



COMUNE DI PALERMO

**BILANCIO CONSOLIDATO
DELL'ESERCIZIO 2023**

**RELAZIONE SULLA GESTIONE
E NOTA INTEGRATIVA**

**(art. 11 decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118,
OIC n. 17 e principio applicato All. n. 4/4
aggiornato al D.M. 1 settembre 2021)**

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA.....	3
- 1.1. DEFINIZIONE DEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO.....	3
- 1.2. COMUNICAZIONI AI COMPONENTI DEL GRUPPO.....	8
- 1.3 ATTIVITA' DI PRECONSOLIDAMENTO.....	9
- 1.4 ANALISI DEL BILANCIO CONSOLIDATO.....	10
- 1.5. POSIZIONI CREDITORIE DELLE PARTECIPATE VERSO LA CAPOGRUPPO.....	18
- 1.6. POSIZIONE DEBITORIE DELLE PARTECIPATE VERSO LA CAPOGRUPPO.....	23
- 1.7 INFORMAZIONI SU SOGGETTI ATTUATORI O DI SUPPORTO AD INTERVENTI DEL PNRR E PNC.....	24
NOTA INTEGRATIVA.....	27
- 2.1. - INQUADRAMENTO NORMATIVO.....	27
- 2.2. - CRITERI DI FORMAZIONE E METODO DI CONSOLIDAMENTO.....	27
- 2.3. - AREA DI CONSOLIDAMENTO.....	28
- 2.4. - PRINCIPI DI CONSOLIDAMENTO.....	29
- 2.5. - CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI.....	31
- 2.6 - FINALITA' DEL BILANCIO CONSOLIDATO.....	35
- 2.7 - ELIMINAZIONE DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO.....	35
- 2.8 - ELIMINAZIONE DEL VALORE CONTABILE DELLE PARTECIPAZIONI.....	36
- 2.9. - CONSOLIDAMENTO DEI BILANCI.....	36
- 2.10 - DETERMINAZIONE DEL PATRIMONIO NETTO DI TERZI.....	37
- 2.11. - ILLUSTRAZIONE DELLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE	38
- STATO PATRIMONIALE – ATTIVITA'.....	38
Immobilizzazioni.....	38
Attivo circolante.....	45
Ratei e risconti attivi.....	54
- STATO PATRIMONIALE – PASSIVITA'.....	55
Patrimonio netto.....	55
Fondo per rischi e oneri.....	60
Trattamento di fine rapporto.....	62
Debiti.....	63
Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti.....	71
Conti d'ordine.....	72
- 2.12 ILLUSTRAZIONE DELLE VOCI DEL CONTO ECONOMICO.....	74
Componenti positivi della gestione.....	74
Componenti negativi della gestione.....	78
Proventi e oneri finanziari.....	85
Rettifiche di valore di attività finanziarie.....	87
Proventi e oneri straordinari.....	87
Imposte	90
Risultato di esercizio.....	90
ALTRE INFORMAZIONI.....	91
- 3.1. - COMPENSI PER AMMINISTRATORI E SINDACI.....	91
- 3.2 - PERDITE RIPIANATE DALLA CAPOGRUPPO.....	91
- 3.3 - STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI.....	91
- 3.4. - INFORMAZIONI SU FATTI DI RILIEVO DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO.....	94
- 3.5. CREDITI E DEBITI DEL GRUPPO CON SCADENZA OLTRE CINQUE ANNI.....	99
APPENDICE	
- Scritture contabili di pre-consolidamento ed elisione/eliminazione.	

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA

1.1 - DEFINIZIONE DEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO

Il Bilancio Consolidato che viene qui presentato riprende i risultati della gestione del Comune di Palermo e delle Società ed Enti che a vario titolo e nei vari ambiti di riferimento perseguono le finalità istituzionali dell'Amministrazione comunale.

Il Comune di Palermo ha definito il perimetro di consolidamento con la deliberazione di Giunta comunale n. 368 del 1.12.2023.

Il principio contabile All. 4/4 al decreto legislativo n. 118 del 2011, al punto 3.1, prevede che nella nota integrativa sia inserita la versione definitiva dei due elenchi, che vengono di seguito riportati.

Partecipazioni dirette				
Codice fiscale società	Denominazione società	Anno di costituzione	% Quota di partecipazione	Attività svolta
04797180827	AMAT Palermo Spa	1999	100,00	Servizio trasporto pubblico urbano, installazione e manutenzione della segnaletica stradale urbana
04797200823	AMAP Spa	1999	99,97	Servizio idrico integrato, servizio di gestione delle caditoie stradali e dei manufatti adibiti allo smaltimento delle acque meteoriche
04797170828	Gruppo "AMG Energia SPA"	1999	100,00	Servizio distribuzione gas metano. Servizio di pubblica illuminazione.
06232420825	RAP Spa	2013	100,00	Servizio di gestione dei rifiuti ed igiene ambientale, manutenzione strade
03711390827	SISPI Spa	1988	100,00	Gestione dello sviluppo e la conduzione tecnica del sistema informatico e di telecomunicazione (SITEC) del Comune di Palermo
06370190826	RESET Soc.cons.p.a.	2014	92,45	Servizi strumentali alle attività del Comune di Palermo, delle proprie aziende interamente partecipate e consorziate (cura del verde, portierato e pulizie)
05158460823	Palermo Ambiente Spa in liquidazione	2002	100,00	Controllo e monitoraggio dei servizi resi da RAP S.p.a e Amap S.p.a.
06269510829	S.R.R. Palermo Area Metropolitana Società per la Regolamentazione del servizio di gestione rifiuti - Soc. Cons. p.a.	2013	67,05	Organizzazione territoriale, affidamento e disciplina del servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani con le modalità di cui all'art.15 della L.R. 08/04/10 n. 9 così come previsto dall'art. 8 della L.R. n.9/2010
03244190827	GES.A.P. Spa	1984	31,5487	Società di gestione dei servizi aeroportuali di Palermo
05035640829	GE.SI.P. PALERMO S.P.A.in fallimento	2001	100,00	Servizi strumentali
04797190826	AMIA S.p.A. in fallimento	1999	100,00	Igiene ambientale e manutenzione strade
97331880829	ATI Assemblée Territoriale Idrica Palermo (Ente di Governo territoriale)	2016	40,00	Esercizio delle competenze previste dalle norme vigenti in materia di gestione delle risorse idriche
02641830829	Acquedotto Consortile Biviere (Consorzio tra Comuni)	1982	50,00	Consorzio tra il Comune di Palermo ed il Comune di Monreale per assicurare l'approvvigionamento idrico, per usi domestici, per le Borgate di Malpasso, Villagrazia, Villaciambra, Molara, Aquino, Ponte Parco ed Olio di Lino
00262030828	Fondazione Teatro Massimo	2014	0,00	Diffusione dell'arte musicale e della conoscenza della musica, del teatro lirico e della danza sia in Italia che all'estero mediante l'organizzazione di spettacoli musicali e di danza
06572700828	Fondazione Manifesta 12 Palermo	2015	0,00	Svolgimento della Manifestazione culturale "MANIFESTA 12" anno 2018
03514300825	Associazione Teatro Biondo Stabile	1986	0,00	Attività di produzione e ospitalità di spettacoli di prosa, musica e danza

Partecipazioni indirette				
Codice fiscale società	Denominazione società	Anno di costituzione	Denominazione società/organismo tramite	% Quota di partecipazione società/organismo tramite
05276350823	Energy Auditing srl	2008	AMG Energia Spa	100%
05044850823	Amg Gas srl		AMG Energia Spa	20%
06370190826	Società Consortile Re.Se.T. S.c.p.a.	2014	AMAT Palermo Spa	0,95%
			AMAP Spa	1,89%
			AMG Energia SPA	0,95%
			RAP Spa	1,89%
			SISPI Spa	1,89%
04994100826	GH Palermo spa		Gesap Spa	6,31%
04862120823	Consorzio Energia n. 19 Carini - Cinisi- Partinico		Gesap Spa	31,5487%
03746810872	Consorzio Etneo Energia Libera		Gesap Spa	31,5487%

Di seguito vengono riportate le soglie indicate nel principio 4/4 per la definizione del perimetro di consolidamento per l'esercizio 2023, calcolato rispetto ai dati desunti dal rendiconto del Comune per l'esercizio 2022, quale ultimo documento contabile approvato alla data di definizione del perimetro.

Soglie di irrilevanza singola 3%						
ENTE - dati 2022	Totale attivo	Soglia unitaria > 3%	Patrimonio netto	Soglia unitaria > 3%	Ricavi caratteristici	Soglia unitaria > 3%
COMUNE DI PALERMO	2.975.923.628,58	89.277.708,86	859.342.522,21	25.780.275,67	935.905.275,02	28.077.158,25

Soglie di irrilevanza globale 10%						
ENTE - dati 2022	Totale attivo	Soglia > 10%	Patrimonio netto	Soglia > 10%	Ricavi caratteristici	Soglia > 10%
COMUNE DI PALERMO	2.975.923.628,58	297.592.362,86	859.342.522,21	85.934.252,22	935.905.275,02	93.590.527,50

In applicazione del principio 4/4 sono state incluse nel perimetro le società AMAT, AMAP, il GRUPPO AMG ENERGIA, RAP, RESET e SISPI, le quali rientrano nella categoria delle società in house e sono altresì titolari di affidamento diretti di servizi da parte della Capogruppo.

