



COMUNE DI PALERMO

SETTORE BILANCIO E TRIBUTI

RENDICONTO DELLA GESTIONE 2013

CONTO ECONOMICO

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

CONTO DEL PATRIMONIO

NOTA INTEGRATIVA

INVENTARIO BENI IMMOBILI (prospetto riepilogativo)

NOTA INFORMATIVA, ex art.6, co.4 D.L. 95/2012

ALTRI PROSPETTI economico-patrimoniali

INDICE ALLEGATO B

RENDICONTO DELLA GESTIONE 2013
CONTO ECONOMICO
PROSPETTO DI CONCILIAZIONE
CONTO DEL PATRIMONIO
NOTA INTEGRATIVA
INVENTARIO BENI IMMOBILI (<i>prospetto riepilogativo</i>)
NOTA INFORMATIVA, ex art.6, co.4 D.L. 95/2012
ALTRI PROSPETTI economico-patrimoniali
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI
BENI IMMOBILI
BENI MOBILI
RIMANENZE
PARTECIPAZIONI IN IMPRESE CONTROLLATE, COLLEGATE ED ALTRE IMPRESE
CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'
CONTO ECONOMICO DEL SERVIZIO A RILEVANZA COMMERCIALE " MERCATO ITTICO" CON EVIDENZA DELL'IMPORTO CHE HA DETERMINATO LA BASE IMPONIBILE IRAP CON IL METODO COMMERCIALE
CONTO ECONOMICO DEL SERVIZIO A RILEVANZA COMMERCIALE " MERCATO ORTOFRUTTICOLO" CON EVIDENZA DELL'IMPORTO CHE HA DETERMINATO LA BASE IMPONIBILE IRAP CON IL METODO COMMERCIALE
CONTO ECONOMICO DEL SERVIZIO A RILEVANZA COMMERCIALE " IMPIANTI SPORTIVI" CON EVIDENZA DELL'IMPORTO CHE HA DETERMINATO LA BASE IMPONIBILE IRAP CON IL METODO COMMERCIALE
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
CONTO ECONOMICO DEL SERVIZIO A RILEVANZA COMMERCIALE " REFEZIONE SCOLASTICA" CON EVIDENZA DELL'IMPORTO CHE HA DETERMINATO LA BASE IMPONIBILE IRAP CON IL METODO COMMERCIALE
CONTO ECONOMICO DEL SERVIZIO A RILEVANZA COMMERCIALE " ASILI NIDO" CON EVIDENZA DELL'IMPORTO CHE HA DETERMINATO LA BASE IMPONIBILE IRAP CON IL METODO COMMERCIALE

COMUNE DI PALERMO

CONTO ECONOMICO 2013

	IMPORTI PARZIALI	IMPORTI TOTALI	IMPORTI COMPLESSIVI
A) PROVENTI DELLA GESTIONE			
1) Proventi tributari	338.218.207,51		
2) Proventi da trasferimenti	416.044.469,30		
3) Proventi da servizi pubblici	35.032.066,11		
4) Proventi da gestione patrimoniale	4.425.882,18		
5) Proventi diversi	23.040.605,16		
6) Proventi da concessioni da edificare	9.930.201,56		
7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-		
8) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc (+/-)	-		
Totale proventi della gestione (A)		824.691.411,82	
B) COSTI DELLA GESTIONE			
9) Personale	259.587.011,09		
10) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	5.501.365,04		
11) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-		
12) Prestazioni di servizi	349.543.340,51		
13) Godimento beni di terzi	14.318.403,72		
14) Trasferimenti	56.971.574,43		
15) Imposte e tasse	14.800.798,74		
16) Quote di ammortamento d'esercizio	32.677.809,97		
Totale costi di gestione (B)		733.200.093,60	
RISULTATO DELLA GESTIONE (A-B)		91.491.318,32	
C) PROVENTI E ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE			
17) Uffici	-		
18) Interessi su capitale di dotazione	757.784,62		
19) Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	5.950.482,27		
Totale (C) (17+18-19)		5.192.707,65	
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA (A-B+C)			96.256.810,67
D) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
20) Interessi attivi	3.288.577,01		
21) Interessi passivi:			
- su mutui	6.303.958,82		
- su obbligazioni	5.212.064,87		
- su anticipazioni	-		
- per altre cause	-		
Totale (D) (20-21)		8.249.446,78	8.249.446,78
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
Proventi:			
22) Insussistenze del passivo	40.219.101,84		
23) Sopravvenienze attive	0,68		
24) Plusvalenze patrimoniali	939.438,00		
Totale proventi (e.1) (22+23+24)		41.158.540,32	
Oneri:			
25) Insussistenze dell'attivo	13.686.345,99		
26) Minusvalenze patrimoniali	5.197.310,94		
27) Accantonamento per svalutazione crediti	35.892.908,66		
28) Oneri straordinari	27.354.731,39		
Totale oneri (e.2) (25+26+27+28)		82.111.196,98	
Totale (E) (e.1 - e.2)			40.952.556,56
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO (A+B+C+D+E)			57.096.507,33



CONTO CONSUNTIVO 2013

100% SATISFACTION
GUARANTEED

	1)	2)	3)
1) Hydroxide	0.1 mol. 1)	0.1 mol. 2)	0.1 mol. 3)
2) Toluene			
3) Trialkyl Species			

THE NEW YORK TIMES

1)	di Stato	(art. 1 lett. 1)
2)	di Regione	(art. 1 lett. 2)
3)	di Regione per funzioni delegate	(art. 1 lett. 3)
4)	di org. Consumatori e Intermediari	(art. 1 lett. 4)
5)	di altri enti settore pubblico	(art. 1 lett. 5)

EMERATEL EXTRACONSULTAING

	1) Provveder Servizi Pubblici	2) Provvedere gestione partecipazioni	3) Provvedere Finanziarie	4) Provvedere per tutti da aziende speciali e partecipazioni	5) Provvedere diversi
1) Provveder Servizi Pubblici	68.8 mil. 2)				
2) Provvedere gestione partecipazioni		68.8 mil. 2)			
3) Provvedere Finanziarie			68.8 mil. 2)		
4) Provvedere per tutti da aziende speciali e partecipazioni				68.8 mil. 2)	
5) Provvedere diversi					68.8 mil. 2)

ENTRARE PER ALTERNATIVE DI

1)	Allocazioni di beni patrimoniali (Nota IV - cat. 1)	
2)	Trasferimenti di capitale dallo Stato (Nota IV - cat. 2)	
3)	Trasferimenti di capitale da Regione (Nota IV - cat. 3)	
4)	Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico (Nota IV - cat. 4)	
5)	Trasferimenti di capitale da altri soggetti (Nota IV - cat. 6)	
	Totale trasferimenti capitale (2+3+4+5)	
6)	Ritoccature di crediti (Nota IV - cat. 6)	
	Totale entrate da allocazioni di beni patrimoniali - "trasf. di capitali soc."	

ENTRATA DA ACCORDO DI

ESISTENZA DI UNA SOSTANZA IN UN PRODOTTO	
1) Anticorrosione di cassa	Stato V. ok.
2) Predisposizione a breve termine	Stato V. ok.
3) Assorbimento di nido e prossi	Stato V. ok.
4) Emissioni pressanti obbligatorie	Stato V. ok.

[illegible]

COMUNE DI PALERMO CONTO CONSUNTIVO 2013 PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (SPESA)

Tabella I

SPESA IN CONTO CAPITALE

- 1) personale
- 2) acquisti di beni di consumo e/o materiale primo
- 3) prestazioni di servizi
- 4) utilizzo di beni di terzi
- 5) trasferimenti di cui:
 - Stato
 - Regione
 - Provincia e città metropolitana
 - comuni ed unioni di comuni
 - consorzi di gestione
 - aziende speciali e partecipate
 - altri
- 6) interessi passivi ad oneri finanziari diversi
- 7) imprevisti e tasse
- 8) oneri finanziari della gestione corrente

Totale spese correnti

Tabella II

SPESA IN CONTO CAPITALE

- 1) acquisizione di beni immobili
 - a) pagamenti eseguiti
 - b) somme rimesse da pagare
- 2) oneri e servizi correnti
 - a) pagamenti eseguiti
 - b) somme rimesse da pagare
- 3) acquisto di beni specifici per realizzazioni in conto capitale
 - a) pagamenti eseguiti
 - b) somme rimesse da pagare
- 4) oneri e servizi correnti
 - a) pagamenti eseguiti
 - b) somme rimesse da pagare
- 5) acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche
 - a) pagamenti eseguiti
 - b) somme rimesse da pagare
- 6) incrementi professionali e altri
 - a) pagamenti eseguiti
 - b) somme rimesse da pagare
- 7) trasferimenti di capitale
 - a) pagamenti eseguiti
 - b) somme rimesse da pagare
- 8) partecipazioni azionarie
 - a) pagamenti eseguiti
 - b) somme rimesse da pagare
- 9) conferimenti di capitale
 - a) pagamenti eseguiti
 - b) somme rimesse da pagare
- 10) concessione di crediti e anticipazioni
 - a) pagamenti eseguiti
 - b) somme rimesse da pagare

Totale spese in conto capitale

Totale



COMUNE DI PALERMO
CONTO CONSUNTIVO 2013
CONTO DEL PATRIMONIO



ATTIVO

IMMOBILIZZAZIONI PARZIALI	CONSENSENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA C/Finanziario		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSENSENZA FINALE
		+	-	+	-	
A) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI						
1) Costi pluriennali capitalizzati	5.033.719	-	-	499.298,18	-	5.533.017,18
2) Fondo di ammortamento in detrazione	5.033.719	-	-	499.298,18	-	5.533.017,18
Totale						
B) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI						
1) Beni demaniali	66.546.283,08	-	-	2.809.757,00	-	69.356.040,08
2) (relativo Fondo di ammortamento in detrazione)	12.638.746,25	-	-	-	-	12.638.746,25
3) Terreni (Patrimonio indisponibile)	1.072.002,51	-	-	37.387,32	-	1.109.389,83
4) Fabbricati (Patrimonio indisponibile)	420.643.753,84	-	-	64.701,72	-	420.708.455,56
5) (relativo Fondo di ammortamento in detrazione)	1.122.831,67	-	-	-	-	1.122.831,67
6) Macchinari, attrezzature e impianti	314.797,83	-	-	81.620,85	-	396.418,68
7) (relativo Fondo di ammortamento in detrazione)	208.186,15	-	-	162.689,72	-	370.875,87
8) Attrezzature e sistemi informatici	1.257.522,68	-	-	9.303.289,88	-	10.560.812,56
9) (relativo Fondo di ammortamento in detrazione)	3.724.566,14	-	-	220.075,42	-	3.944.641,56
10) Mobili e macchinari d'ufficio	-	-	-	-	-	-
11) (relativo Fondo di ammortamento in detrazione)	-	-	-	-	-	-
12) Università di beni (Patrimonio indisponibile)	-	-	-	-	-	-
13) (relativo Fondo di ammortamento in detrazione)	-	-	-	-	-	-
14) Diritti reali su beni di terzi	-	-	-	-	-	-
15) Immobilizzazioni in corso	-	-	-	-	-	-
16) da Opere pubbliche	-	-	-	-	-	-
17) da Beni investimenti	-	-	-	-	-	-
Totale						
C) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE						
1) Partecipazioni in:						
a) Imprese controllate	174.356.746,00	-	-	1.999.438,00	-	176.356.184,00
b) Imprese collegate	11.726.889,44	-	-	1.994.339,30	-	13.721.228,74
c) Altre imprese	-	-	-	21.560,79	-	21.560,79
2) Crediti verso:						
a) Imprese controllate	-	-	-	-	-	-
b) Imprese collegate	-	-	-	-	-	-
c) Altre imprese	172.714,61	-	-	-	-	172.714,61
3) Titoli (investimenti a medio e lungo termine)	149.775.429,55	-	-	73.714.130,06	-	223.489.559,61
4) Crediti di dubbia esigibilità	-	-	-	-	-	-
5) (detrazioni il fondo svalutazione crediti)	-	-	-	-	-	-
6) Crediti per depositi cauzionali	-	-	-	-	-	-
Totale						
D) IMMOBILIZZAZIONI CIRCULANTI						
1) Rimanenze	21.375,64	-	-	-	-	21.375,64
2) Crediti	21.375,64	-	-	-	-	21.375,64
Totale						
E) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE						
1) Verso enti pubblici	453.697.537,78	338.132.065,68	-	614.199,49	-	822.943.802,95
2) Verso Enti del settore pubblico allegato						
a) Stato	28.259.132,53	294.031.591,48	-	-	-	322.290.724,01
b) Regioni	265.039.060,92	2.565.792,59	-	-	-	267.604.853,51
c) Province	111.475.410,57	121.489.736,25	-	-	-	232.965.146,82
d) Comuni	82.711.530,56	33.496,65	-	-	-	82.745.027,21

