sociali		84.172,91	51.899,49	32.273,42
c) trattamento di fine rapporto	All. 4	11.515,37	9.306,70	2.208,67
d) trattamento di quiescenza e simili		-		
e) altri costi		8.799,50	3.130,73	5.668,77
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	24.815,36	-	24.815,36
Totale componenti negativi (B)		666.836,45	273.578,54	393.257,91
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)		-333.577,52	-123.380,64	-210.196,88

COMUNE DI PALERMO

CONTO ECONOMICO IMPIANTI SPORTIVI 2011 (ex art 2425 C.C.)

	Allegati	IMPORTI ART 2425 C.C.	IMPORTI NON DEDUCIBILI O NON IMPONIBILI AI FINI IRAP	PROPOSTA BASE IMPONIBILE IRAP COMMERCIALE
A) VALORE DELLA PRODUZIONE:				
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	All. 1	474.701,66		474.701,66
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	2.402.986,70	2.051.542,67	351.444,03
-contributi in conto esercizio		15.126,85		15.126,85
-altri ricavi				
Totale componenti positivi (A)		2.892.815,21	2.051.542,67	841.272,54
B) COSTI DELLA PRODUZIONE:				
6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	All. 3	133.524,65	-	133.524,65
7) Costi per servizi		3.967.003,34	-	3.967.003,34
8) Costo per godimento di beni di terzi		-	-	-
9) Costi per il personale:				
a) salari e stipendi		3.210.393,76	2.837.587,40	372.806,36
b) oneri sociali		834.011,33	744.738,55	89.272,78
c) trattamento di fine rapporto	All. 4	108.607,52	95.388,74	13.218,78
d) trattamento di quiescenza e simili		-		
e) altri costi		98.818,98	46.453,79	52.365,19
10) Ammortamenti e svalutazioni:				-
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali			-	-
b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	All. 5	25.619,29	-	25.619,29
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)		8.377.978,87	3.724.168,48	4.653.810,39
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)		-5.485.163,66	-1.672.625,81	-3.812.537,85

COMUNE DI PALERMO

CONTO ECONOMICO REFEZIONE SCOLASTICA anno 2011 (ex art 2425 C.C.)

	Allegati	IMPORTI ART 2425 C.C.	IMPORTI NON DEDUCIBILI O NON IMPONIBILI AI FINI IRAP	PROPOSTA BASE IMPONIBILE IRAP COMMERCIALE
A) VALORE DELLA PRODUZIONE:				
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	All. 1	354.597,80		354.597,80
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	1.220.118,51	923.325,28	296.793,24
-contributi in conto esercizio		19.544,04		19.544,04
-altri ricavi				
Totale componenti positivi (A)		1.594.260,35	923.325,28	670.935,08
B) COSTI DELLA PRODUZIONE:				
6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	All. 3	1.216.680,24	-	1.216.680,24
7) Costi per servizi		81.696,03	-	81.696,03
8) Costo per godimento di beni di terzi		-	-	-
9) Costi per il personale: (1)				
a) salari e stipendi		1.787.464,09	1.496.639,93	290.824,16
b) oneri sociali		427.339,58	362.028,19	65.311,40
c) trattamento di fine rapporto	All. 4	24.970,29	19.428,21	5.542,08
d) trattamento di quiescenza e simili		-		
e) altri costi		19.241,53	3.597,03	15.644,50
10) Ammortamenti e svalutazioni:				-
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	All. 5	463,55	-	-
b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali			-	463,55
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	43.810,80	-	43.810,80
Totale componenti negativi (B)		3.601.666,12	1.881.693,36	1.719.972,76
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)		-2.007.405,76	-958.368,08	-1.049.037,68

COMUNE DI PALERMO

CONTO ECONOMICO GALLERIA D'ARTE MODERNA 2011 ex art 2425 C.C.)

	Allegati	IMPORTI ART 2425 C.C.	IMPORTI NON DEDUCIBILI O NON IMPONIBILI AI FINI IRAP	PROPOSTA BASE IMPONIBILE IRAP COMMERCIALE
A) VALORE DELLA PRODUZIONE:				
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	All. 1	163.777,88		163.777,88
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	998.639,55	869.785,61	128.853,95
-contributi in conto esercizio				
-altri ricavi				
Totale componenti positivi (A)		1.162.417,43	869.785,61	292.631,83
B) COSTI DELLA PRODUZIONE:				
6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		-	-	-
7) Costi per servizi	All. 3	904.686,66	-	904.686,66
8) Costo per godimento di beni di terzi		-	-	-
9) Costi per il personale: (1)				
a) salari e stipendi		1.169.615,89	1.070.984,85	98.631,04
b) oneri sociali		278.552,07	260.617,35	17.934,72
c) trattamento di fine rapporto	All. 4	22.760,16	20.786,58	1.973,58
d) trattamento di quiescenza e simili		-		
e) altri costi		16.946,82	3.316,28	13.630,54
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	122.025,59	-	122.025,59
Totale componenti negativi (B)		2.514.587,19	1.355.705,06	1.158.882,13
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)		-1.352.169,75	-485.919,45	-866.250,30