Di seguito si riportano le società e gli enti partecipati dal Comune di Palermo, diversi dalle società *in house*, e i corrispondenti dati patrimoniali, economici e finanziari rispetto alla soglia del 3% come sopra determinata, così come disponibili alla data di redazione della deliberazione della Giunta comunale n. 368 del 1.12.2023 sopra citata:

ENTE - dati 2022	Totale attivo	Soglia unitaria > 3%	Patrimonio netto	Soglia unitaria > 3%	Ricavi caratteristici	Soglia unitaria > 3%
COMUNE DI PALERMO	2.975.923.628,58	89.277.708,86	859.342.522,21	25.780.275,67	935.905.275,02	28.077.158,25
SRR - PALERMO AREA METROPOLITANA Spa	2.990.384,00	0,100%	197.064,00	0,023%	5.139.630,00	0,549%
PALERMO AMBIENTE Spa in liquidazione (1)	1.372.239,00	0,063%	1.071.628,00	0,257%	8.087,00	0,001%
GESAP Spa	212.042.233,00	7,125%	89.334.093,00	10,396%	84.575.040,00	9,037%
ASSOCIAZIONE TEATRO BIONDO	6.301.149,00	0,212%	2.029.144,00	0,236%	6.394.533,00	0,683%
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	75.402.503,00	2,534%	53.436.861,00	6,218%	31.328.441,00	3,347%
ACQUEDOTTO CONSORTILE BIVIERE- Comuni di Palermo e Monreale	3.537.462,38	0,119%	1.700.614,55	0,198%	804.609,23	0,086%
ATI idrico - Assemblée Territoriale Idrica Palermo (Ente di Governo territoriale)	1.756.222,37	0,059%	823.104,86	0,096%	923.082,76	0,099%
TOTALE soglia cumulata >10%		10,21%		17,42%		13,80%

(1) l'ultimo dato disponibile per il Palermo Ambiente Spa in liquidazione è aggiornato al progetto di bilancio 2020.

Sono state consolidate, in quanto non irrilevanti rispetto alle soglie di inclusione, anche la Gesap Spa e la Fondazione Teatro Massimo di Palermo, già inserite nel perimetro di consolidamento a far data dal 2018.

Rimangono pertanto escluse le seguenti società:

ENTE - dati 2022	Totale attivo	Soglia unitaria > 3%	Patrimonio netto	Soglia unitaria > 3%	Ricavi caratteristici	Soglia unitaria > 3%
COMUNE DI PALERMO	2.975.923.628,58	89.277.708,86	859.342.522,21	25.780.275,67	935.905.275,02	28.077.158,25
SRR - PALERMO AREA METROPOLITANA Spa	2.990.384,00	0,100%	197.064,00	0,023%	5.139.630,00	0,549%
PALERMO AMBIENTE Spa in liquidazione (1)	1.372.239,00	0,063%	1.071.628,00	0,257%	8.087,00	0,001%
ASSOCIAZIONE TEATRO BIONDO	6.301.149,00	0,212%	2.029.144,00	0,236%	6.394.533,00	0,683%
ACQUEDOTTO CONSORTILE BIVIERE- Comuni di Palermo e Monreale	3.537.462,38	0,119%	1.700.614,55	0,198%	804.609,23	0,086%
ATI idrico - Assemblée Territoriale Idrica Palermo (Ente di Governo territoriale)	1.756.222,37	0,059%	823.104,86	0,096%	923.082,76	0,099%
TOTALE soglia cumulata >10%		0,55%		0,81%		1,42%

(1) l'ultimo dato disponibile per il Palermo Ambiente Spa in liquidazione è aggiornato al progetto di bilancio 2020.

Così come disposto dal principio contabile, le restanti Società/Enti sopra indicate possono non essere iscritti nell'elenco dei componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato in quanto irrilevanti e avendo verificato che la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti non presenta, per ciascuno dei parametri, un'incidenza superiore al 10% rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della Capogruppo.

Non risulta più inclusa, rispetto al primo bilancio consolidato approvato nel 2016, la società Palermo Ambiente in liquidazione, essendo cessato nel corso del 2018 l'affidamento per il servizio di comunicazione, sensibilizzazione, controllo e monitoraggio dell'attività di spazzamento e raccolta rese da Rap, ed essendo la stessa irrilevante rispetto alla soglia del 3%.

Non vengono consolidate le Società GESIP Spa in fallimento e AMIA Spa in fallimento, rispetto alla cui fattispecie il principio contabile 4/4 prevede che "non sono comprese nel perimetro di consolidamento gli enti e le aziende per i quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono compresi gli enti in liquidazione".

Si evidenzia che il suddetto perimetro di consolidamento rimane invariato, calcolando

le soglie sopra indicate rispetto ai dati estrapolati dal rendiconto del Comune dell'anno 2023, il cui schema è stato approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 158 del 5.07.2024, cui ha fatto seguito la deliberazione di Consiglio Comunale n 231 del 27.08.2023.

Nel 2023 il Cda della società AMG ENERGIA ha deliberato di non redige il bilancio consolidato, in discontinuità agli anni precedenti, poiché per due esercizi consecutivi la società controllante (Amg Energia) e la società controllata (Energy Auditing S.r.l. in liquidazione) non hanno superato i seguenti limiti dimensionali, previsti al successivo art. 27 del menzionato decreto, di seguito specificati:

- Euro 40 milioni di ricavi delle vendite e delle prestazioni;
- N. 250 dipendenti occupati in media durante l'esercizio.

Per tale ragione, si è proceduto al preconsolidamento della controllata Energy Auditing SRL in liquidazione in capo alla capogruppo AMG ENERGIA.

In base ai criteri di classificazione indicati al punto 2) del principio 4/4, si precisa che AMAT, AMAP, AMG ENERGIA, RAP, RESET e SISPI rientrano nella categoria delle società controllate, la GESAP rientra nella categoria delle società partecipate, mentre la FONDAZIONE TEATRO MASSIMO è un ente strumentale partecipato.

Di seguito si riporta il quadro completo delle società incluse nel perimetro di consolidamento.

N	Denominazione	Attività svolta	Sede e Dati	Percentuale di partecipazioni	Capitale sociale
1	AMAT Palermo Spa	Trasporto pubblico urbano, installazione e manutenzione della segnaletica stradale urbana	Via Roccazzo, 77 90135 Palermo Cod. Fiscale, P. IVA: 04797180827	100%	35.945.872
2	AMAP Spa	Servizio idrico integrato, gestione caditoie stradali e manufatti adibiti allo smaltimento delle acque meteoriche	Via Volturmo, 2 90138 Palermo Cod. Fiscale, P. IVA: 04797200823	99,97%	25.581.337
3	AMG Energia Spa (comprende la controllata Energy Auditing)	Servizio distribuzione gas metano e illuminazione pubblica	Via A. Gravina, 2E 90139 Palermo Cod. Fisc. e P. IVA: 04797170828	100%	96.996.800

4	RAP Spa	Servizi di gestione dei rifiuti ed igiene ambientale e manutenzione strade	Piazzetta B. Cairoli, Palermo Cod. Fisc. E P. IVA: 06232420825	100%	3.014.900
5	SISPI Spa	Gestione dello sviluppo e la conduzione tecnica del sistema informatico e di telecomunicazioni	Via Ammiraglio Denti di Piraino, 7, 90142 Palermo Cod. Fisc. e P. IVA: 03711390827	100%	5.200.000
6	RESET Soc. cons. p.a.	Servizi strumentali alle attività del Comune e delle Società partecipate (cura del verde, portierato e pulizia)	Via Ugo La Malfa, 120-122 - 90146 Palermo Cod. Fisc. e P. IVA: 06370190826	92,45% + 7,55% ind.	4.240.000
7	GESAP Spa	Gestione aeroporto di Palermo	Aeroporto Civile "Falcone Borsellino" - Punta Raisi - Cinisi- (Palermo Cod. Fisc. e P. IVA: 03244190827	31,5487%	66.850.027
8	Fondazione Teatro Massimo	Diffusione dell'arte musicale e conoscenza della musica, dl teatro lirico e della danza	Piazza Verdi 90138 Palermo Cod. Fisc. e P. IVA: 00262030828	40%.	11.929.775

1.2 - COMUNICAZIONI AI COMPONENTI DEL GRUPPO

Con nota prot. n. 881963 del 01.07.2024 è stata inoltrata alle società incluse nel perimetro di consolidamento formale richiesta della documentazione, unitamente alle direttive di predisposizione.

Tale richiesta è stata riscontrata entro la scadenza fissata al 20.07.20209 dai componenti del GAP ad eccezione di AMAT.

La richiesta iniziale è stata pertanto sollecitata con le note prot. n. 960187 del 29.07.2024, n. 1006806 del 16.08.2024, e n. 1022999 del 26.08.2024 indirizzate ad AMAT.

In data 28.08.2024 l'AMAT ha trasmesso la documentazione richiesta, elaborata sulla scorta del progetto di bilancio 2023, riapprovato dal Cda in data 14.08.2024, atteso che il precedente documento contabile, approvato in data 08.06.2024, è stato ritirato in quanto sono intervenuti eventi fondamentali successivi.

In data 10.09.2024 il Cda della società ha revocato e riapprovato i precedenti progetti senza alcuna modifica contabile

In tale ultima versione, come verrà specificato meglio in seguito, rispetto alla rilevante perdita registrata nel bilancio 2022, che impone l'attivazione della procedura di cui all'art 2446 del Codice civile, il Cda della società ha deliberato di avvalersi della deroga prevista dall'articolo 3, comma 9, del decreto milleproroghe 198/2022 (sterilizzazione delle perdite).