COMUNE DI PALERMO
CONTO CONSUNTIVO 2013
CONTO DEL PATRIMONIO

ATTIVO

		IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA CREDITANZIERO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE
				+	-	+	-	
c) Altri - correnti - capitale			702.736,37 726.961,43	671.710,24 89.082.990,30	899.193,70 50.000.000,00	- -	- -	475.252,91 39.809.891,75
3) Verso debitori diversi a) Verso enti di servizi pubblici b) Verso enti di beni patrimoniali c) Verso altri - correnti - capitale			618.212,51 13.781.724,42	7.190.429,14 4.218.961,83	7.036.820,64 3.531.166,95	322.586,84 228.181,18	249.373,77 204.034,19	845.904,08 14.493.664,31
d) da affiliazioni patrimoniali e) per riacconti patrimoniali f) per riacconti corrisposti all'estero			110.845.832,37 2.531.412,34 374.436,53	43.432.080,69 9.955.302,77 231.410,14	52.035.933,43 10.108.674,79 205.554,77	1.618.631,77 78.530,12 34.784,68	1.165.712,41 11.645,64	102.714.898,59 2.821.782,76 400.311,92
4) Crediti per fin. 5) Per depositi a) Banche b) Cassa di risparmio e prestiti Totale Crediti			16.190.021,52 3.390.844,32	75.928.107,01 -	12.097.803,93 -	- 11.645,64	- -	10.008.678,66 3.402.489,96
			107.105.660,97 1.197.270.081,18	10.512.984,26 997.478.114,48	10.248.812,59 1.089.718.340,83	- 2.873.778,84	- 2.873.778,84	107.369.841,64 1.196.396.302,30
III) ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI f) Titoli Totale			-	-	-	-	-	-
IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE 1) Fondo di cassa 2) Depositi bancari Totale			87.326.391,15 2.892.129,40 68.186.724,23	957.391.877,96 987.361.877,28 1.584.851.764,35	884.088.035,43 84.888.834,43 1.573.793.979,33	- 2.039.473,11 2.869.473,11	- 2.869.473,11 4.914.946,17	160.630.231,71 2.089.473,11 182.490.754,84
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE			1.282.090.681,49	1.584.851.764,35	1.573.793.979,33	4.914.946,17	4.914.946,17	1.289.103.764,68
G) RATEI E RISCONTI I) Ratei attivi II) Risconti attivi III) Censi anno fissato Totale RATEI E RISCONTI			6.107.331,23 6.107.331,23	- -	- -	3.891.324,04 3.891.324,04	6.107.331,23 6.107.331,23	3.891.324,04 3.891.324,04
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C)			3.581.877.823,16	2.887.699.146,35	1.573.793.979,33	183.304.821,81	124.173.283,26	3.384.889.832,69
CONTI D'ORDINE D) DEBITI DA REALIZZARE - da Opere pubbliche - da altri investimenti E) BENI CONFERITI IN AZIENDE SPECIALI F) BENI IN TIRAZZO G) AZIENDI DI CREDITO H) PARTECIPAZIONI DA REGIONI I) CONTI ANNO FUTURO L) UTILIZZO PER CASSA SOSTA A SPECIFICA DESTINAZIONE Totale CONTI D'ORDINE			653.041.131,33 764.844,13 3.307.617,48 30.042.327,43 136.103.220,78 824.258.741,87	109.721.463,46 165.181,29 3.280.409,70 -	137.347.041,34 102.994,76 2.978.100,09 -	- 4.373,10 -	- 4.373,10 -	634.414.935,75 822.491,18 7.611.337,09 28.841.127,71 178.372.664,17 799.034.726,98

[Firma]
G. BIRIO

COMUNE DI PALERMO
CONTO CONSUNTIVO 2013
CONTO DEL PATRIMONIO

PASSIVO

	IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA FINANZIARIO	VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE	CONSISTENZA FINALE
A) PATRIMONIO NETTO					
I Netto Patrimonio		939.867.046,66	-	-	939.867.046,66
II Netto da beni demaniali		69.356.045,08	-	-	69.356.045,08
TOTALE PATRIMONIO NETTO		1.009.223.091,74	-	-	1.009.223.091,74
B) CONFERIMENTI					
I Conferimenti da trasf. in capitale		1.347.131.775,08	91.673.824,10	27.627,52	1.335.605.877,11
- da Opere pubbliche					
- da altri investimenti					
II Conferimenti da concessioni di edificare		84.077.862,83	9.930.201,56	-	93.728.222,66
- da Opere pubbliche					
- da altri investimenti					
TOTALE CONFERIMENTI		1.431.209.637,91	101.604.025,66	27.627,52	1.429.344.099,77
C) DEBITI					
I Debiti di finanziamento					
1) per finanziamenti a breve termine		-	-	-	-
2) per mutui e prestiti		156.581.676,50	10.512.998,26	-	167.094.674,76
3) per prestiti obbligazionari		119.252.310,22	-	-	119.252.310,22
4) per debiti pluriennali		100.000,00	-	-	100.000,00
II Debiti di funzionamento		279.088.641,76	489.134.326,70	16.360.271,23	784.583.239,69
III Debiti per IVA		-	-	-	-
IV Debiti per somme anticipate da terzi		-	-	-	-
V Debiti per somme anticipate da terzi		46.170.749,22	75.928.107,01	-	122.098.856,23
VI Debiti verso:					
1) imprese controllate		137.394.602,22	262.619.823,98	-	400.014.426,20
2) imprese collegate		-	-	-	-
3) altri (aziende speciali, consorzi, istituzioni)		-	-	-	-
TOTALE DEBITI		595.036.628,70	827.484.157,95	16.360.271,23	1.438.881.057,88
D) RATEI E RISCONTI					
I Ratei passivi		2.930.000,00	3.323.180,00	-	6.253.180,00
II Riscosti passivi		78.237.876,09	11.083.500,69	-	89.321.376,78
TOTALE RATEI E RISCONTI		808.237.876,09	14.406.680,69	-	822.644.556,78
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D)		2.245.351.595,74	944.114.834,30	34.000,75	3.193.466.430,79
CONTI D'ORDINE					
E) IMPEGNI OPERE DA REALIZZARE					
- da Opere pubbliche		652.041.131,33	109.721.465,66	-	761.762.596,99
- da altri investimenti		-	-	-	-
F) CONFERIMENTI IN AZIENDE SPECIALI					
G) BENI DI TERZI		764.844,15	165.181,29	-	930.025,44
H) APERTURE DI CREDITO DA UTILIZZARE		-	-	-	-
I) IMPEGNI FINANZIARI PER PARTECIPAZIONI		5.307.017,48	5.280.409,70	-	10.587.427,18
L) IMPEGNI FINANZIARI PER COSTI ANNO.		30.042.527,33	-	10.607.990,98	40.650.518,31
M) FUTURO		136.103.220,78	139.392.664,37	-	275.495.885,15
N) IMPEGNI PER RICOSTITUZIONE SOMME A SPECIFICA DESTINAZIONE		824.558.741,07	254.558.721,03	-	1.079.117.462,10
TOTALE CONTI D'ORDINE		1.592.844.533,96	559.764.582,05	10.607.990,98	2.253.217.106,99





RENDICONTO DELLA GESTIONE 2013

NOTA INTEGRATIVA

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



NOTA INTEGRATIVA AL CONTO DEL PATRIMONIO

STRUTTURA E CONTENUTO

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

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

Il conto del patrimonio è strutturato in due parti a sezioni contrapposte: l'attivo, la cui classificazione si fonda su una logica di destinazione ed il passivo che rispetta invece la natura delle fonti di finanziamento; le attività comprendono le macroclassi delle immobilizzazioni, dell'attivo circolante, e dei ratei e i risconti; le passività includono invece i conferimenti, i debiti, i ratei e risconti passivi. Il patrimonio netto pur essendo inserito fra le passività rappresenta il saldo fra le poste attive e le passive. I conti d'ordine costituiscono delle voci transitorie in attesa di utilizzo incrementativo o diminutivo del patrimonio e non incidono sulle risultanze patrimoniali in quanto vengono valorizzati per la stessa cifra sia in entrata che in uscita.

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

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

ATTIVITA'

Immobilizzazioni materiali

Le variazioni relative a questa categoria di immobilizzazioni sono contenute nelle colonne variazioni da altre cause in quanto non derivano direttamente dalla contabilità finanziaria ma sono rilevate con scritture manuali di allineamento ai valori inseriti nell'inventario redatto a cura dei settori competenti, e vengono compensate con i valori registrati dalla contabilità finanziaria nel conto immobilizzazioni in corso. In particolare i dati desunti dall'inventario generale dei beni mobili sono stati comunicati dall'Ufficio Economato ed Approvvigionamenti con nota prot. n. 295532 del 02/04/2014. I dati sono desunti dall'inventario dei beni immobili aggiornato al 31/12/2013, giusta comunicazione dell'Ufficio Valorizzazioni Risorse Patrimoniali prot. n. 345757 del 16.04.2014.

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 2013 si è determinato un incremento pari ad € 506.619,18, di cui €16.323,00 finanziati con contributi in conto capitale portati in diretta detrazione del costo. Sull'importo complessivo al 31/12/2013 al netto dei contributi è stato calcolato un ammortamento al 20% pari ad € 2.505.300,61. Per effetto delle variazioni in aumento il valore delle immobilizzazioni



immateriali al 31/12/2013 risulta pari a €. 14.320.688,57 e il fondo ammortamento risulta pari ad €.9.507.788,22. Pertanto il valore netto contabile esposto nel conto del patrimonio risulta pari ad €.3.018.714,85.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

DESCRIZIONE	COSTO STORICO 01/01/2013	VARIAZIONI	COSTO STORICO 31/12/2013
PROGETTI DI SVILUPPO INFORMATICO IN AMMORTAMENTO	13.814.088,39	506.619,18	14.320.688,57
TOTALE	13.814.088,39	506.619,18	14.320.688,57

FONDI AMMORTAMENTO

DESCRIZIONE	VALORE CONTABILE 01/01/2013	AMMORTAMENTI	RETTIFICHE	VALORE CONTABILE 31/12/2013
FONDO AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	7.002.487,81	2.505.300,81	0,00	9.507.788,22
CONTRIBUTI IN C/CAPITALE PORTATI IN DETRAZIONE DAL VALORE CONTABILE	1.777.882,50	-	16.323,00	1.794.185,50
TOTALE	8.780.380,11	2.505.300,81	16.323,00	11.301.973,72

Beni demaniali

Sono contabilizzati in questa tipologia di beni sia beni immobili che mobili.

Per quanto riguarda i beni immobili, il valore è riferito ad edifici ed altri beni (in prevalenza parcheggi) il cui valore complessivo riportato nell'inventario ammonta ad € 108.248.600,17. Per quanto riguarda i beni mobili demaniali sono costituiti da acquisti di beni artistici da parte delle istituzioni culturali (Archivio Storico, Biblioteca Comunale, Galleria d'Arte Moderna e Museo Pitre) per un valore complessivo di € 268.997,47.

Al valore patrimoniale di tali beni demaniali vanno applicate in detrazione le quote di ammortamento rispettivamente del 3%-2% e del 20% per un valore complessivo rispettivamente di € 2.809.757,00 per i beni immobili mentre i beni mobili risultano interamente ammortizzati.

Non si registrano variazioni per acquisti e dismissioni dalla già citata nota pervenuta dall'Ufficio Valorizzazioni Risorse Patrimoniali.

CONTO DEL PATRIMONIO (ATTIVO)	COSTO STORICO 01/01/2013	DEMISSIONI	ACQUISTI	RETTIFICHE	COSTO STORICO 31/12/2013
BENI DEMANIALI IMMOBILI	107.979.602,89		-		107.979.602,89
BENI DEMANIALI MOBILI	268.997,47				268.997,47
TOTALE	108.248.600,16	0,00	0,00	0,00	108.248.600,16

FONDI AMMORTAMENTO	VALORE ALL'1/1/2013	AMMORTAMENTI	DEMISSIONI	RETTIFICHE	VALORE AL 31/12/2013
FONDO AMMORTAMENTO BENI DEMANIALI IMMOBILI	38.623.557,81	2.809.757,00		-	41.433.314,81
FONDO AMMORTAMENTO BENI DEMANIALI MOBILI	268.997,47				268.997,47
TOTALE	38.892.555,08	2.809.757,00	0,00	0,00	41.702.312,08



valore 31/12/2013				
natura bene	tipologia	Totale	ammortamento	ammortamenti 2013
demanio	aree e verde pubblico	11.842.181,34	no	no
	aree e verde pubblico-atto 1847	4.721.230,75	0,02	94.424,62
	cimiteri	841.731,83	0,03	25.251,95
	mercati	1.234.445,54	0,03	37.033,37
	monumenti	86.224.639,87	0,03	2.588.739,19
	parcheggi	3.315.993,76	0,02	66.307,88
TOTALE				2.809.757,00

Terreni

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

I terreni indisponibili comprendono le aree verdi, i terreni confiscati ai sensi della L.575/65.

Al 31/12/2013 il valore è variato rispetto all'anno precedente come desunto dalla comunicazione della consistenza del patrimonio dell'Ufficio Valorizzazione Risorse Immobiliari.

DESCRIZIONE	COSTO STORICO 01/01/2013	DISMISSIONI	ACQUISTI E MANUTENZIONI STRAORDINARIE	RETTIFICHE	COSTO STORICO 31/12/2013
TERRENI (PATRIMONIO INDISPONIBILE)	12.638.746,25		37.387,52		12.676.133,77
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

A 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, il valore finale tiene conto dell'ammortamento d'esercizio e della variazione negativa per dismissioni desunta dalla contabilità finanziaria.

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 2012 il valore dei fabbricati disponibili rimane invariato.



Quadro riassuntivo delle movimentazioni dei beni immobili

BENI IMMOBILI

DESCRIZIONE	COSTO STORICO 01/01/2013	DISMISSIONI	ACQUISTI E MANUTENZIONI STRAORDINARIE	RETTIFICHE	COSTO STORICO 31/12/2013
BENI DEMANIALI	107.979.802,69		0,00		107.979.802,69
TERRENI (PATRIMONIO INDISPONIBILE)	12.638.748,25		37.387,52		12.676.133,77
TERRENI (PATRIMONIO DISPONIBILE)	1.072.002,51				1.072.002,51
FABBRICATI (PATRIMONIO INDISPONIBILE)	717.760.410,30	134.795,25			717.625.615,05
FABBRICATI (PATRIMONIO DISPONIBILE)	3.083.797,43				3.083.797,43
TOTALE	842.634.559,18	134.795,25	37.387,52	0,00	842.437.161,46

FONDI AMMORTAMENTO

DESCRIZIONE	VALORE CONTABILE 01/01/2013	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RETTIFICHE ACQUISTI	VALORE CONTABILE 31/12/2013	Valore netto contabile al 31/12/2013
FONDO AMMORTAMENTO BENI DEMANIALI MOBILI	38.623.557,61	2.809.757,00			41.433.314,61	68.546.288,08
TERRENI (PATRIMONIO INDISPONIBILE) - non soggetti ad ammortamento						12.676.133,77
TERRENI (PATRIMONIO DISPONIBILE) - non soggetti ad ammortamento						1.072.002,51
FONDO AMMORTAMENTO FABBRICATI INDISPONIBILI	297.116.656,48	21.532.812,31	64.701,72		318.584.767,05	399.040.848,00
FONDO AMMORTAMENTO FABBRICATI DISPONIBILI	1.960.961,76	92.513,92			2.053.475,68	1.030.321,75
TOTALE	337.701.178,82	24.436.083,23	64.701,72	0,00	362.071.557,33	480.365.594,11

Macchinari, attrezzature e sistemi 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 Económico.

Il costo storico al 31/12/2013 di questa categoria di beni è pari ad € 42.485.801,54. Rispetto alla consistenza iniziale sono state rilevate variazioni positive per un totale di € 9.106.841,49, relative a nuovi acquisti sostenuti nel corso dell'anno di cui € 8.056.966,87 per l'acquisto di 34 auto compattatori destinati al servizio di raccolta dei rifiuti solidi urbani effettuati dalla partecipata Amia, ora RAP, finanziati con trasferimenti statali derivanti dalla deliberazione CIPE n. 69 del 31/07/2009 e variazioni negative per € 665.479,91 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 € 5.737.303,44, così ripartiti:

Macchinari, attrezzature e impianti 15% € 118.980,28;

Attrezzature e sistemi informatici 20% € 76.015,95;

Automezzi e motomezzi 20% € 4.996.476,19;

Mobili e macchine d'ufficio 15% € 545.831,02.



Si evidenzia che in relazione a trenta dei trentaquattro auto compattatori sopra citata, acquistati ed utilizzati dal 2011, ma inventariati dal 2013 è stato calcolato per il 2013 un ammortamento complessivo pari al 60%, applicando l'aliquota annua ordinaria pari al 20% per 3 anni (2011-2012-2013).

Quadro riassuntivo delle movimentazioni dei beni mobili

BENI MOBILI

DESCRIZIONE	COSTO STORICO 01/01/2013	DISMISSIONI	ACQUISTI	RETTIFICHE	COSTO STORICO 31/12/2013
ATTREZZATURE E SISTEMI INFORMATICI	3.748.482,25	142.774,00	20.335,80		3.626.043,05
AUTOMEZZI E MOTOMEZZI	11.548.983,78	438.884,98	8.888.138,85		19.990.236,65
MACCHINARI, ATTREZZATURE E IMPIANTI	4.289.704,78	55.456,24	27.555,10		4.241.803,64
MOBILI E MACCHINE DI UFFICIO	14.477.309,15	30.384,89	180.812,71		14.627.737,17
TOTALE	34.044.439,96	868.479,91	9.108.841,46	0,00	42.485.891,54

FONDI AMMORTAMENTO

DESCRIZIONE	VALORE CONTABILE 01/01/2013	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RETTIFICHE	VALORE CONTABILE 31/12/2013	VALORE NETTO CONTABILE 31/12/2013
FONDO AMMORTAMENTO ATTREZZATURE E SISTEMI INFORMATICI	3.540.282,10	78.015,85	142.352,92		3.473.945,15	162.079,92
FONDO AMMORTAMENTO AUTOMEZZI E MOTOMEZZI	10.291.441,10	4.998.478,19	435.153,00		14.862.784,29	5.127.471,39
FONDO AMMORTAMENTO MACCHINARI, ATTREZZATURE E IMPIANTI	3.954.900,95	118.990,28	54.085,75		4.019.821,48	221.982,18
FONDO AMMORTAMENTO MOBILI E MACCHINE DI UFFICIO	10.742.743,01	545.831,02	29.282,71		11.259.311,32	3.378.425,05
TOTALE	28.529.373,16	6.737.303,44	860.834,68	0,00	33.808.842,27	8.878.989,32

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 € 9.623.220,67 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 € 184.847.949,56.

Sono pertanto escluse Associazioni, Fondazioni ed 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 2013 i pochi bilanci pervenuti non risultano ancora approvati dall'assemblea.

La valorizzazione complessiva delle partecipazioni al 31/12/2013 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	% RIFERITE	CONSISTENZA 01/01/2013	VARIAZIONI AUMENTATIVE	VARIAZIONI DIMINUTIVE	CONSISTENZA 31/12/2013	NOTE
S.I.S.P.I. spa	100,00%	3.713.060,00	591.033,00		4.306.093,00	Progetto di Bilancio 2013 approvato dal C&A
A.M.A.T. spa	100,00%	82.526.581,00	0,00	0,00	82.526.581,00	Progetto di bilancio 2012 approvato il 20.05.2013. Bilancio 2013 non pervenuto
A.M.A.P. spa	100,00%	28.182.323,00		0,00	28.182.323,00	Bilancio 2012 approvato dal C&A il 16/05/13. Bilancio 2013 non pervenuto
AMIA spa in liquidazione	100,00%	-			-	Bilancio non pervenuto
GRUPPO AMG	51,00%	59.812.800,00		2.692.290,00	57.120.510,00	Dati rilevati da Bilancio consolidato 2012 approvato dal C&A il 24.04.2013
GRUPPO GEXIP in liquidazione	100,00%	-			-	Sono pervenuti i progetti di bilancio 2010-2011-2012
RAP spa	100,00%		1.000.000,00		1.000.000,00	Società costituita nel corso del 2013. Le variazioni si riferiscono alla costituzione.
PALERMO AMBIENTE spa	100,00%	120.000,00	348.405,00	0,00	468.405,00	Progetto di Bilancio 2013 approvato dal liquidatore
TOTALE IMPRESE CONTROLLATE		174.354.764,00	1.939.438,00	2.692.290,00	173.601.914,00	

DESCRIZIONE	% RIFERITE	CONSISTENZA 01/01/2013	VARIAZIONI AUMENTATIVE	VARIAZIONI DIMINUTIVE	CONSISTENZA 31/12/2013	NOTE
GRUPPO G.E.S.A.P.	31,4273%	11.726.989,44	1.954.539,30	2.459.053,97	11.222.474,77	Dati da Bilancio consolidato 2012 - Aumento di capitale sociale nel 2013
TOTALE IMPRESE COLLEGATE		11.726.989,44	1.954.539,30	2.459.053,97	11.222.474,77	



DESCRIZIONE	% DIPARTIC	CONSISTENZA 01/01/2013	VARIAZIONI AUMENTATIVE	VARIAZIONI DIMINUTIVE	CONSISTENZA 31/12/2013	NOTE
PATTO DI PALERMO soc. consortile a	25,84%	-	-	-	-	La partecipazione è stata realizzata nelle modalità precedenti per PN negativo.
SIR - PALERMO AREA METROPOLITANA SPA	73,90%	-	21.060,79	-	21.060,79	VERSAMENTO DEL 30% DELLA QUOTA CAPITALE DI SPETANZA DEL COMUNE DI PALERMO A TITOLO DI DEPOSITO PRESSO IL CREDITO SICILIANO, PROPELUTICO ALLA COSTITUZIONE DELLA SOCIETA' PER LA REGOLAMENTAZIONE DEI SERVIZI DI GESTIONE RIFIUTI A.T.O. N. 12 PALERMO AREA METROPOLITANA SPA
CONSORZIO DISTRETTO TURISTICO "PALERMO-COSTA NORMANNA"	-	-	500,00	-	500,00	Quota associata CONSORZIO DISTRETTO TURISTICO "PALERMO-COSTA NORMANNA"
Teatro stabile "AL MASSIMO" Società consortile s.r.l.	15,00%	-	-	-	-	Bilancio 2012
TOTALE ALTRE IMPRESE	-	-	21.560,79	-	21.560,79	