I dati contabili relativi alla Capogruppo sono stati ricavati dal rendiconto della gestione dell'esercizio 2023, approvato dal Consiglio Comunale, come *supra* indicato.

Si assiste anche per l'esercizio corrente al ripetersi della grave criticità riferita al ritardo nell'approvazione dei bilanci di esercizio di talune partecipate (Amap, Amat e Rap), al protrarsi dei tempi di trasmissione della documentazione necessaria alla predisposizione del bilancio consolidato, nonché il persistere del fenomeno dei disallineamenti contabili con la Capogruppo, cui è dedicato uno specifico paragrafo.

Vista l'importanza che riveste l'approvazione del bilancio consolidato, pur considerando le problematiche esposte dalla società, si stigmatizza il ritardo con cui è pervenuta la documentazione dalle società.

Anche da ciò è dipeso, a cascata, il prolungamento delle attività di redazione del documento contabile da parte degli uffici comunali e il ritardo accumulato nell'espletamento dell'adempimento di legge rispetto al termine di approvazione del 30 settembre, fissato dall'art 151 del Tuel.

La stesura del Bilancio Consolidato e dei suoi allegati è stata effettuata, anche per l'esercizio in corso, in collaborazione con la Sispi, che si è avvalsa della collaborazione della Società Idea Pubblica, con sede a Pesaro in Via Liuti, n. 2.

I prospetti necessari per la predisposizione delle scritture contabili sono stati trasmessi alla Sispi in più riprese man mano che gli stessi sono stati forniti dalle partecipate.

L'attività della Società che ha fornito l'assistenza per la predisposizione definitiva del bilancio consolidato si è prolungata fino al 23.09.2024, data la complessità dei rapporti intercorrenti tra le componenti del gruppo, le cui risultanze sono state oggetto di verifica.

1.3 - LE ATTIVITÀ DI PRE-CONSOLIDAMENTO

Prima di consolidare i bilanci dei singoli soggetti si è proceduto ad analizzare in maniera puntuale i criteri di valutazione applicati, rendendoli omogenei e confrontabili e, soprattutto, si è verificata la coerenza delle poste reciproche.

Dopo aver verificato che non si è manifestata la fattispecie delle c.d. partite in transito, al fine di garantire l'uniformità sostanziale tra i diversi bilanci, si è reso necessario effettuare delle operazioni di pre-consolidamento che hanno rettificato i singoli bilanci, prima dell'elisione delle poste reciproche e del consolidamento delle stesse.

L'attività di pre-consolidamento ha riguardato principalmente i disallineamenti manifestati tra la Capogruppo e le altre Società/Enti consolidati, rilevati in sede di redazione della nota informativa dei crediti e debiti ex art 11, co. 6 lett j) del D, Lgs 118/2011, a cui sono dedicati i due paragrafi successivi.

In presenza di valori contabili discordanti si è proceduto a rettificare i dati della società o della Capogruppo, uniformandoli tra di loro.

Il medesimo criterio è stato utilizzato per le partite contabili infra-partecipate.

Per i crediti delle Società che sono stati riconosciuti dai competenti uffici comunali, ma che non trovano copertura finanziaria nel bilancio comunale, nelle more del perfezionamento delle procedure per il riconoscimento del debito fuori bilancio, in applicazione del principio di competenza sono state registrate, tramite scritture di integrazione, i relativi debiti e i corrispondenti costi/riserve di utili degli esercizi precedenti (in caso di poste già registrate presenti negli anni precedenti) in capo alla Capogruppo.

La stessa scrittura è stata registrata per i crediti delle società riconciliati al 31.12.2023, per i quali è stata data copertura finanziaria a valere su impegni assunti nel bilancio 2024 della Capogruppo, secondo quanto indicato nella nota informativa dei crediti e debiti reciproci tra la Capogruppo e le sue partecipate, redatta ai sensi dell'art.11 del D. Lgs. 118/2011.

In corrispondenza a quest'ultima fattispecie, tramite ulteriori scritture di integrazione sono stati anche registrati in capo alla Capogruppo i debiti v/erario per la corrispondente Iva da Split Payment, che costituisce un costo da rilevare per il Comune.

Per i crediti delle Società, cc. dd. "non riconciliati", oggetto di contestazione e/in corso di verifica, la cui fondatezza non è stata riconosciuta dai competenti uffici comunali, per quanto indicato nella suddetta informativa, è stata registrata una scrittura di integrazione in capo alla partecipata, riducendo il credito iscritto nel bilancio della stessa e rilevando il corrispondente componente negativo nel conto economico mediante la riduzione del ricavo o delle riserve di utili degli esercizi precedenti, quest'ultime per le partite contabili già rilevate negli esercizi precedenti.

1.4 - ANALISI DEL BILANCIO CONSOLIDATO

Conto Economico

Il conto economico consolidato, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, si chiude con un risultato di esercizio positivo di € 121.385.334 così determinato:

Voci	Conto economico consolidato		
	Anno 2023	Anno 2022	variazione
Valore della produzione	1.173.644.118	1.153.061.697	20.582.421
Costi della produzione	1.115.312.676	971.697.528	143.615.148
Risultato della gestione operativa	58.331.442	181.364.169	-123.032.727
Proventi e oneri finanziari	2.184.887	- 2.513.775	4.698.661
Rettifiche di valori di attività finanziarie	- 1.372.239	- 115.827	-1.256.412
Proventi e oneri straordinari	84.941.780	- 82.015.161	166.956.941
Risultato prima delle Imposte	144.085.869	96.719.406	47.366.463
Imposte sul reddito	- 22.700.535	- 15.406.908	-7.293.627
Risultato di esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	121.385.334	81.312.498	40.072.836
Risultato dell'esercizio di Gruppo	121.381.271	81.310.915	40.070.356,31
Risultato dell'esercizio di pertinenza di Terzi	4.063	1.583	2.480

Il Conto Economico evidenzia un "Risultato della Gestione Operativa" positivo pari a € 58.331.442, un "Risultato prima delle imposte" pari a € 144.085.869, un valore complessivo delle Imposte a carico delle società facenti parte del gruppo pari ad € 22.700.535, il risultato dell'esercizio del Gruppo Comune di Palermo è pari a € 121.381.271.

Si precisa che i valori di bilancio di Gesap e della Fondazione Teatro Massimo, consolidate con applicazione del c.d. "metodo proporzionale", vengono registrati nel consolidato per la quota di partecipazione della Capogruppo, pari rispettivamente al 31,5487% (arrotondato al 31,55%) e al 40%.

Nella tabella che segue viene riportato il quadro completo dei risultati di esercizio registrati nei bilanci approvati dai componenti del gruppo, messi a confronto con i risultati di esercizio rettificati per effetto delle scritture integrative di pre-consolidamento e di elisione.

COMPONENTE DEL GRUPPO	RISULTATO DI ESERCIZIO DEL BILANCIO CONSOLIDATO	RISULTATO DI ESERCIZIO DEI BILANCI APPROVATI DAI SINGOLI COMPONENTI (*)	VARIAZIONE DA CONSOLIDAMENTO
CAPOGRUPPO (COMUNE DI PALERMO)	361.950.293	94.627.198	267.323.095
AMAP S.p.A.	7.350.032	13.542.584	- 6.192.552
AMG ENERGIA S.p.a.	- 8.788.168	29.945	- 8.818.113
AMAT PALERMO S.p.A.	- 63.486.365	1.624.057	- 65.110.422
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO (40%)	- 803.937	46.336	- 850.273
GESAP S.p.A. (31,5487%)	3.950.932	3.860.267	90.665
RAP S.p.A.	- 118.238.490	- 9.848.864	- 108.389.626
RE.SE.T. S.p.A.	- 33.340.316	121.158	- 33.461.474
SISPI S.p.A.	- 27.212.709	295.628	- 27.508.337
totale	121.381.271	104.298.309	17.082.963

(*) Il risultato di esercizio del bilancio di Gesap e della Fondazione sono in proporzione alla quota di partecipazione del Comune

L'analisi del risultato di esercizio rettificato con le scritture di consolidamento per ogni singolo soggetto, messo a confronto con il risultato di esercizio registrato nel bilancio delle Società e nel rendiconto del Comune, costituisce una importante fonte informativa.

I rilevanti valori negativi espressi dal risultato di esercizio delle Società partecipate dal Comune, rettificato per effetto del pre-consolidamento ed elisione delle partite reciproche, evidenziano, ad esclusione di Gesap e Amap, che la capacità reddituale delle partecipate dipende fortemente dalla Capogruppo e dà un'indicazione dei costi che gravano sulla collettività per fruire di quel determinato set di servizi pubblici che vengono resi (come nel caso di Amat per il servizio del trasporto pubblico, di Rap per il servizio di raccolta, igiene ambientale, derattizzazione, disinfezione e disinfestazione, e di Amg per la manutenzione della pubblica illuminazione).

Il medesimo rapporto di dipendenza si manifesta per Re.se.t. e Sispi, società che prestano servizi strumentali verso il Comune e le sue partecipate.

È aumentato rispetto al passato il rapporto di dipendenza di Amg Energia dal Comune, pur essendo la società in parte proiettata sul mercato delle utilities (luce e gas).

Tale rapporto di dipendenza è meno marcato per Amap, rispetto alle altre partecipate che prestano servizi in affidamento diretto, essendo quest'ultima maggiormente proiettata sul mercato delle utilities (servizio idrico).