TOTALE GENERALE	186.083.755,44	3.915.538,09	5.151.343,97	184.847.949,56
-----------------	----------------	--------------	--------------	----------------

Associazioni-Fondazioni e altri Enti
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO
ASSOCIAZIONE TEATRO BIONDO
ACQUEDOTTO CONSORTILE BEVERE
CONSORZIO ARI
FONDAZIONE PER IL PATRIMONIO

Le variazioni di valore, rispetto all'esercizio 2012, sono dovute alle seguenti cause:

SISPI- E' stata registrata una variazione in aumento della partecipazione SISPI pari ad € 591.033,00 determinata dall'utile d'esercizio 2013 desunto dal bilancio approvato dal C.D.A

RAP: E' stata registrata una variazione in aumento di €. 1.000.000,00 della partecipazione della neo costituita Rap Spa per effetto del versamento per costituzione della società nel corso del 2013. Con deliberazione di G.M n 251/2013 è stato deliberato un successivo aumento del capitale sociale di €. 2.000.000,00 il quale viene inserito per il 2013 tra i conti d'ordine, nelle partecipazioni da regolarizzare, e il cui versamento è avvenuto nel corso del 2014.

AMAT: Non è stata registrata alcuna variazione in quanto non sono disponibili ulteriori documenti rispetto a quelli presi in considerazione per la predisposizione del rendiconto anno 2012. Si precisa che già nel 2012 è stato contabilizzato l'aumento di capitale sociale di € 20.000.000,00 sottoscritto dall'amministrazione, in quanto versato dall'Ente il 31.12.2012 e non contabilizzato dalla società a quella data. A tutt'oggi non essendo pervenuto alcun documento riferito al bilancio 2013 non è stato possibile verificarne la contabilizzazione da parte della società.

AMAP- Non è stata registrata alcuna variazione in quanto non sono disponibili ulteriori documenti rispetto a quelli presi in considerazione per la predisposizione del rendiconto anno 2012.

GRUPPO AMIA- Non è disponibile nessun documento contabile, neanche provvisorio come per gli anni precedenti. Si è tenuto conto, nella valutazione, dei fatti noti alla data di redazione del conto del patrimonio. Pertanto all'azienda, come per l'esercizio precedente, continua ad essere attribuito un valore pari a zero nella considerazione che dall'ultima comunicazione si evidenzia un segno negativo del patrimonio netto.



GRUPPO AMG- La registrazione in diminuzione tiene conto della variazione del patrimonio netto rispetto all'anno precedente, i dati sono ricavati da Bilancio consolidato 2012 approvato dal CDA il 24.04.2013.

GRUPPO GESIP- I progetti di bilancio pervenuti relativi agli anni 2010-2011-2012, mostrano un Patrimonio Netto della società negativo, la partecipazione viene esposta prudenzialmente ad un valore pari a zero.

PALERMO AMBIENTE: Il dato è ricavato dalla variazione in aumento e si riferisce all'utile di esercizio, pari ad € 348.405,00 sulla base del progetto di Bilancio anno 2013 approvato dal liquidatore.

GRUPPO GESAP- La variazione in diminuzione, pari ad € 2.459.053,97 risulta determinata per svalutazione del patrimonio netto risultante dal bilancio consolidato pubblicato sul sito istituzionale della società riferito all'esercizio 2012, calcolata in ragione della percentuale di partecipazione dell'A.C. a quella data, pari al 31,3756%. La variazione positiva di 1.954.539,30 è costituita dall'aumento del capitale sottoscritto e versato dall'amministrazione nel 2013, nonché dall'esercizio del diritto di opzione delle azioni non optate che ha incrementato la partecipazione della società portandola al 31,4273%.

PATTO DI PALERMO SCARL – La partecipazione, prudenzialmente viene esposta ad un valore pari a zero nella considerazione che il patrimonio netto dagli ultimi bilanci risulta essere negativa. Inoltre si evidenzia che a seguito di esercizio del diritto di opzione delle quote non optate dagli altri soci la partecipazione è passata al 25,84%.

La partecipazione in **TEATRO AL MASSIMO** non subisce variazioni.

A) III) 3) Titoli

Per il 2013, a seguito comunicazioni da parte degli istituti di credito la situazione risulta la seguente:

titoli

Elenco Titoli	Consistenza Iniziale al 01/01/13	Variazioni (+)	Variazioni (-)	Consistenza Finale al 31/12/2013	NOTE
L.D.R. altri Istituti c/o Tesoriere BNL	€ -		-	€ -	nota BNL 11.03.13
Titoli Vari	€ 83,27		0,70	€ 82,57	nota unicredit del 05/03/2014
Altri L.D.R.	€ -		-	€ -	nota BNL 11.03.13
L.D.R. c/o B.D.S.	€ 172.631,34		97,34	€ 172.534,00	nota unicredit del 05/03/2014
TOTALI	€ 172.714,61	-	98,04	€ 172.616,57	

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



L'importo dei crediti di dubbia esigibilità, detratto il fondo svalutazione crediti, ammonta a € 148.651.404,47, ed è originato come da tabella che segue:

DESCRIZIONE	CONSISTENZA 01/01/2013	VARIAZIONI AUMENTATIVE	VARIAZIONI DIMINUTIVE PER STRALCIO DEFINITIVO DAL CONTO DEL PATRIMONIO	VARIAZIONI DIMINUTIVE PER RISCOSSIONE	CONSISTENZA 31/12/2013
CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	292.438.835,39	89.398.024,83	191.219,43	3.136.289,32	338.511.191,57
CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' ALLEGATO F GM 17/2009	35.617.837,83		35.617.837,83		
CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' ALLEGATO E GM 122/2010	2.494.013,34				2.494.013,34
TOTALE	330.551.686,56	89.398.024,83	35.809.057,26	3.136.289,32	341.095.164,81

DESCRIZIONE	CONSISTENZA 01/01/2013	ACCANTONAMENTO DI ESERCIZIO	UTILIZZI	CONSISTENZA 31/12/2013
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	170.776.099,81	35.882.408,88	14.315.105,13	192.353.789,34
TOTALE	170.776.099,81	35.882.408,88	14.315.105,13	192.353.789,34

Le variazioni dei crediti di dubbia esigibilità, comunicate dal servizio entrate del Settore Bilancio e Tributi, sono evidenziate nella tabella che segue:

	crediti da stralciare dal conto del patrimonio per inesigibilità	Crediti inesigibili riscossi nel 2013	nuovi crediti di dubbia esigibilità
COMUNICAZIONI SERVIZIO ENTRATE			
servizio entrate (VIOLAZ. AL CODICE DELLA STRADA)	184.152,57	1.200.158,55	18.285.420,95
servizio entrate (ICI)		244.733,16	1.923.374,39
servizio entrate (TARSU)		1.610.228,78	32.470.765,03
servizio entrate (IMPOSTA PUBBLICITA')	1.150,58	4.163,06	2.575.015,02
servizio entrate (PUBBLICITA' INTERESSI)	13,64		58.049,55
servizio entrate (TOSAP TEMPORANEA)			1.284.675,86
servizio entrate (TOSAP PERMANENTE)	1.704,74	6,32	1.611.147,07
servizio entrate (TOSAP INTERESSI)	309,58		334.981,85
servizio entrate (ICIAP)		54.725,85	
servizio entrate (ICIAP INTERESSI)		13.295,38	
servizio entrate (TRASF. ERARIALI)			
Sanzioni ammin. violazioni ai regolamenti comunali	3.888,34	8.979,22	84.935,29
servizio entrate (Settore Cultura)			57.678,33
servizio entrate (ruoli di competenza Segr. Generale)			1.251,28
servizio entrate (ruoli per Sentenze emesse dalla Commissione Prov. Tributaria)			4.804,41
servizio entrate (ruoli SUAP Sanzioni Amministrative Commercio Fisco Pubblici)			726.917,33
Rimborsi ai dipendenti ritenute previdenziali operate sulle retribuzioni			28,47
Totale	191.219,43	3.136.289,32	89.398.024,93

Sono stati inoltre stralciati, così come disposto dalla deliberazione di Giunta Comunale n.178 del 20/08/2009 avente per oggetto "Presenza d'atto attività di riaccertamento residui ex art 228 del D.Lgs. n. 267/00", crediti per €. 35.617.837,83.

In relazione allo stralcio di tali crediti si è provveduto ad utilizzare il fondo svalutazione crediti per € 14.123.885,70, mentre per la restante parte di tali crediti, pari ad €. 21.493.952,13, derivanti da accertamenti iscritti al titolo IV delle entrate (trasferimenti in conto capitale dello Stato, Regione ed



Unione Europea), si è provveduto a diminuire le corrispondenti voci dei conferimenti iscritti al passivo dello stato patrimoniale.

Si è inoltre provveduto, ad utilizzare il fondo svalutazione crediti per € 191.219,43 in relazione ai crediti inesigibili da stralciare per il 2013 comunicati dal servizio entrate (cfr. tabella).

Per il 2013 è stato effettuato un accantonamento a fondo svalutazione crediti per € 35.892.808,56. Prudenzialmente, visto il continuo incremento dei crediti di dubbia esigibilità e la bassa percentuale di riscossione negli anni, considerato che il termine ultimo da parte dei concessionari della riscossione per la dichiarazione finale di inesigibilità prorogato al 31/12/2014 dalla legge di stabilità 2013, l'accantonamento è stato determinato nei termini sotto indicati:

ORIGINE CREDITI DI D.E.	CONSISTENZA
	fondo svalutazione crediti
CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' COMUNIC SERVIZIO ENTRATE	50% crediti derivanti da accertamenti vetusti da oltre 5 anni
CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' ALLEGATO F GM 178/2009	fondo pari ad un accantonamento uniforme fino al 2013
CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' ALLEGATO E GM 122/2010	fondo pari ad un accantonamento uniforme fino al 2014

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

Le rimanenze di magazzino economale al 31.12.2013 risultano essere pari a € 21.375,64, giusta comunicazione prot. n. 30323 del 14/01/2014. Le stesse non hanno subito variazioni rispetto a quelle rilevate al 31.12.2012.

Crediti

Per quanto concerne questa categoria, suddivisa in diversi sottoconti, l'importo indicato nella consistenza finale insieme all'importo della voce *utilizzo per cassa di somme a specifica destinazione*, allocata fra i conti d'ordine alla lettera L, 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 31.12.2013.

La voce crediti 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.



I crediti per depositi presso banche, relativi al deposito presso BNL delle somme derivanti dall'emissione dei BOC ancora non utilizzate, si azzerano, in quanto introitati al conto di tesoreria comunale per le nuove disposizioni circa la tesoreria unica.

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 €. 3.402.489,93 relativi al credito iva al 31/12/2013 accertato sul cap 60501/42.

I crediti per IVA riportano l'importo del credito al 31/12/2013 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 31/12/2013 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 2014 ma di competenza economica del 2013. Per l'esercizio 2013 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 € 6.107.331,23 è stata stomata in quanto confluita nei costi d'esercizio. La consistenza finale pari ad € 3.891.324,04 è originata dal prospetto che segue

Prospetto esplicativo dei ratei e risconti attivi

RISCONTI ATTIVI	VALORE INIZIALE 31/12/2012	VARIAZIONE IN DIMINUIZIONE	VARIAZIONE IN AUMENTO	VALORE FINALE 31/12/2013
SPESE ASSICURAZIONE	24.928,91	24.928,91	10.833,96	10.833,96
SPESE DI PERSONALE RETRIBUZIONI FISSE CONTRIBUTI E INAIL	1.858.686,07	1.858.686,07	2.529.970,60	2.529.970,60
SPESE DI PERSONALE BUONI PASTO	1.047.353,76	1.047.353,76	1.047.151,08	1.047.151,08
SPESE DI PERSONALE FES	3.176.362,48	3.176.362,48	303.368,40	303.368,40
	6.107.331,23	6.107.331,22	3.891.324,04	3.891.324,04

Costi anno futuro

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

La voce Beni di terzi 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 cause sono dovute ad economie realizzate sui corrispondenti residui passivi.

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



DESCRIZIONE	RESIDUI 31/12/2013
AUMENTO DI CAPITALE GESAP (EX G.M. 152/2012 - ASSESSORATO AZIENDE PARTECIPATE SERVIZI AI CITTADINI, IMPIANTI SPORTIVI, AUTORITA' PORTUALE)	45.460,70
AUMENTO DI CAPITALE GESAP (EX G.M. 297/2013)	2.280.408,70
AUMENTO CAPITALE SOCIALE RAP (EX DELIBERAZIONE DI G.M. 251 DEL 13/12/2013)	2.000.000,00
AUMENTO CAPITALE SOCIETA' CONSORTILE (EX G.M. 152/2012 - ASSESSORATO AZIENDE PARTECIPATE SERVIZI AI CITTADINI, IMPIANTI SPORTIVI, AUTORITA' PORTUALE)	200.000,00
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 PA0108 (E.C. 4070)	1.500.000,00
SOTTOSCRIZIONE QUOTA SOCIETA' CONSORTILE PER AZIONI DENOMINATA SOCIETA' PER LA REGOLAMENTAZIONE DEL SERVIZIO DI GESTIONE RIFIUTI A TO 12 DENOMINATO "PALERMO AREA METROPOLITANA" (EX ART. 5 DELLA L.R. 8 APRILE 2010 N.9)	63.183,25
QUOTE DI SOTTOSCRIZIONE CONSORZIO DISTRETTO TURISTICO PALERMO COSTA NORMANNA	12.000,00
CONFERIMENTI DI CAPITALE IN SOCIETA' PARTECIPATE	3.259,54
TOTALE	7.611.327,09

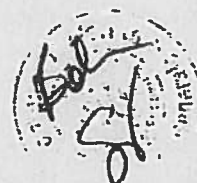
I costi anno futuro, per i quali valgono le considerazioni sopra esposte, subiscono una diminuzione per € - 13.807.390,60 per quegli impegni di provenienza 2012 e retro che a chiusura del 2013 hanno assunto la caratteristica di debiti a fronte di costi d'esercizio e per le economie sui residui passivi contenute nel valore iniziale dell'aggregato.

Il loro valore al 31/12/2013 ammonta complessivamente ad € 26.843.127,71. I nuovi costi anno futuro sorti nell'esercizio 2013 ammontano ad € 10.607.990,98. Le movimentazioni dell'aggregato sono desumibili dal prospetto che segue:

Prospetto movimentazione costi anno futuro

	TOTALE 1/1/2013	RETTIFICA	DIMINUIZIONE CAF DA MANDATI	DIMINUIZIONE CAF DA ECONOMIE	DIMINUIZIONE CAF DA RETTIFICHE AZIENDE	AUMENTO CAF	TOTALE 31/12/2013
Int2	5.391.800,53	-	1.813.314,09	- 591.938,51		2.358.598,90	6.543.143,83
Int3	24.101.254,00	-	3.729.808,73	- 7.805.158,00		6.170.293,40	20.938.780,67
ASSICURAZIONI	548.472,80	-	215.873,98	- 51.498,29		61.100,88	383.203,21
	30.042.627,33	-	5.658.796,80	- 8.248.593,80		10.607.990,98	26.843.127,71

La voce **utilizzo per cassa somme a specifica destinazione** accoglie gli impegni del titolo III intervento 1 della spesa specularmente al titolo V dell'entrata relativi utilizzo di somme a specifica destinazione al 31/12/2013 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 € 66.546.288,08 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 979.773.310,99 è rilevato per differenza.

Nel complesso il Patrimonio netto ammonta a 1.046.319.599,07 con un incremento netto di 37.096.507,33 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. TRASFERIMENTI STATALI EX DELIBERAZIONE CIPE N. 69 DEL 31/07/2009 (FSC) (S.C.20021/10).

Le variazioni positive da c/finanziario, pari a complessivi € 91.673.824,10 fanno riferimento agli accertamenti delle categorie 2, 4, 5 del titolo IV dell'entrata.

Nella voce conferimenti da concessioni di edificare pari ad € 9.930.201,56, confluiscono anche i proventi da oneri di urbanizzazione e da condono allocati, nel bilancio finanziario 2013, al titolo I delle entrate.

Le variazioni negative da conto finanziario pari ad € 59.254.393,01 riguardano le variazioni di accertamento effettuate sui residui del titolo IV delle entrate classificate come conferimenti.

L'importo di € 44.242.798,31 portato in diminuzione nelle variazioni da altre cause, si riferisce a:



	Variazioni da altre cause
Quota ricavi pluriennali a copertura ammortamenti beni mobili	8.910.323,78
Quota ricavi pluriennali a copertura ammortamenti beni immobili	3.891.997,84
Quota ricavi pluriennali a copertura immobilizzazioni immateriali SISPI	16.323,00
Condoni e oneri di urbanizzazione	9.930.201,56
Quota relativa ai crediti, riferibile a conferimenti, stralciati dal conto del Patrimonio giusta delibera G.M.n. 178/2009.	21.493.952,13
Totale	44.242.798,31

Debiti

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

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

Per i **mutui** le variazioni finanziarie in aumento si rilevano dal Titolo V categoria 3^, e sono rappresentate dai nuovi mutui contratti nel 2013 per € 6.401.102,65 e per € 4.111.895,64 nei confronti di Cassa DDPP quale Anticipazione Fondo Rotativo Progettualità.

Le variazioni in diminuzione da finanziaria dell'aggregato, pari ad € 11.082.880,69, corrispondono ai pagamenti delle quote di capitale dei mutui di cui al Tit. III int 03.

Per i **prestiti obbligazionari** le variazioni in diminuzione, pari ad € 6.341.142,92 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 € 45.604.049,18 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

L'importo dei debiti iscritti nel conto del patrimonio, pari ad € 116.036.738,61 riguarda le partite riconciliate aventi copertura finanziaria sul bilancio comunale. Per il dettaglio si rimanda al contenuto della nota informativa ai sensi dell'art 6 comma 4 del D.L. 95/2012 allegata al rendiconto di gestione, trasmessa con nota prot. n. 366793 del 24/04/2014 dal Servizio Programmazione e Controllo Organismi Partecipati.



Ratei e Risconti passivi: I ratei passivi rappresentano quote di spesa rilevata nel 2014 ma di competenza del 2013; i risconti passivi sono invece quote di ricavi realizzati nell'anno in corso ma riferentisi all'esercizio successivo. La consistenza iniziale è stata stomata in quanto confluita nei costi e ricavi dell'esercizio.

Prospetto esplicativo dei ratei e risconti passivi

RATEI PASSIVI	VALORE INIZIALE 1/1/2013	VARIAZIONE IN DIMINUIZIONE	VARIAZIONE IN AUMENTO	VALORE INIZIALE 31/12/2013
INTERESSI SU PRESTITO BOC	1.353.317,15	1.353.317,15	1.281.355,63	1.281.355,63
TOTALE	1.353.317,15	1.353.317,15	1.281.355,63	1.281.355,63

RISCONTI PASSIVI	VALORE INIZIALE 1/1/2013	VARIAZIONE IN DIMINUIZIONE	VARIAZIONE IN AUMENTO	VALORE INIZIALE 31/12/2013
PROVENTI PATRIMONIALI	5.220,35	5.220,35	938,07	938,07
TOTALE	5.220,35	5.220,35	938,07	938,07

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 da 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 € 303.622,07 (pubblicità, Ici e Iciap);

-Categ 2 € 1.610.236,10 (Tarsu e Tosap permanente);

Per le entrate da trasferimenti, invece, i valori delle categorie della contabilità finanziaria coincidono con la voce A2 del conto economico.

Per quanto concerne le entrate extratributarie:

- per la categoria 1^ Proventi servizi pubblici, le differenze, tra gli accertamenti e i proventi pari ad €. 1.252.578,41, sono determinate da crediti di dubbia esigibilità riaccertati e riscossi nel 2013 relativi a sanzioni per violazione del codice della strada e sanzioni amministrative per violazione dei regolamenti comunali e dalla sterilizzazione del credito IRAP per complessivi (-) €. 1.490.091,84 e per (+) € 237.513,43 da proventi allocati in altre categorie del conto finanziario classificate opportunamente in contabilità generale;



- per la categoria 2[^] proventi gestione patrimoniale le differenze tra gli accertamenti e i proventi sono determinate dai risconti attivi e passivi iniziali (fitti e imposte) e da proventi da affrancazione di canoni attivi per €. 202.638,05;
- per la categoria 3[^] proventi finanziari le differenze tra gli accertamenti e i proventi, pari ad €.13.295,38, sono determinate da crediti di dubbia esigibilità riaccertati e riscossi nel 2013 relativi interessi su ICIAP;
- per la categoria 4[^] - proventi per utili da aziende speciali e partecipate- invece, i valori riportati nel Conto Economico nella voce C17 coincidono con i dati desunti dalla contabilità finanziaria;
- per la categoria 5[^] - proventi diversi - le altre rettifiche in aumento del risultato finanziario pari a € 12.564.808,19 sono dovute alla quota di ricavi pluriennali stornati dai conferimenti e imputati al conto economico €. 12.802.321,62 a fronte delle quote di ammortamento di esercizio e per (-) €. 237.513,43 specularmente a quanto detto per la cat 1;

Per le entrate del Titolo IV alla categoria 1[^]- "Alienazione di beni patrimoniali"- sono stati rilevati gli oneri straordinari relativi alla alienazione/dismissioni 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 alla categoria 3[^] -accensione di prestiti - risultano assunti nuovi mutui per €. € 6.401.102,62 e €. 4.111.895,64 per fondo rotativo per la progettualità.

Le variazioni della categoria I sono dovute all'accertamento nel bilancio finanziario in contropartita all'impegno nel titolo III per l'utilizzo della cassa vincolata al 31/12/2013.

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 € 4.153.110,25.

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 pari a € 40.219.101,64. Le insussistenze del passivo sono relative a minori debiti, ossia a minori residui passivi rilevati dal Conto del Bilancio per complessivi - €. 249.229.400,11 decurtati delle economie sul titolo II che non hanno dato luogo ad insussistenze ma a variazioni degli impegni per opere da realizzare pari ad € 213.904.145,78, e delle economie di parte corrente rilevate su residui contenuti nell'aggregato costi anno futuro per € 8.248.593,80.