Viceversa, la variazione positiva di consolidamento registrata sul risultato di esercizio della Capogruppo riflette il livello dei costi sostenuti dall'Amministrazione comunale per i servizi affidati alle proprie partecipate. Tale riduzione di costi, logicamente correlata all'elisione dei ricavi della partecipata cui il costo della Capogruppo afferisce, consente di identificare - tramite i costi desumibili dal conto economico delle partecipate - il livello di costi pieni che il gruppo Città di Palermo ha sostenuto per offrire alla collettività il servizio, con gli standard di qualità e performance attuali.

Il rendiconto di gestione dell'esercizio 2023 del Comune di Palermo (**CAPOGRUPPO**) si chiude con un risultato positivo di € 94.627.198 (€ 79.807.531 milioni nel 2022), confermando l'inversione di tendenza già manifestata negli ultimi esercizi, dopo le rilevanti perdite registrate nel 2019 (- 323 milioni) e nel 2018 (-71 milioni).

La gestione caratteristica registra un risultato operativo di € 55.300.961 (€ 187.508.982 nel 2022), la gestione finanziaria si chiude con un saldo negativo di € -6.058.737, le rettifiche di valore delle attività finanziarie, pari ad € -26.609.941, sono in larga misura determinate dalle perdite registrate nel bilancio 2022 di AMAT e nel bilancio 2023 della RAP; infine la gestione straordinaria registra un risultato positivo di € 83.096.330.

Anche per il corrente esercizio si segnala il rilevante valore registrato dagli accantonamenti per la svalutazione dei crediti, pari ad € 198.835.084,59 (€ 93.213.736,95 nel 2022), per il cui dettaglio si rimanda alla relativa sezione B-14-d della nota integrativa.

Nel progetto di bilancio di **AMAP** si registra un utile di esercizio pari a € 13.542.584.

Il risultato positivo di esercizio è stato in larga misura determinato da un aumento di circa 5,5 mln dei ricavi da vendite e prestazioni del SII, oltre che da componenti di natura straordinaria per circa 5,3 mln, di cui 4,6 mln per interessi attivi anni precedenti e 0,6 mln per rettifica di costi esercizi precedenti.

Dal lato delle spese si registra, rispetto all'esercizio precedente, un rilevante decremento dei costi per servizi (- 14 mln circa), determinato in larga misura dalla riduzione dei costi per energia elettrica (-5.4 mln), compensato da un incremento degli accantonamenti per la svalutazione dei crediti commerciali, pari a complessivi € 14.360.713,00 (€ 5.403.612 nel 2022), riferito in larga misura ai crediti verso clienti diversi dal Comune.

Anche per il corrente esercizio, in analogia al precedente, il risultato positivo di AMAP è in larga misura influenzato da componenti di natura straordinaria.

Nella nota integrativa viene anche riferito che persistono le criticità derivanti dalla grande mole dei crediti incagliati sia verso vari soggetti giuridici (AATO1 Palermo, EAS, IACP e APS), sia verso utenti privati, già rilevate negli esercizi precedenti, e meglio esplicitate nella relativa sezione di commento dei crediti verso clienti ed utenti.

Di fatto, un aspetto amministrativo- contabile particolarmente significativo è riferito alla liquidità aziendale, soggetta a forti tensioni determinate dall'alto tasso di morosità che caratterizza il pagamento delle utenze idriche. La situazione ha subito un aggravamento per effetto della riduzione dei termini di prescrizione della fatturazione dei consumi e dei crediti (entrambe biennali). I corrispondenti crediti iscritti nello stato patrimoniale risultano svalutati, in media, di oltre il 50%. L'accantonamento annuo per la svalutazione e le cancellazioni dei crediti hanno subito un forte incremento. Tale circostanza sembrerebbe aggravata dalle forti carenze organizzative che hanno da sempre caratterizzato le attività di recupero crediti e dall'espansione dimensionale delle utenze gestite per effetto del bacino dei comuni costituenti la compagine societaria. Ulteriore punto di debolezza è legato all'eccessivo ricorso ai contratti di somministrazione lavoro e all'elevato contenzioso Giuslavorista, rispetto alla quale occorre che siano avviate tutte le iniziative volte al contrasto del fenomeno.

Parimenti, nella relazione del nuovo Collegio sindacale, insediatosi a febbraio del 2024, rilasciata sul progetto di bilancio della società, viene rimarcato il persistere delle criticità relative alla riscossione dei crediti, segnalando tra l'altro la presenza di tempi di incasso eccessivamente lunghi e di un elevato indice di morosità del 15% per l'utenza idrica.

Nella suddetta relazione viene inoltre rilevata l'inadeguatezza dell'attuale assetto organizzativo della Società rispetto al ruolo di gestore unico dell'ATO, comprendente la maggior parte dei comuni della provincia di Palermo, e alle esigenze operative del territorio su cui insistono infrastrutture del SII che necessitano d'ingenti investimenti.

Viene anche segnalata, in continuità con gli anni precedenti, l'inadeguatezza del sistema amministrativo contabile nonostante gli sforzi profusi dalla società (aggiornamento anagrafica clienti, installazione nuovi misuratori dei consumi, azioni di recupero crediti) e la difficoltà dell'azienda circa il reperimento delle necessarie risorse finanziarie, indispensabili per consentire l'esecuzione dei rilevanti investimenti previsti dal Piano industriale, a seguito della vicenda giudiziaria derivante dal Commissariamento Giudiziale ex art. 45 comma 3 D.Lgs. n. 231/01 del servizio Ambiente e depurazione" di Amap S.p.A., avvenuto nel corso del 2021 e cessato nel giugno 2022 e del decreto di sequestro preventivo di ammontare pari a € 19.975.000, notificato ad Amap in data 25.05.2023, a seguito della segnalazione effettuata dalla BEI alla Procura Europea, in relazione al contratto di prestito agevolato stipulato in data 20.12.2017, successivamente revocato in data 13.06.2023 per insussistenza del fumus dell'illecito amministrativo di cui all'art. 24 del D.Lgs. 231/2001.

Il menzionato procedimento è ancora pendente nella fase preliminare al dibattimento, con udienza fissata al prossimo 5 dicembre 2024.

L'utile di esercizio, per quanto proposto dal Cda, viene destinato per il 5% a riserva legale, mentre la restante parte del 95%, in attuazione dell'art. 37 dello Statuto sociale che vincola la destinazione dell'utile agli investimenti sulle infrastrutture del SII in gestione, viene destinato a riserve di utile da riportare a nuovo, a supporto degli impegni vincolanti pianificati dalla società.

Per il finanziamento delle ingenti spese di investimento in data 20.12.2017, è stato

stipulato un mutuo di 20 milioni con la BEL, e per la parte residua AMAP si è impegnata a realizzare il progetto impiegando 25,12 milioni di mezzi propri e, acquisiti con i ricavi della tariffa del SII.

Sull'esposizione finanziaria della società nei confronti della Banca Europea degli Investimenti per effetto della vicenda penale afferente il mutuo di 20.000.000,00, erogato e in fase di ammortamento, in fase finale di dibattimento con udienza fissata per il 05.12.2024.

A garanzia del finanziamento la società si è inoltre impegnata a rispettare una serie di "parametri" relativi alla posizione finanziaria netta, all'EBITDA e al patrimonio netto, per tutta la durata del finanziamento che ne possano attestare la solvibilità della Società.

Si rammenta, come già riportato nel bilancio consolidato del precedente esercizio, che con la deliberazione n. 5 del 14 luglio 2021, ai sensi dell'art.149 bis e 172 comma 3 del Decreto Legislativo 3 aprile 2006, n. 152 e ss.mm.ii., l'Assemblea Territoriale Idrica di Palermo ha riconosciuto l'affidamento del SII al Gestore Unico dell'ATO Palermo ad AMAP S.p.A. fino al 31 dicembre 2045.

Si ricorda ancora, che nel 2021 sono state approvate alcune modifiche allo statuto della società per la parte relativa all'esercizio del controllo analogo congiunto da parte dei soci componenti la compagine societaria, anche al fine di superare le criticità rilevate dall'Anac.

Tra le novità introdotte si segnala all'art. 25 la costituzione di un Comitato di Indirizzo Strategico e di Controllo, in attuazione dell'art. 2 comma 1 lettera d) del T.U. e dell'art. 5 comma 5 lettera b) del D.Lgs. 20/2016, il quale esercita funzioni di vigilanza ed indirizzo strategico, al fine di dare una più completa ed efficace attuazione del controllo analogo cui sono sottoposte le società partecipate da pubbliche amministrazioni.

Il progetto di bilancio dell'esercizio 2023 di AMAT, approvato dal Cda il 6.06.2024, è stato ritirato a causa di fatti rilevanti sopravvenuti e riapprovato in data 14 agosto, e successivamente riproposto in data 10.09.2024, e si chiude con un utile di esercizio di € 1.624.057.

In data 10.09.2024 il Cda della Società ha ulteriormente modificato il progetto di bilancio dell'esercizio 2023, senza modificare i dati contabili della precedente versione.

Occorre rappresentare che contestualmente al progetto di bilancio 2023 è stato modificato ed approvato il nuovo progetto di bilancio dell'esercizio 2022, che si chiude con una rilevante perdita di € -20.887.200, risultato ben peggiore di quello esposto nel preconsuntivo 2022, trasmesso dalla società nel settembre 2023, nel quale si registrava una perdita di € - 4.345.886, e sulla scorta del quale è stato predisposto ed approvato il bilancio consolidato 2022.

L'impiego di tale documento, quale unico documento disponibile a quella data ai fini della redazione del bilancio consolidato, è infatti contemplato nel principio contabile applicato al bilancio consolidato¹.