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 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 € 6.082.402,32 alla rilevazione di risconti attivi finali pari ad € 3.880.490,08. Le altre rettifiche pari ad € 73.137,60 sono invece così dettagliate:



- (-) € 100.000 relative agli incentivi per la progettazione del PRG allocati fra gli impegni per opere da realizzare in quanto da considerarsi immobilizzazioni immateriali all'atto del pagamento;
- (+) € 26.862,40 per spese impegnate su altri interventi ma contabilizzate in contabilità generale come spese del personale;

Gli impegni per acquisti di beni di consumo e materie prime sono riportati nel conto economico considerando nella colonna altre rettifiche l'importo di euro 743.282,81 dato dal saldo fra la variazione in aumento di € 1.613.314,09 relativa ai costi anno futuro per quegli impegni di provenienza 2012 e retro che a chiusura del 2013 hanno assunto la caratteristica di costi d'esercizio, al netto degli impegni residui 2013 che non hanno rivestito al 31/12/2013 la natura di costi e debiti (€ 2.356.596,90).

Gli impegni per prestazioni di servizi sono stati rettificati in aumento per il giroconto dei risconti attivi al 31/12/2012 per € 24.928,91 e in diminuzione per effetto della rilevazione di risconti attivi finali al 31/12/2013 per € 10.833,96 relativi a spese di assicurazione.

Le altre rettifiche pari ad (-) € 4.637.979,65 sono invece così dettagliate:

- (-) € 4.305.911,37 rettifiche a saldo per costi anno futuro;
- (+) € 14.000 per spese impegnate su altri interventi ma contabilizzate in contabilità generale come prestazione di servizi;
- (-) € 346.068,28 per spese impegnate sull'intervento 3 ma contabilizzate in contabilità generale diversamente da prestazione di servizi.

Le spese per godimento beni di terzi sono rettificate in aumento per € 151.344,06. La rettifica riguarda spese impegnate sul tit 1 int 3 codificati in contabilità generale come spese per utilizzo beni di terzi.

Per quanto riguarda gli impegni per trasferimenti al il titolo 1 intervento 5, le rettifiche riguardano:

- La voce "trasferimenti verso aziende speciali e partecipate" espone un importo di altre rettifiche pari ad € 1.132.506,58 derivante da spese impegnate al titolo II per "PROGETTI DI SVILUPPO DEL SITEC" ma contabilizzate in contabilità generale come trasferimenti;
- La voce trasferimenti verso altri espone un importo di altre rettifiche pari ad 75.481,21 derivante:
- (+) 90.101,21 per spese impegnate su altri interventi ma contabilizzate in contabilità generale come trasferimenti;
- (-) 14.620,00 per spese tit 1 int 5 codificati in contabilità generale come spese diverse da trasferimenti.

Gli impegni dell'intervento 6 per "interessi passivi ed oneri finanziari" sono stati integrati dal rateo passivo per interessi sui BOC pari a € 1.281.355,63 relativo al periodo 1/10/2013 - 31/12/13 e rettificati del giroconto del rateo passivo iniziale relativo all'esercizio 2012 per 1.353.317,15.

Gli impegni dell'intervento 7 per "imposte e tasse" sono confluiti alla voce B15 del conto economico a meno della rettifica pari ad € 280.956,07 dall'eccedenza degli acconti irap versata rispetto all'onere complessivo scaturente dalla dichiarazione.



Gli impegni dell'intervento 8 per "oneri straordinari della gestione corrente" sono rettificati in aumento per € 620,00 per spese diverse dall'intervento 8 classificate in COGE come oneri straordinari.

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 denaro 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 pari a zero per il 2013, gli ammortamenti economici applicati alle immobilizzazioni materiali e immateriali per € 32.677.609,97, e le insussistenze dell'attivo, pari ad € 13.666.345,99. Quest'ultimo dato, si riferisce ai minori residui attivi rilevati sul bilancio finanziario e classificati fra le insussistenze dell'attivo per € 73.065.272,88, rettifiche in diminuzione per € 59.399.024,93 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, e in aumento per € 98,04 insussistenze riferite ai titoli.



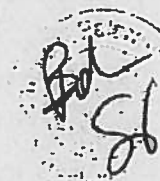
NOTA INTEGRATIVA AL CONTO ECONOMICO

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

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

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

L'esercizio 2013 chiude con un risultato positivo pari a € 37.096.507,33 con un incremento sostanziale rispetto al 2012 di circa 31,8 milioni di euro.

A circular stamp with a handwritten signature inside, likely a company seal or official signature.

CONFRONTO CONTO ECONOMICO 2013-2012

	2013	2012	DIFF. 2013-2012
A) PROVENTI DELLA GESTIONE			
1) Proventi tributari	338.218.207,51	323.414.323,11	12.803.884,40
2) Proventi da trasferimenti	418.044.459,30	481.728.235,47	45.881.776,17
3) Proventi da servizi pubblici	35.032.056,11	30.385.150,10	4.646.906,01
4) Proventi da gestione patrimoniale	4.425.882,18	4.765.145,73	339.263,55
5) Proventi diversi	23.040.805,18	15.768.787,15	7.271.838,01
6) Proventi da concessioni da edificare	9.830.201,58	5.286.042,16	4.684.159,40
7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
8) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc (+/-)	-	-	-
Totale proventi della gestione (A)	824.691.411,82	841.325.683,72	16.634.251,90
B) COSTI DELLA GESTIONE			
9) Personale	259.587.011,09	285.738.215,86	6.148.204,77
10) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	5.501.355,04	5.331.310,81	170.044,23
11) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	549,50	549,50
12) Prestazioni di servizi	349.543.340,51	384.324.137,49	14.780.796,98
13) Godimento beni di terzi	14.318.403,72	15.211.038,34	892.634,62
14) Trasferimenti	58.971.574,43	23.810.084,32	33.381.510,11
15) Imposte e tasse	14.900.798,74	15.998.959,02	1.098.160,28
16) Quote di ammortamento d'esercizio	32.677.609,97	28.449.088,01	4.228.521,96
Totale costi di gestione (B)	733.200.093,50	718.359.341,15	14.840.752,35
RESULTATO DELLA GESTIONE (A-B)	91.491.318,32	122.966.342,57	31.475.024,25
C) PROVENTI E ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE			
17) Utlili	-	-	-
18) Interessi su capitale di dotazione	757.784,82	850.650,98	92.866,16
19) Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	5.850.482,27	143.180,00	5.807.302,27
Totale (C) (17+18-19)	5.192.707,85	707.470,95	5.900.176,81
RESULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA (A-B+C)	96.298.610,67	123.673.783,53	37.375.182,86
D) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
20) Interessi attivi	3.268.577,01	7.858.250,97	4.389.673,96
21) Interessi passivi:			
- su mutui	8.303.958,92	7.055.463,54	751.504,82
- su obbligazioni	5.212.084,87	5.498.539,99	286.455,12
- su anticipazioni	-	-	-
- per altre cause	-	-	-
Totale (D) (20-21)	6.249.440,78	4.897.752,50	3.351.688,22
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
Proventi:			
22) Insussistenze del passivo	40.219.101,84	83.189.887,11	42.950.585,47
23) Sopravvenienze attive	0,88	2.812.294,75	2.812.294,07
24) Plusvalenze patrimoniali	839.438,00	709.041,00	230.397,00
Totale proventi (e.1) (22+23+24)	41.158.540,32	86.491.022,86	45.332.482,54
Oneri:			
25) Insussistenze dell'attivo	13.888.345,99	45.263.730,18	31.597.384,19
26) Minusvalenze patrimoniali	5.187.310,94	24.770.431,53	19.573.120,59
27) Accantonamento per svalutazione crediti	35.882.808,58	113.275.758,83	77.382.950,07
28) Oneri straordinari	27.354.731,39	18.671.688,67	10.883.182,72
Totale oneri (e.2) (25+26+27+28)	82.111.195,88	199.981.489,01	117.870.292,13
Totale (E) (e.1 - e.2)	37.096.507,33	5.285.574,82	31.810.932,51
RESULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO (A-B+C+D+E)	37.096.507,33	5.285.574,82	31.810.932,51

Gli aggregati più significativi che hanno caratterizzato la gestione dell'esercizio 2013 possono riassumersi come segue.

Il risultato di gestione, pari € 91.491.318,32 rileva la differenza tra i proventi ed i costi della gestione e risulta, seppur positivo, in diminuzione rispetto al 2012 per € 31.475.024,25

Al risultato positivo della gestione, così come sopra rappresentato, hanno contribuito:

- L'incremento delle entrate tributarie, correlato principalmente al gettito IMUP, dei proventi da servizi pubblici, dei proventi diversi e dei proventi da concessioni da edificare. Tali incrementi positivi hanno parzialmente compensato le riduzioni dei trasferimenti correnti dello stato e della regione;
- Il contenimento della spesa, derivante dal rispetto dei vincoli di legge, in particolare della spesa del personale, della spesa per prestazione di servizi e dall'obbligo del rispetto del patto di stabilità.

Il risultato della gestione operativa pari a € 86.298.610,67, rileva la gestione caratteristica dell'Ente comprensiva della gestione immobiliare e dei proventi ed oneri della gestione delle aziende speciali e partecipate. In particolare, il risultato è ottenuto dalla somma tra il risultato positivo della gestione, pari a € 91.491.318,32 ed il saldo negativo dei proventi ed oneri da aziende partecipate pari a € 5.192.707,65 derivanti in larga misura dai conferimenti di capitale in favore della Gesap e della neo costituita RAP.

Il risultato della gestione ordinaria, pari a € 78.049.163,89, tiene conto del risultato della gestione operativa rettificato dal saldo negativo della gestione finanziaria (-8.249.446,78). Il risultato 2013 registra un pesante decremento rispetto alla gestione 2012, pari a € - 40.726.877,08.

La gestione finanziaria è rappresentata da interessi attivi e passivi e da altri proventi ed oneri di natura finanziaria; quest'area chiude con un saldo negativo di € 8.249.446,78. La notevole differenza rispetto al saldo del 2012 è attribuibile parzialmente all'entrata straordinaria, pari ad oltre sei milioni di euro, afferente l'accertamento e l'incasso nell'esercizio precedente degli interessi attivi maturati sul deposito presso BNL della liquidità dei BOC.

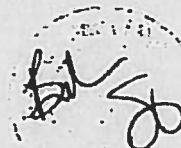
Il bilancio non rispetta la clausola generale del "quadro fedele", se nel Conto Economico non è evidenziato l'effetto che gli eventi e le operazioni straordinarie hanno avuto sulla formazione del risultato netto economico d'esercizio. L'aggregato della gestione straordinaria che presenta un saldo negativo di € -40.952.656,56, è costituito dai proventi ed oneri che per loro natura non sono ricorrenti, ovvero di competenza economica di esercizi precedenti, o derivanti da modifiche intervenute nella situazione patrimoniale (insussistenze attive e passive).

Nel merito delle singole componenti che hanno interessato quest'area, si evidenzia che hanno contribuito alla formazione dei proventi le insussistenze del passivo per € 40.219.101,64 ampiamente influenzata dall'attività straordinaria della rivisitazione dei residui passivi in contabilità finanziaria.

Gli oneri sono riconducibili, in quanto a insussistenze dell'attivo per € 13.666.345,99, derivanti dall'attività di rivisitazione dei residui attivi al netto degli importi confluiti nei crediti di dubbia esigibilità, in quanto a minusvalenze patrimoniali per € 5.197.310,94 derivanti principalmente dalla svalutazione delle partecipazioni per effetto della riduzione del patrimonio netto delle società partecipate, ad all'accantonamento al fondo svalutazione crediti € 35.892.808,56 e ad oneri straordinari per € 27.354.731,39.

L'accantonamento al fondo svalutazione crediti, risulta in netto calo rispetto all'esercizio precedente (-77 €/mLN). Persiste pertanto il preoccupante aumento dell'aggregato dei crediti di dubbia esigibilità stralciati dal conto del bilancio e iscritti nel conto del patrimonio su disposizione degli uffici, ed il loro basso tasso di riscossione.