Come riportato nel progetto di bilancio dell'esercizio 2022, la rilevante perdita è principalmente riconducibile alle seguenti ragioni:

- 1) mancato riconoscimento da parte dall'Assessorato Regionale delle Infrastrutture e della Mobilità dell'applicazione in Sicilia della norma del c.d. "vuoto per pieno", che prevede, ai sensi dell'art. 92, comma 4-bis del D.L. 18/2020, convertito con modificazioni dalla L. 24 aprile 2020 n. 27, che non possono essere applicate sul corrispettivo contrattuale relativo al Tpl né sanzioni o penali in ragione delle minori

¹ **Cfr. punto 3), pag. 6 del principio contabile:** "Se alle scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora stati approvati, è trasmesso il pre-consuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione".

corse effettuate o delle minori percorrenze realizzate a decorrere dal 23 febbraio 2020 e fino alla cessazione dello stato di emergenza epidemiologica, misura prorogata fino 1° trim 2022. A causa delle minori percorrenze chilometriche prodotte a rendiconto dalla Società rispetto agli obiettivi chilometrici contrattuali nel periodo 2020/2022, con il D.R.S. n. 3835 del 12/12/2023 del suddetto Assessorato è stato decretato a carico di Amat il recupero della somma di € 8.837.035 rispetto alle somme già erogate in acconto. A tale decurtazione si aggiunge la perdita per il mancato riconoscimento dei crediti residui che la società iscrive a titolo di saldo dei suddetti corrispettivi per gli esercizi 2020/2022, per un totale € 3.344.145, per un effetto negativo complessivo di € 12.181.180. A seguito delle eccezioni presentate da Amat a riguardo dell'interpretazione della norma in discussione è stato sospeso il suddetto recupero da parte delle Regione per i necessari approfondimenti. In attesa dell'esito della definizione della vicenda la società ha prudenzialmente accantonato la somma di € 3.344.145 a titolo di fondo svalutazione crediti per i crediti iscritti negli anni precedenti e costituito un accantonamento a fondo rischi per la somma di € 8.837.035 sopra indicata;

- 2) L'Ufficio Mobilità urbana, gestore del contratto di servizio, non ha riconosciuto il credito di € 2,7 mln, relativo a quota parte del corrispettivo del Tpl 2022 fatturato dalla società, in ragione di una divergente applicazione delle clausole contrattuali relative all'applicazione della franchigia del 18%, relativa all'obiettivo chilometrico annuo, prevista dall'art. 13 della convenzione. Rispetto a tale disallineamento la società comunque registrato il credito vantato nel bilancio e ha effettuato un accantonamento del 50% delle somme contestate, per un importo di 1.366.657;
- 3) Nel corso del 2024 l'ADE ha contestato alla società il mancato assoggettamento ai fini IVA sui proventi derivanti dalla gestione della ZTL e del servizio di rimozione forzata delle auto; il Cda si è determinato ad adeguarsi a tale rilievo, prevedendo di effettuare gli interventi sugli anni interessati (dal 2018 al 2022) per limitare il più possibile l'aggravio delle sanzioni correlate. Gli effetti di tale adeguamento hanno comportato un ulteriore impatto negativo di € 3.000.000.

Nella nota informativa al progetto di bilancio 2022 della società, viene rappresentato che la perdita di € 20.887.200, ha determinato una riduzione di oltre un terzo del capitale sociale e che ricorrono pertanto i presupposti per l'attivazione della procedura prevista dall'art. 2446 del C.C., secondo le modalità che saranno deliberate dall'Assemblea dei soci, chiamata ad assumere gli opportuni provvedimenti.

Come previsto dall'art. 2446 del codice civile, in tale cornice deve essere sottoposta all'assemblea dei soci una relazione sulla situazione patrimoniale della società, con le osservazioni del collegio sindacale o del comitato per il controllo sulla gestione.

Nella relazione degli amministratori di Amat rilasciata sulla situazione patrimoniale della società ai sensi dell'art. 2446 del Codice Civile, riferita all'ultima versione del progetto di bilancio dell'esercizio 2022, approvato il 10.09.2024 dal Cda, viene proposto al Socio di portare a nuovo la perdita di € 20.887.200 e di fissare il termine per il ripiano della stessa entro il Bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2027, in virtù del disposto dell'art. 3 (ndr. Nella relazione viene indicato per mero refuso l'art. 2), comma 9, del D.L. 29 dicembre 2022, n. 198 (cd. Decreto milleproroghe 2023), che ha esteso al 2022, quanto già previsto per il 2020 e 2021, ovvero gli effetti dell'art. 6, comma 1 del decreto 23/2020 (Legge n. 40/2020) ai sensi del quale non trova applicazione, fino alla chiusura del quinto esercizio successivo a quello in cui si è manifestata la perdita, la citata disciplina di cui all'art. 2446, commi 2 e 3 del

Codice civile.

Va ancora segnalato che è ancora in fase di esecuzione il Piano di risanamento aziendale predisposto ai sensi dell'art.14 del D. Lgs. n. 175/2016, originariamente approvato da Amat nel corso del 2019, quale necessario strumento adottato al fine di garantire un prospettico recupero dell'equilibrio economico-finanziario dell'azienda nell'arco del triennio 2019/2021.

Anche a causa della sopraggiunta emergenza pandemica del COVID-19, i cui effetti si sono protratti fino al 2021, tale piano è stato oggetto di varie rimodulazioni, in ultimo quella approvata dal Cda della società in data 1.03.2022.

Con deliberazione di Giunta comunale n. 57 del 24.03.2022 il Comune di Palermo ha preso atto del suddetto aggiornamento e si è dato mandato al Servizio Mobilità Urbana, nella qualità di Ufficio competente della gestione amministrativa del vigente contratto di servizio stipulato con la partecipata, di predisporre le necessarie modifiche in funzione dello schema di sinallagma contrattuale allegato alla delibera citata e dell'atto d'indirizzo dell'Assessore al Ramo pro tempore, così come è stato dato mandato agli altri uffici di comunali, competenti *ratione materiae*, di predisporre di concerto i consequenziali atti amministrativi e gli adempimenti di competenza.

Dalla nota informativa del progetto di bilancio 2023 di Amat, si apprende che al positivo risultato di esercizio di € 1.624.057 hanno in larga misura contribuito i ricavi della vendita dei titoli di viaggio (+ 3 mln rispetto alle previsioni del budget 2023 ricavato dal Piano di risanamento), mentre i ricavi diversi dal TPL, tra i quali quelli relativi ai servizi di sosta tariffata, rimozione e ZTL - hanno fatto registrare riduzioni significative per la mancata attivazione delle attività previste nel Piano di Risanamento, soprattutto in tema di sosta tariffata, dove si registra la contrazione maggiore (€ 2,3 mln circa) rispetto alla previsione.

I risultati esposti della relazione trasmessa da Amat, relativa al II° trimestre 2024, confermano la gestione in perdita dei servizi affidati alla società, ad eccezione del TPL e dei proventi derivanti dalla vendita dei pass della ZTL.

Serie preoccupazioni desta inoltre l'impatto che la gestione in capo ad Amat di un'infrastruttura strategica, costituita dal sistema Tranviario della Città di Palermo, può generale sulla tenuta dell'equilibrio economico-finanziario della società, tenuto conto della prevista implementazione di nuove linee, la cui sostenibilità deve essere sostenuta da un idoneo Piano economico finanziario, elaborato di concerto tra il Comune e la società in veste di gestore.

Di tali circostanze dovrà tenersi debito conto in sede di revisione del vigente contratto di servizio stipulato con Amat, da perfezionare entro il 31.12.2024, come previsto dall'azione n 14 del PRFP del Comune. Tale revisione rappresenta, peraltro, una delle misure contemplate nel suddetto piano di risanamento, oltre che una delle condizioni previste nell'accordo conciliativo, sottoscritto nel mese di giugno 2023 dalla società per la definizione dell'annoso contenzioso tributario con il Comune di Palermo.

Il bilancio di esercizio della **RAP** si chiude con una perdita di €- 9.848.860.

Le cause principali che hanno prodotto tale risultato, come illustrato nella relazione sulla gestione del bilancio societario, sono costituite da minori sopravvenienze attive e rilascio fondi per 4,1 milioni di euro, dalla rilevazione degli ammortamenti, pari a 2,6 milioni di euro, che nell'esercizio precedente non erano stati computati a conto economico nel presupposto che gli stessi potessero essere oggetto di sospensione per effetto del decreto "milleproroghe, e da maggiori costi per noleggi e del personale, rispettivamente pari a 2.4

e 1.3 milioni, dal rilascio di imposte anticipate iscritte nel bilancio 2022 su perdite fiscali non recuperabili con ragionevole certezza per € 1,2 milioni, oltre ulteriori componenti di minore entità.

Per effetto della suddetta perdita viene azzerato il capitale sociale e si genera un patrimonio netto negativo pari ad € 5.580.527, perciò raffigurando la fattispecie di cui all'art. 2447 del codice civile, con l'obbligo degli stessi amministratori di convocare senza indugio l'assemblea dei soci per deliberare la riduzione di capitale sociale ed il contemporaneo aumento del medesimo ad una cifra non inferiore al detto minimo, o la trasformazione della società.

Nella nota informativa dei crediti e debiti reciproci tra il Comune e le sue partecipate al 31.12.2023 è stato inoltre accertata verso la Rap l'esistenza di crediti iscritti nel bilancio societario, non riconosciuti da parte degli Uffici comunali competenti, per un importo di € 5.332.093, rispetto ai quali la società iscrive un fondo svalutazione pari a € 2.163.000.