In conclusione si rileva che il positivo risultato di esercizio, pari ad €. 37.096.507,33 va opportunamente valutato alla luce del decremento del suddetto accantonamento del svalutazione crediti e del conseguente ridimensionamento del risultato negativo della gestione straordinaria rispetto al 2012.

A handwritten signature in dark ink is written over a circular official stamp. The stamp contains some illegible text and a central emblem.



CITTA
DI PALERMO

COMUNE DI PALERMO

AREA DELLA DIREZIONE GENERALE, SVILUPPO E PIANIFICAZIONE STRATEGICA
UFFICIO VALORIZZAZIONE RISORSE PATRIMONIALI

Via G. Astorino, 36 - Palermo

Tel 091.7406435/37 - Fax 091.7406468

valorizzazioni@patrimoniali@cert.comune.palermo.it

VALORI DEI BENI PATRIMONIALI AL 31/12/2013

PROSPETTO RIEPILOGATIVO

	A	B	C	D	E	F	G	H
NATURA BENE	VALORE FINALE AL 31/12/2012	COMPENSAZIONI (+/-) 2013	DISMISSIONI 2013	VARIAZIONI 2013 IN DIMINUIZIONE	VARIAZIONI 2013 IN AUMENTO	VALORE PARZIALE AL 31/12/2013	ACQUISIZIONI ANNO 2013	VALORE FINALE AL 31/12/2013
INDISPONIBILI	730.398.156,56	0,00	134.795,25	0,00	0,00	730.264.361,30	37.387,52	730.301.748,82
DISPONIBILI	4.155.798,94	0,00	0,00	0,00	0,00	4.155.798,94	0,00	4.155.798,94
DEMANIO	107.979.602,69	0,00	0,00	0,00	0,00	107.979.602,69	0,00	107.979.602,69
TOTALE	842.534.558,18	0,00	134.795,25	0,00	0,00	842.398.763,93	37.387,52	842.437.151,46

NOTA INFORMATIVA AI SENSI DELL'ART. 6 COMMA 4 DEL D.L. 95/2012

L'art. 6, comma 4, del D.L. 95/2012, ha introdotto con decorrenza dall'esercizio finanziario 2012 l'obbligo per i Comuni e le Province, di allegare "al rendiconto della gestione una nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate. La predetta nota, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; il tal caso il Comune o la Provincia adottano senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie".

L'attività di riconciliazione è stata avviata mediante formale richiesta di trasmissione dei dati relativi ai crediti e debiti delle stesse società nei confronti dell'Amministrazione Comunale.

1. DEBITI DEL COMUNE NEI CONFRONTI DELLE SOCIETÀ

I dati trasmessi dalle Società sono stati incrociati con quelli risultanti dall'export dei residui del Conto del Bilancio per tutti i crediti nascenti da contratti di servizio.

Per tutte le altre poste, al fine di acquisire le informazioni necessarie, si è invece provveduto ad invitare formalmente gli uffici interessati alla liquidazione degli importi indicati tra i crediti dalle Società, ciascuno per la propria competenza, a fornire gli estremi degli impegni su cui far gravare la spesa e, eventualmente, l'esistenza di fatti ostativi alla liquidazione dei detti crediti. Invero non sempre i riscontri forniti sono stati esaustivi, pertanto si è reso necessario procedere alle verifiche tramite dati a disposizione della Ragioneria Generale ed in particolare con le determinazioni dirigenziali di impegno e quando ciò è stato possibile con i mandati di pagamento emessi, avendo cura della indicazione delle relative causali.

Le informazioni così raccolte sono state inserite in un prospetto riepilogativo (*Prospetto 1*).

Prospetto 1

società	totale crediti comunicati dalle Società al 31/12/2013	totale crediti comunicati dalle Società al 31/12/2013 più l'IVA su fatture da emettere	Dettaglio importi riconciliati			disallineamento	dettaglio del disallineamento				
			crediti riconciliati con copertura finanziaria sul bilancio 2013	crediti riconciliati con copertura finanziaria sul bilancio successivo	riconciliati con copertura finanziaria su fondi regionali		crediti in corso di verifica con copertura finanziaria	crediti in corso di verifica senza copertura finanziaria	crediti riconciliabili	crediti non riconciliabili	crediti in contestazione
AMAP	21.722.913,09	13.722.913,09	4.647.305,13			7.075.608,56			14.303,00	8.419,00	7.052.989,08
AMG (*)	4.236.402,24	4.527.492,19	4.457.081,86		13.762,46	57.149,49			57.149,49		
ANAT	105.770.105,95	105.615.730,62	102.735.472,91			4.940.258,77	1.380.397,64	1.129.371,79	596.047,40	1.374.441,83	
SISPI	4.840.154,31	5.040.818,24	4.694.879,71			343.536,53	343.536,53				
	126.569.574,29	127.906.952,74	116.036.739,61		13.762,46	11.866.953,35	1.624.334,17	1.129.371,79	657.395,89	1.982.860,83	7.052.989,08

L'importo dei crediti vantati dalle Società è pari ad € 127.906.952,74. Si precisa che tale importo è stato incrementato, rispetto a quanto comunicato dalle società, dell'IVA conteggiata sulle fatture da emettere, per ragioni connesse all'esigenza di conciliare il valore complessivo del credito delle Società con i necessari impegni finanziari da parte dell'Ente.

Si precisa che i dati sopra riportati sono stati elaborati sulla base della documentazione attualmente a disposizione di questo Ufficio.

Firmato

Il Dirigente

Dott. Pollicita



CONTO DEL PATRIMONIO 2013-IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

DESCRIZIONE	COSTO STORICO 01/01/2013	VARIAZIONI	COSTO STORICO 31/12/2013
PROGETTI DI SVILUPPO INFORMATICO IN AMMORTAMENTO	13.814.069,39	506.619,18	14.320.688,57
TOTALE	13.814.069,39	506.619,18	14.320.688,57

FONDI AMMORTAMENTO

DESCRIZIONE	VALORE CONTABILE 01/01/2013	AMMORTAMENTI	RETTIFICHE	VALORE CONTABILE 31/12/2013
FONDO AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	7.002.487,61	2.505.300,61	0,00	9.507.788,22
CONTRIBUTI IN CAPITALE PORTATI IN DETRAZIONE DAL VALORE CONTABILE	1.777.882,50	-	16.323,00	1.794.185,50
TOTALE	8.780.350,11	2.505.300,61	16.323,00	11.301.973,72



CONTO DEL PATRIMONIO 2013-BENI IMMOBILI

BENI IMMOBILI

DESCRIZIONE	COSTO STORICO 01/01/2013	DISMISSIONI	ACQUISTI E MANUTENZIONI STRAORDINARIE	RETTIFICHE	COSTO STORICO 31/12/2013
BENI DEMANIALI	107.979.602,69		0,00		107.979.602,69
TERRENI (PATRIMONIO INDISPONIBILE)	12.638.746,25	-	37.387,52		12.676.133,77
TERRENI (PATRIMONIO DISPONIBILE)	1.072.002,51				1.072.002,51
FABBRICATI (PATRIMONIO INDISPONIBILE)	717.760.410,30	134.795,25			717.625.615,05
FABBRICATI (PATRIMONIO DISPONIBILE)	3.083.797,43				3.083.797,43
TOTALE	842.534.559,18	134.795,25	37.387,52	0,00	842.437.151,45



FONDI AMMORTAMENTO

DESCRIZIONE	VALORE CONTABILE 01/01/2013	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RETTIFICHE ACQUISTI	VALORE CONTABILE 31/12/2013	Valore netto contabile al 31/12/2013
FONDO AMMORTAMENTO BENI DEMANIALI IMMOBILI	38.623.557,61	2.809.757,00			41.433.314,61	66.546.289,09
TERRENI (PATRIMONIO INDISPONIBILE) - non soggetto ad ammortamento						12.676.133,77
TERRENI (PATRIMONIO DISPONIBILE) - non soggetto ad ammortamento						1.072.002,51
FONDO AMMORTAMENTO FABBRICATI INDISPONIBILI	297.116.656,46	21.632.812,31	64.701,72		318.584.767,05	399.040.848,00
FONDO AMMORTAMENTO FABBRICATI DISPONIBILI	1.960.961,76	92.513,92			2.053.475,68	1.030.321,75
TOTALE	337.701.175,82	24.435.083,23	64.701,72	0,00	362.071.557,33	480.385.594,11

CONTO DEL PATRIMONIO 2013-BENI MOBILI

BENI MOBILI

DESCRIZIONE	COSTO STORICO 01/01/2013	DISMISSIONI	ACQUISTI	RETTIFICHE	COSTO STORICO 31/12/2013
ATTREZZATURE E SISTEMI INFORMATICI	3.748.462,25	142.774,00	20.336,80		3.626.025,05
AUTOMEZZI E MOTOMEZZI	11.548.963,78	436.864,98	8.868.136,88		19.980.235,68
MACCHINARI, ATTREZZATURE E IMPIANTI	4.269.704,78	55.456,24	27.555,10		4.241.803,64
MOBILI E MACCHINE DI UFFICIO	14.477.309,15	30.384,69	190.812,71		14.637.737,17
TOTALE	34.044.439,96	665.479,91	9.106.841,49	0,00	42.485.801,54

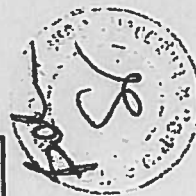
FONDI AMMORTAMENTO

DESCRIZIONE	VALORE CONTABILE 01/01/2013	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RETTIFICHE	VALORE CONTABILE 31/12/2013	VALORE NETTO CONTABILE 31/12/2013
FONDO AMMORTAMENTO ATTREZZATURE E SISTEMI INFORMATICI	3.540.282,10	76.015,95	142.352,92		3.473.945,13	152.079,92
FONDO AMMORTAMENTO AUTOMEZZI E MOTOMEZZI	10.291.441,10	4.996.476,19	435.153,00		14.852.764,29	5.127.471,39
FONDO AMMORTAMENTO MACCHINARI, ATTREZZATURE E IMPIANTI	3.954.906,95	118.980,28	54.065,75		4.019.821,48	221.982,16
FONDO AMMORTAMENTO MOBILI E MACCHINE DI UFFICIO	10.742.743,01	545.831,02	29.262,71		11.259.311,32	3.378.425,85
TOTALE	28.529.373,16	5.737.303,44	660.834,38	0,00	33.605.842,22	8.879.959,32



TRIMANENZE PRESSO IL MAGAZZINIERE

DESCRIZIONE	CONSISTENZA 01/01/2013	VARIAZIONI AUMENTATIVE	VARIAZIONI DIMINUTIVE	CONSISTENZA 31/12/2013
MATERIALI DI CONSUMO	4.827,23			4.827,23
ARREDI	2.730			2.730,45
LIBRI	13.817,96		-	13.817,96
			-	
TOTALE	21.375,64	-	-	21.375,64



CONTO DEL PATRIMONIO 2013- "PARTECIPAZIONI"