In ragione delle suddette criticità il revisore legale della società si è dichiarato impossibilitato ad esprimere il giudizio sul bilancio d'esercizio della società e in merito alla relativa coerenza della relazione sulla gestione si è dichiarato non in grado di espletare l'incarico ricevuto circa l'appropriatezza del presupposto della continuità aziendale utilizzato dagli Amministratori per la redazione del bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2023.

Anche il Collegio sindacale, in sede di relazione rilasciata sul bilancio di esercizio, ha segnalato molteplici criticità legate alle carenze organizzative e all'insufficiente attività di controllo posta in essere dalla società, e si è dichiarato *"impossibilitato a formulare una proposta circa l'approvazione del bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2023, così come redatto dagli amministratori, a causa delle incertezze significative, per il bilancio nel suo complesso, circa l'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale"*.

In riferimento alle suddette problematiche sul Rendiconto di gestione dell'esercizio 2023, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n 231 del 27.08.2024, è stato rilasciato il prescritto **PARERE IN ORDINE ALLA REGOLARITÀ TECNICA**, nei seguenti termini: *"Il Dirigente del Servizio proponente esprime, sulla proposta di deliberazione in oggetto, parere favorevole in ordine alla legittimità, alla regolarità e correttezza dell'atto e dell'azione amministrativa, ai sensi dell'art. 53 L. n. 142/90 come recepito dalla L.R. n.48/91 ed integrato dall'art. 12 L.R. n. 30/2000 e succ. mm. e ii., nonché ai sensi dell'art. 4, comma 3, del vigente regolamento unico dei controlli interni (approvato con D.C.C. n.4/2017. Per quanto analiticamente esposto nella proposta di deliberazione, cui si rinvia, si esprime parere contrario di regolarità tecnica, per violazione dell'art. 11, co. 6, lett j) del D.Lgs 118/2011, con riferimento alla mancata presentazione da parte di RAP della prescritta asseverazione debiti/crediti. Quale ulteriore profilo di grave irregolarità, si segnala la persistente sussistenza del patologico e non consentito fenomeno dei disallineamenti con le società partecipate, che continua a costituire una gravissima irregolarità contabile. Ciò determina anche rischi per gli equilibri di bilancio futuri e per il buon esito del Piano di Riequilibrio Finanziario Pluriennale rimodulato dal Consiglio comunale, in atto in stato di verifica istruttoria a cura del Ministero dell'Interno e della Corte dei Conti"*.

In sede di approvazione del bilancio societario dell'esercizio 2023, il Socio ha tenuto a dichiarare che *"all'esclusivo fine di scongiurare ogni potenziale profilo di grave disagio discendente da una soluzione di continuità nello svolgimento del servizio pubblico essenziale affidato a RAP, conferma la propria volontà di proporre al competente Consiglio comunale il previsto provvedimento finalizzato alla ricapitalizzazione di RAP (cfr. art.194 TUEL), accertata preventivamente la sussistenza dei presupposti di legge, e comunque alle seguenti esclusive ed indefettibili condizioni:*

- a.- sia presentata la relazione al I° semestre 2024, la quale dovrà necessariamente esporre una situazione infra annuale in linea con il piano di risanamento e con la prescrizione data dalla

G.C. con delibera n. 69/2024, con la quale è stata data "specifica direttiva vincolante all'Organo amministrativo di RAP affinché assuma ogni pertinente misura, se del caso anche ulteriore rispetto a quelle declinate nel Piano di risanamento, affinché il 2024 non si chiuda con un'ulteriore perdita, tenuto conto che nel Piano di risanamento è testualmente riportato che "Tutte le ipotesi di risparmio dei costi e di quantificazione dei ricavi sono improntate alla massima prudenza possibile al fine di aumentare le probabilità di ottenere scostamenti positivi tra i risultati effettivi e quelli prospettici elaborati nel corso del tempo";

b.- anche per le motivazioni espresse supra, si conferma la necessità della relazione periodica disposta con la citata delibera n. 69/2024, avendo cura di riportare i dati del 2024 con i medesimi riportati e/ o desumibili dal Piano di risanamento (30 giugno), redatti con i medesimi criteri."

La **GESAP** ha concluso l'esercizio con un rilevante utile di esercizio di € 12.235.898 (€ 3.860.267 per la quota di partecipazione della Capogruppo), in continuità del trend positivo degli anni precedenti.

Tale risultato è maturato, come indicato nella relazione sulla gestione, per effetto dell'incremento del traffico aereo (+7%) e dei passeggeri (+14%) che ha concorso all'aumento dei ricavi core di oltre 12 mln di euro (+ 15%), dell'incremento della produttività nell'impiego di risorse per l'acquisizione di beni e servizi e dell'incremento contenuto dei costi relativi al personale dipendente in misura meno che proporzionale rispetto alla crescita delle attività.

Rispetto al contenzioso instaurato negli anni pregressi con alcuni ex Consiglieri di Amministrazione, a seguito della rideterminazione dei compensi, ai sensi delle disposizioni di cui al comma 7 dell'articolo 11 del D.Lgs. n. 175/2016, il Cda ha ritenuto prudenzialmente di mantenere l'accantonamento per il rischio del credito nella misura del 50% del valore nominale, in attesa del giudizio incoato da alcuni ex Consiglieri innanzi il Tribunale di Palermo.

Per quanto riguarda la **SISPI**, la cui gestione si chiude con un utile di € 295.628, va segnalato che il 5.04.2024 è stato stipulato un nuovo contratto di servizio, per la durata di nove anni, di affidamento dei servizi di natura strumentale verso il Comune nell'ambito nel settore delle applicazioni delle tecnologie dell'informazione e comunicazione e telecomunicazione.

In sostanziale positivo equilibrio si chiude la gestione di **AMG ENERGIA** (utile di € 656.000), della **FONDAZIONE TEATRO MASSIMO** (utile di € 115.840,00) e di **RE.SE.T.** (utile di € 121.158), segnalando per quest'ultima che tale risultato è dipeso anche dalla fruizione dei cd. Contributi sud, a parziale sgravio dei contributi per il personale, in applicazione dell'art. 27 del D.Lgs. n. 104/2020, misura prorogata alla data attuale solo fino al 31.12.2024.

Stato patrimoniale

Lo Stato Patrimoniale consolidato del gruppo Comune al 31 dicembre 2023 è il seguente:

Voci	Stato patrimoniale consolidato		
	Anno 2023	Anno 2022	variazione
Crediti verso partecipanti	0	0	0
Immobilizzazioni immateriali	140.907.463	103.060.954	37.846.509
Immobilizzazioni materiali	2.385.451.415	2.273.602.256	111.849.159
Immobilizzazioni finanziarie	6.547.785	10.198.516	-3.650.731
Totale immobilizzazioni (a)	2.532.906.663	2.386.861.726	146.044.937
Rimanenze	12.352.539	11.967.411	385.128
Crediti	651.422.531	868.656.082	-217.233.551
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	632	632	0
Disponibilità liquide	400.669.257	90.744.877	309.924.380
Attivo circolante (b)	1.064.444.959	971.369.002	93.075.957
Ratei e risconti attivi (c)	2.633.537	2.158.750	474.787
Totale attivo (a) + (b) + (c)	3.599.985.158	3.360.389.477	239.595.681
			0
Patrimonio netto (a)	1.006.454.155	890.261.094	116.193.062
Fondo per rischi e oneri	240.807.838	242.812.594	-2.004.755
TFR	37.464.138	41.920.687	-4.456.549
Debiti	650.835.565	712.233.131	-61.397.565
Ratei e risconti passivi	1.664.423.461	1.473.161.972	191.261.489
Totale passivo	3.599.985.158	3.360.389.477	239.595.681

Il totale dell'attivo patrimoniale del gruppo è pari a € 3.599.985.158, di cui € 2.532.906.663 per immobilizzazioni, € 1.064.444.959 quale attivo circolante ed € 2.633.537 per ratei e risconti attivi.

Il Patrimonio Netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi di € 26.890 ammonta a € 1.006.454.155. I debiti del gruppo si attestano a € 650.835.565, di cui € 240.202.130 per debiti da finanziamento.

Il valore del TFR del personale si attesta ad € 37.464.138.

Il dettaglio delle singole voci viene illustrato nella relativa sezione della nota integrativa.

1.5. - POSIZIONI CREDITORIE DELLE PARTECIPATE VERSO LA CAPOGRUPPO

Come previsto dall'art. 11 c. 6 lett. j del D.Lgs. n. 118/2011, per l'esercizio 2023 è stata redatta la nota informativa dei crediti e debiti tra il Comune e gli Enti ed Organismi partecipati (da adesso chiamata nota informativa), rilasciata con nota prot. n. 888542 del 03.07.2024, e successiva integrazione, dall'Area delle Società partecipate, istituita a seguito della riorganizzazione degli Uffici e Servizi avvenuta nel 2022.

Rispetto ai disallineamenti contabile indicato nella nota informativa - per il quale,

giusto l'art.11, comma 6, lett. j), del D.Lgs. n.118/2001, è prescritto che "l'ente assume 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" -, nonché le proposte misure necessarie ai fini della riconciliazione.

Di seguito si riportano le risultanze della riconciliazione tratte dalla nota informativa, per la parte riferita ai rapporti reciproci tra le società ed enti facenti parte del perimetro di consolidamento e il Comune di Palermo n.q. di Capogruppo.