PARTECIPAZIONI (vece A III) Attivo Conto del Patrimonio

DESCRIZIONE	% DI PARTEC	CONSISTENZA 01/01/2013	VARIAZIONI AUMENTATIVE	VARIAZIONI DIMINUTIVE	CONSISTENZA 31/12/2013	NOTE
S.I.E.P.L. spa	100,00%	3.715.060,00	591.033,00		4.306.093,00	Progetto di Bilancio 2013 approvato dal CDA
A.M.A.T. spa	100,00%	82.526.581,00	0,00	0,00	82.526.581,00	Progetto di bilancio 2012 approvato il 20.05.2013. Bilancio 2013 non pervenuto
A.M.A.P. spa	100,00%	28.182.325,00		0,00	28.182.325,00	Bilancio 2013 non pervenuto
A.M.I.A. spa in liquidazione	100,00%					Bilancio 2013 non pervenuto
GRUPPO ALMO	51,00%	59.812.800,00		2.692.390,00	57.120.410,00	Dato rilevato da Bilancio consolidato 2012 approvato dal CDA il 24.04.2013.
GRUPPO GRIEP in liquidazione	100,00%					Bilancio 2013 non pervenuto
RA2 spa	100,00%		1.000.000,00		1.000.000,00	2011-2012
PALERMO AMBIENTE spa	100,00%	120.000,00	348.405,00	0,00	468.405,00	Società costituita nel corso del 2013. Le variazioni di riferimento alla costituzione.
TOTALE IMPRESE CONTROLLATE		174.356.764,00	1.591.436,00	2.692.390,00	173.603.974,00	Progetto di Bilancio 2013 approvato dal liquidatore
DESCRIZIONE	% DI PARTEC	CONSISTENZA 01/01/2013	VARIAZIONI AUMENTATIVE	VARIAZIONI DIMINUTIVE	CONSISTENZA 31/12/2013	NOTE
GRUPPO CIE S.A.P.	31,4273%	11.726.989,44	1.954.539,30	2.459.033,97	11.222.474,77	Dati da Bilancio consolidato 2012 - Aumento di capitale sociale nel 2013
TOTALE IMPRESE COLLEGATE		11.726.989,44	1.954.539,30	2.459.033,97	11.222.474,77	

DESCRIZIONE	% DI PARTEC	CONSISTENZA 01/01/2013	VARIAZIONI AUMENTATIVE	VARIAZIONI DIMINUTIVE	CONSISTENZA 31/12/2013	NOTE
PATTO DI PALERMO soc. consortile a r.l.	25,84%					La partecipazione è stata svelata nella tabella precedente per PN negativo.
SRL - PALERMO AREA METROPOLITANA SPA						VERBAMENTO DEL 29% DELLA QUOTA CAPITALE DI SPETTANZA DEL COMUNE DI PALERMO A TITOLO DI DEPOSITO PRESSO IL CREDITO SILLIARO, PRODOTTO ALLA COSTITUZIONE DELLA SOCIETA' PER LA REGOLAMENTAZIONE DEI SERVIZI DI GESTIONE RPAUTAI.T.O.N.12 PALERMO AREA METROPOLITANA SPA
CONSORZIO DISTRETTO TURISTICO "PALERMO-COSTA NORMANNA"	73,90%		21.060,79		21.060,79	Questa società è CONSORZIO DISTRETTO TURISTICO "PALERMO-COSTA NORMANNA"
Teatro stabile "AL MARSIMMO" Società consortile s.r.l.	15,00%		500,00		500,00	Bilancio 2012
TOTALE ALTRE IMPRESE			21.060,79		21.060,79	

TOTALE GENERALE		186.083.755,44	3.915.978,09	5.151.343,97	184.847.949,56	
------------------------	--	----------------	--------------	--------------	----------------	--

Associazioni, Fondazioni e BENT ENI non
FONDAZIONE TEATRO MARSIMMO
ASSOCIAZIONE TEATRO BIONDO
ACQUEDOTTO CONFORTELE BIVIERE
CONSORZIO AS
FONDAZIONE PER IL PATRIMONIO CULTURALE DELLE CITTA' D'ITALIA



CONTO DEL PATRIMONIO 2013-CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

DESCRIZIONE	CONSISTENZA 01/01/2013	VARIAZIONI AUMENTATIVE	VARIAZIONI DIMINUTIVE PER STRALCIO DEFINITIVO DAL CONTO DEL PATRIMONIO	VARIAZIONI DIMINUTIVE PER RISCOSSIONE	CONSISTENZA 31/12/2013
CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	282.439.636,39	59.399.024,93	191.219,43	3.138.289,32	338.511.151,57
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	320.551.485,46	59.399.024,93	35.809.677,26	3.138.289,32	341.008.194,81

DESCRIZIONE	CONSISTENZA 01/01/2013	ACCANTONAMENTO DI ESERCIZIO	UTILIZZI	CONSISTENZA 31/12/2013
FONDO SVALLUTAZIONE CREDITI	170.778.068,91	35.892.808,56	14.315.105,13	192.363.780,34
TOTALE	170.778.068,91	35.892.808,56	14.315.105,13	192.363.780,34



COMUNE DI PALERMO

CONTO ECONOMICO MERCATO ITTICO 2013 ex art 2425 C.C.)

	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	153.739,82	-	153.739,82
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti (+/-)	-	-	-
3) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso su ordinazione	-	-	-
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio -contributi in conto esercizio -altri ricavi	157.028,43	139.914,14	17.115,29
Totale componenti positivi (A)	310.768,25	139.914,14	170.855,11
B) COSTI DELLA PRODUZIONE:			
6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	32,09	-	32,09
7) Costi per servizi	58.602,77	-	58.602,77
8) Costo per godimento di beni di terzi	-	-	-
9) Costi per il personale: a) salari e stipendi b) oneri sociali c) trattamento di fine rapporto d) trattamento di quiescenza e simili e) altri costi	367.905,54 86.443,35 6.641,40 - 7.855,40	249.519,22 59.707,42 6.558,58 - 1.983,98	118.386,32 26.735,93 82,84 - 5.871,42
10) Ammortamenti e svalutazioni: a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo del circolante e delle disponibilità liquide	- - - -	- - - -	- - - -
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci (+/-)	-	-	-
12) Accantonamenti per rischi	-	-	-
13) Altri accantonamenti	7.679,54	-	7.679,54
14) Oneri diversi di gestione	535.160,09	317.769,18	217.390,91
Totale componenti negativi (B)	535.160,09	317.769,18	217.390,91
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	-224.390,84	-177.855,04	-46.535,80

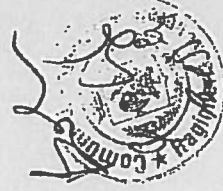
C.E. (A-B) ex art. 2425 c.c.



COMUNE DI PALERMO

CONTO ECONOMICO MERCATO ORTOFRUTTICOLO 2013 (ex art 2425 C.C.)

Allegati	IMPORTI ART 2425 C.C.	IMPORTI NON DEDUCIBILI O NON IMPONIBILI AI FINI IRAP	PROPOSTA BASE IMPONIBILE IRAP COMMERCIALE
A) VALORE DELLA PRODUZIONE: 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni 2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti (+/-) 3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione 4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni 5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio -contributi in conto esercizio -altri ricavi Totale componenti positivi (A)	266.014,85		266.014,85
B) COSTI DELLA PRODUZIONE: 6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci 7) Costi per servizi 8) Costo per godimento di beni di terzi 9) Costi per il personale: a) salari e stipendi b) oneri sociali c) trattamento di fine rapporto d) trattamento di quiescenza e simili e) altri costi 10) Ammortamenti e svalutazioni: a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo del circolante e delle disponibilità liquide 11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci (+/-) 12) Accantonamenti per rischi 13) Altri accantonamenti 14) Oneri diversi di gestione Totale componenti negativi (B)	289.430,88 11.777,29 567.223,02	262.769,75	28.661,13 11.777,29 304.493,27
	268,42 81.913,64	- -	268,42 81.913,64
	460.903,36 118.886,94 13.056,55 12.733,64	443.082,63 114.525,25 12.586,02 5.700,43	17.820,73 4.161,69 470,53 7.033,21
	8.921,30	-	8.921,30
	696.483,85	575.894,33	120.589,52
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	-129260,83	-313.124,58	183863,75



C.E. (A-B) ex art. 2425 c.c.

COMUNE DI PALERMO

CONTO ECONOMICO IMPIANTI SPORTIVI 2013 (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	555.761,84		555.761,84
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	2.780.550,76	2.397.832,79	382.717,97
-contributi in conto esercizio		30.522,36		30.522,36
Totale componenti positivi (A)		3.366.834,96	2.397.832,79	969.002,17
B) COSTI DELLA PRODUZIONE:				
6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	All. 3	164.010,08	-	164.010,08
7) Costi per servizi		695.085,25	-	695.085,25
8) Costo per godimento di beni di terzi		920,88	-	920,88
9) Costi per il personale:				
a) salari e stipendi				
b) oneri sociali				
c) trattamento di fine rapporto				
d) trattamento di quiescenza e simili				
e) altri costi				
10) Ammortamenti e svalutazioni:				
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali				
b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali				
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni				
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo del circolante e delle disponibilità liquide				
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci (+/-)	All. 4	3.659.879,32	3.259.304,55	400.374,77
12) Accantonamenti per rischi		922.926,88	821.196,17	101.730,71
13) Altri accantonamenti		121.801,70	105.772,71	16.028,99
14) Oneri diversi di gestione		119.157,56	54.317,17	84.840,39
Totale componenti negativi (B)	All. 5	5.709.200,95	4.240.590,60	1.468.610,35
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	All. 6	-2.342.365,99	-1.842.757,81	-499.608,18

C.E. (A-B) ex art. 2425 c.c.



COMUNE DI PALERMO

CONTO ECONOMICO GALLERIA D'ARTE MODERNA 2013 ex art 2425 C.C.)

Allegati	IMPORTI ART 2425 C.C.	IMPORTI NON DEDUCIBILI O NON IMPONIBILI AI FINI IRAP	PROPOSTA BASE IMPONIBILE IRAP COMMERCIALE
A) VALORE DELLA PRODUZIONE: 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni 2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti (+/-) 3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione 4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni 5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio -contributi in conto esercizio -altri ricavi Totale componenti positivi (A)	66.811,76 768.257,14 54.709,00 889.777,90	 695.509,08 695.509,08	66.811,76 72.748,06 54.709,00 194.268,82
B) COSTI DELLA PRODUZIONE: 6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci 7) Costi per servizi 8) Costo per godimento di beni di terzi 9) Costi per il personale a) salari e stipendi b) oneri sociali c) trattamento di fine rapporto d) trattamento di quiescenza e simili e) altri costi 10) Ammortamenti e svalutazioni: a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo del circolante e delle disponibilità liquide 11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci (+/-) 12) Accantonamenti per rischi 13) Altri accantonamenti 14) Oneri diversi di gestione Totale componenti negativi (B)	4.751,50 696.361,16 663,38 826.252,46 194.997,38 17.230,32 12.013,96 102.275,47 1.854.545,54	- - - 771.738,91 185.346,36 16.172,55 2.055,79 975.313,61	4.751,50 696.361,16 663,38 54.513,55 9.651,03 1.057,77 9.958,17 102.275,47 879.232,03
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	-964.767,74	-279.804,53	-684.963,21



C.E. (A-B) ex art. 2425 c.c.

CONTO ECONOMICO REFEZIONE SCOLASTICA anno 2013 (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
AII. 1	322.818,16		322.818,16
AII. 2	246.310,80	47.530,89	198.779,91
	569.128,96	47.530,89	521.598,07
AII. 3	1.113.842,92	-	1.113.842,92
	37.309,56	-	37.309,56
AII. 4	309.771,27	291.015,86	18.755,40
	80.425,70	75.609,57	4.816,13
	1.227,34	1.136,98	90,36
	3.812,91	1.833,89	1.979,02
AII. 5	5.299,67	-	5.299,67
AII. 6	-	-	-
AII. 3	34.056,17	-	34.056,17
	1.585.745,52	369.596,31	1.216.149,22
	-1.016.616,56	-322.065,42	-694.551,14

C.E. (A-B) ex art. 2425 c.c.



CONTO ECONOMICO ASILI NIDO 2013 (ex art 2425 C.C.)

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

C.E. (A-B) ex art. 2425 c.c.