SOCIETA'	Totale crediti iscritti nel bilancio delle società al lordo f.s.c.	Totale crediti più IVA	Partite riconciliate	Dettaglio delle partite riconciliate		Partite non riconciliate	Dettaglio delle partite non riconciliate	
				con copertura finanziaria	senza copertura finanziaria		con copertura finanziaria	senza copertura finanziaria
AMAP S.p.A.	7.181.218	7.617.207	6.481.090	2.366.352	4.114.738	1.136.118	152.518	983.599
AMAT PALERMO S.p.A.	35.577.022	38.608.484	30.290.272	28.235.465	2.054.807	8.318.213	44.691	8.273.522
AMG ENERGIA S.p.a.	4.444.667	5.129.710	4.027.268	3.184.291	842.977	1.102.442	390.023	712.419
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	507.085	507.085	507.085	507.085	-	-	-	-
GESAP S.p.A.	-	-	-	-	-	-	-	-
RAP S.p.A.	47.520.915	52.780.284	46.687.055	27.262.764	19.424.291	6.093.229	1.099.394	4.993.835
RE.SE.T. S.p.A.	5.592.257	5.741.156	5.643.405	5.643.405	-	97.751	97.751	-
SISPI S.p.A.	3.123.549	3.813.842	3.813.842	3.813.842	-	-	-	-
Totale	103.946.713	114.197.768	97.450.016	71.013.204	26.436.813	16.747.752	1.784.377	14.963.375

L'importo del disallineamento complessivo verso le partecipate ricomprese nel perimetro di consolidamento è pari a € 41.400.188 al lordo dell'IVA.

E' dovuto: in quanto a € 26.436.813, alle partite riconciliate ma senza copertura finanziaria rappresentate da crediti per i quali non sono stati assunti i relativi impegni di spesa nel bilancio comunale; in quanto a € 14.963.375, alle partite non riconciliate, vale a dire a crediti iscritti nei bilanci delle società per i quali gli uffici dell'Amministrazione non ritengono sussistere le ragioni per il riconoscimento e che pertanto vanno espunte, o che sono oggetto di verifica e/o contestazione e fonte di contenzioso con le società.

Per una quota parte delle partite non riconciliate sopra indicate, ed in particolare per le somme oggetto di contestazione, pari a € 1.784.377, come dettagliato in tabella per società, sono stati prudenzialmente assunti dai competenti Uffici comunali i relativi impegni di spesa nel bilancio comunale, in attesa della definizione dell'istruttoria e componimento delle controversie instauratesi con le partecipate e delle conseguenti determinazioni che saranno assunte dagli uffici deputati alla liquidazione della spesa.

Al fine dell'obbligo di assumere i provvedimenti necessari per la riconciliazione delle suddette partite creditorie, prescritto dalla norma sopra richiamata, sono state assunte le seguenti misure correttive:

- in quanto a € 24.617.258, risultano accantonati nell'ambito del risultato di amministrazione del rendiconto di gestione 2023, quale differenza tra € 26.442.291, pari alle partite creditorie riconciliate senza copertura finanziaria e in attesa del perfezionamento della procedura del riconoscimento di debito fuori bilancio e l'importo di € 1.825.033, così composto: € 275.488 per crediti AMAT che trovano copertura nell'avanzo vincolato registrato per maggiori accertamenti relativi alle somme stanziare dalla Regione siciliana a titolo di contributo Regionale di cui alla L.R. n. 19/05 per gli anni 2020 e 2021, € 1.033.645 per crediti AMAT che risultano finanziati con trasferimenti della Regione Siciliana, i cui impegni e accertamento verranno assunti nel bilancio 2024, ed € 515.900 per crediti di AMG ENERGIA che

trovano copertura nell'avanzo vincolato, costituito a fronte di finanziamenti extracomunali;

- in quanto a € 18.685.058, così composto: € 18.042.107 per partite creditorie iscritte nei bilanci delle società in house rispetto alle quali i Dirigenti degli uffici competenti hanno accertato non sussistano le ragioni del credito; € 1.256.682 per partite creditorie iscritte nei bilanci di altre società ed enti (SRR e ASSOCIAZIONE TEATRO BIONDO) rispetto alle quali i Dirigenti degli uffici competenti hanno accertato non sussistano le ragioni del credito; € 1.494.234 per maggiori crediti del Comune rispetto ai relativi debiti iscritti nel bilancio delle società partecipate, di cui € 1.469.630 relativi ad AMAT ed € 24.604 relativi a RAP. In detrazione dei suddetti importi vanno, inoltre, considerati € 2.107.966 per impegni assunti a copertura di quota parte delle partite non riconciliate, comprendenti anche quelli riferiti alla PALERMO AMBIENTE Spa in liquidazione, non compresa nel GAP. Il suddetto importo € 18.685.058 è stato accantonato nel risultato di amministrazione del rendiconto di gestione 2023 al "Fondo passività per perdite potenziali Aziende", prudenzialmente assunto ai sensi dell'art. 167, co.3, del D.Lgs. n. 267/2000.

Con riguardo ai crediti facenti parte delle partite non riconciliate, va precisato che la Ragioneria Generale, per quanto di specifica competenza, in esecuzione della Direttiva vincolante prot. n. 965380 del 30.07.2024 dell'Assessore al bilancio, tributi controllo analogo delle società partecipate, avvocatura, beni confiscati e legalità, le pertinenti direttive finalizzate al superamento di tali discordanze entro il 31.12.2024, ha predisposto ed inviato tramite l'apposita piattaforma informativa la proposta di Consiglio Comunale n. 472 del 12.09.2024 ad oggetto "4^ VARIAZIONE DI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 2, D.LGS. 267/2000", la quale risulta al momento non ancora deliberata / ancora all'esame del Collegio dei Revisori;

Mentre gli Organi amministrativi delle Partecipate, in sede di approvazione dei bilanci, si sono successivamente determinati come segue

- **AMAP**: il progetto di bilancio dell'esercizio 2023, predisposto dalla società e trasmesso per l'acquisizione del parere preventivo obbligatorio del Comitato di indirizzo strategico e di controllo a norma dell'art. 25, comma 12 e 14, del vigente statuto della società, espone un utile di € 13.542.584. In riferimento ai crediti verso la controllante, Comune di Palermo, pari ad € 7.181.218, è appostato un fondo svalutazione di € 5.179.201. Con riguardo alla riconciliazione dei crediti verso la Capogruppo è stato rilevato un disallineamento costituito da partite riconciliate senza copertura finanziaria pari ad € 4.114.738 iva compresa (€ 4.074.606 nel 2022), e da partite non riconciliate per € 1.136.118 iva compresa (€ 1.494.175 nel 2022). I crediti non riconciliati sono in larga misura costituiti da fatture emesse per i consumi idrici degli uffici ed utenze comunali, gestiti del Servizio ambiente, e per i consumi di privati residenti in immobili di proprietà comunale. Per quest'ultimi l'Area delle Risorse Immobiliari, confermando lo scrutinio degli anni precedenti, ha ritenuto che la pretesa creditoria della società non possa essere riconosciuta in quanto trattasi di consumi idrici fruiti da unità immobiliari di proprietà comunale, ma dati in assegnazione a soggetti privati che risiedono negli stabili;
- **AMAT**: il progetto di bilancio dell'esercizio 2023, approvato dal Cda il 14.08.2024, espone un utile di esercizio di € 1.624.057. Il totale dell'elenco dei crediti verso la

Capogruppo è pari ad € 35.577.022, svalutati per € 7.233.402,00. Con riguardo alla riconciliazione dei crediti verso la Capogruppo è stato rilevato un disallineamento, costituito da partite riconciliate senza copertura finanziaria per € 2.054.807 iva compresa (€ 2.928.227 nel 2022), e da partite non riconciliate per € 8.318.213 iva compresa (€ 7.931.998 nel 2022), il cui incremento rispetto al precedente esercizio riguarda il servizio di manutenzione della segnaletica stradale e il progetto PRIMUS. Permangono i disallineamenti sorti negli esercizi precedenti a causa di una divergente interpretazione delle norme contrattuali che regolano la determinazione del corrispettivo del servizio del trasporto pubblico urbano e per la mancata sottoscrizione da parte di Amat dell'atto integrativo volto a recepire la riduzione del 10%, a decorrere dal 1.1.2021, del valore del corrispettivo del servizio del trasporto pubblico urbano, secondo gli indirizzi espressi nella deliberazione di Consiglio comunale n 385 del 31.12.2020;

- **AMG**: il bilancio di esercizio approvato dal Cda il 11.06.2024 con un utile di € 29.945. I crediti iscritti verso il Comune sono pari a € 4.444.667. In sede di verifica per la riconciliazione dei crediti verso la Capogruppo è stato rilevato un disallineamento, costituito da partite riconciliate senza copertura finanziaria per € 842.977 iva compresa (€ 901.315 nel 2022), e da partite non riconciliate per € 1.102.442 iva compresa (€ 848.297 nel 2022);
- **FONDAZIONE TEATRO MASSIMO**: il bilancio dell'esercizio 2023, approvato dal Consiglio di indirizzo della Fondazione in data 18.06.2024, registra un utile di € 115.840. In riferimento ai crediti verso la Capogruppo, l'importo iscritto in bilancio, pari ad € 507.085, viene svalutato per € 479.530, e risulta interamente riconciliato ed assistito da copertura finanziaria in esito alle verifiche dei competenti Uffici comunali;
- **GESAP**: il bilancio dell'esercizio 2023 è stato approvato dall'Assemblea dei soci in data 21.05.2024, con un utile di € 12.235.898. Dalla documentazione trasmessa dalla società non risultano crediti e debiti verso la Capogruppo;
- **RAP**: il progetto di bilancio dell'esercizio 2023, approvato il 26.07.2024 dal Socio unico, registra una perdita di esercizio di € -9.848.864. Per effetto di tale risultato il patrimonio netto della società ha assunto un valore negativo di € -5.580.527. In riferimento ai crediti verso la Capogruppo, pari ad € 47.520.915, è stato appostato un fondo svalutazione di € 2.163.204. Con riguardo alla riconciliazione dei crediti verso la Capogruppo è stato rilevato un disallineamento costituito da partite riconciliate senza copertura finanziaria pari ad € 19.424.291 iva compresa (€ 31.837.849 nel 2022), e da partite non riconciliate per € 6.093.229 iva compresa (€ 10.656.902 nel 2022);
- **RESET**: il bilancio dell'esercizio 2023, approvato dall'Assemblea dei soci in data 25.06.2024, registra un utile di € 121.158. I crediti verso la Capogruppo, pari ad € 5.592.257, svalutati per € 217.851, sono interamente riconciliati a meno di due crediti in corso di verifica ed assistiti da copertura finanziaria, in esito alle verifiche dei competenti Uffici comunali;
- **SISPI**: il bilancio dell'esercizio 2023 è stato approvato dall'Assemblea dei soci in data 21.05.2024, con un utile di € 295.628. I crediti verso la Capogruppo, pari a € 3.123.549, risultano interamente riconciliati ed assistiti da copertura finanziaria in esito alle verifiche dei competenti Uffici comunali.

Per il dettaglio delle partite contabili con gli esiti della riconciliazione condotta tramite i competenti uffici comunali si rimanda agli allegati prospetti contabili dei crediti, che riprendono le risultanze esposte nella nota informativa dei crediti e debiti.

A fronte delle partite non riconciliate, per le quali le società hanno confermato la pretesa creditoria, iscrivendo il credito nel bilancio di esercizio, sono stati accantonati sul risultato di amministrazione finanziario del rendiconto di gestione 2023, quale misura correttiva prevista dall'ordinamento contabile vigente, da adottare a fronte dei disallineamenti e delle perdite registrate nei bilanci di tutte le partecipate del Comune, risorse per complessivi € 85.784.625, così distinte:

- € 24.617.258 per il "Fondo accantonamento per mancata riconciliazione aziende" ex art. 11 co., 6 lett j) del D.Lgs. n. 118/2011, pari ai crediti delle società partecipate riconosciuti come dovuti dagli uffici competenti, ma privi di copertura finanziaria, come quantificati nella nota informativa, e rettificati per tener conto di somme già accantonate sull'avanzo vincolato;
- € 18.685.058 per il "Fondo passività potenziali per perdite potenziali delle Aziende" ex art. 167, co.3, del D.Lgs. n. 267/2000, prudenzialmente assunto in relazione alle partite contabili delle società che non sono state riconciliate da parte degli uffici comunali, al netto delle somme prudenzialmente impegnate dagli uffici comunali per le medesime fattispecie;
- € 31.782.309 per il "Fondo Perdite Aziende per ripiano perdite di esercizio" assunto ai sensi dell'art. 21 del D.Lgs. n. 175/2016;
- € 10.700.000 per il "Fondo garanzia perdite future società partecipate - Corte dei Conti n.25/2021".

Nello stato patrimoniale passivo del bilancio comunale viene registrato, nella sezione "Fondo per rischi e oneri", alla voce "altri fondi", la somma di € 24.617.258 corrispondente al "Fondo accantonamento per mancata riconciliazione aziende" sopra indicato.

E' stato inoltre accantonato l'importo di € 5.580.527,00 al fondo per la copertura di perdite ulteriori rispetto a quelle che hanno comportato l'azzeramento della partecipazione di Rap, per effetto del risultato negativo registrato nell'esercizio 2023

In applicazione del c.d. "metodo del patrimonio netto" è inoltre appostata, tra le riserve indisponibili del patrimonio netto, la specifica riserva obbligatoria, al 31.12.2023 pari ad € 66.856.626, determinata per effetto degli incrementi di valore delle partecipazioni del Comune, da utilizzare per coprire le eventuali svalutazioni del valore delle partecipazioni della Capogruppo.

Per concludere, gli accantonamenti sul risultato di amministrazione della Capogruppo al 31.12.2023, relativi ai disallineamenti e alle perdite delle partecipate, sono pari a complessivi € 85.784.625 (€ 72.672.806 nel 2022).

Il persistere dei suddetti disallineamenti contabili rappresenta una grave irregolarità contabile pericolosa per gli equilibri di bilancio che certamente sarà stigmatizzata, con profili di condivisione della Ragioneria Generale, dalla Corte dei Conti.

In merito alla problematica dei disallineamenti, si segnala che in sede di rimodulazione del Piano di Riequilibrio finanziario pluriennale di cui all'art. 243 -bis comma 5 del TUEL, adottata con deliberazione di Consiglio comunale n. 98 del 29.06.2023, tra le misure di risanamento da adottare, l'azione n. 12/2023 prevede la composizione dei disallineamenti

contabili tra la Capogruppo e le partecipate, i cui primi risultati apprezzati nella riconciliazione al 31.12.2023 non hanno sortito gli effetti sperati.

1.6. - POSIZIONI DEBITORIE DELLE PARTECIPATE VERSO LA CAPOGRUPPO

Si riportano di seguito le risultanze della riconciliazione tra i debiti societari verso la Capogruppo Comune di Palermo e i relativi crediti iscritti nel bilancio comunale, rilevate nella nota informativa di cui all'art. 11 c. 6 lett. j del D.Lgs. n.118/2011, per la parte riferita alle società ed enti inclusi nel perimetro di consolidamento.

SOCIETA'	Posizione debitoria da Bilanci/Progetti	Posizione creditoria del Comune	Somme accertate nel bilancio comunale comune	Non riconciliati (maggiori crediti del comune rispetto ai debiti iscritti nel bilancio della partecipata)	Crediti del Comune senza accertamento	Saldo disallineato contabile
AMAP S.p.A.	3.746.947	3.746.947	-	-	3.746.947	- 3.746.947
AMAT PALERMO S.p.A.	14.688.368	16.157.998	15.285.074	1.469.631	872.924	596.706
AMG ENERGIA S.p.a.	108.107	108.107	-	-	108.107	- 108.107
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO				-	-	-
GESAP S.p.A.				-		-
RAP S.p.A.	317.159	341.763	341.763	24.604		24.604
RE.SE.T. S.p.A.		-		-		-
SISPI S.p.A.	-		-	-		-
totale	18.860.581	20.354.815	15.626.837	1.494.234	4.727.978	- 3.233.744

In merito alle risultanze definitive della riconciliazione operata, in sede di bilancio consolidato si rileva quanto segue:

- **AMAP:** rispetto al debito registrato nel bilancio di Amap vs il Comune, la Capogruppo deve accertare € 3.746.947, di cui € 3.229.750 per somme già incassate dalla partecipata e destinate alla realizzazione di investimenti per conto del Comune ed € 517.197 per crediti da canoni fognari e depurazione ancora da riscuotere dagli utenti e da riversare al Comune; a fronte di tale credito, stante la difficile esazione verso gli utenti finali rappresentata da Amap, non è stato prudenzialmente assunto alcun accertamento nel bilancio comunale;
- **AMAT:** la società espone verso la Capogruppo un debito di € 14.688.368, rispetto al quale gli uffici comunali hanno comunicato l'esistenza di maggiori crediti per € 1.469.630,54, e quindi un credito complessivo del Comune di € 16.157.998, secondo il dettaglio illustrato nella seguente tabella:

Descrizione	Posizione debitoria da Bilanci/Progetti	Posizione creditoria del Comune	Somme accertate nel bilancio comunale comune	Non riconciliati (maggiori crediti del comune rispetto ai debiti iscritti nel bilancio della partecipata)
DIRETTIVA IMPERATIVA E VINCOLANTE DEL SINDACO ---	9.147.056,42	9.347.054,50	9.347.054,50	199.998,08
RECUPERO FONDI FAS	-	1.269.632,46	1.269.632,46	1.269.632,46
QUANTIFICAZIONE DEBITO ADESIONE LITI PENDENTI TARSU-TARES-TARI	2.958.206,12	2.958.206,12	2.958.206,12	-
TARI ZONE BLU ANNI 2017-19-20-21-22-23 ACCORDO COMUNE DI	2.583.105,00	2.583.105,00	1.710.180,88	-
TOTALE	14.688.367,54	16.157.998,08	15.285.073,96	1.469.630,54

Con atto di transazione del 26.06.2023 è stato definito l'annoso contenzioso tributario con la partecipata, fissando il principio della non debenza del tributo TOSAP ed il riconoscimento del tributo TARSU/TARES/TARI a valere sugli stalli di sosta tariffata affidati al controllo della Società. Beneficiando dell'applicazione del Regolamento Comunale per la definizione delle liti pendenti, l'Amat ha richiesto la definizione agevolata (rottamazione) per il debito pregresso verso il Comune per il tributo TARSU/TARES/TARI per il periodo 2004/2017 e ha attivato l'istituto del ravvedimento operoso per gli anni 2018-2022, ancora non oggetto di atti impositivi;

- **GRUPPO AMG ENERGIA:** il Comune deve accertare, come già rilevato negli esercizi precedenti, la somma di € 108.107 per l'introito del bonus gas, riscosso in bolletta ai sensi dell'art. 9 della delibera del 29 settembre 2014, n. 170 dell'Autorità per l'energia elettrica e il gas, da riversare ai cittadini aventi diritto;
- **FONDAZIONE TEATRO MASSIMO:** la società non espone debiti verso il Comune. L'Area dei tributi del Comune non ha segnalato l'esistenza di crediti di natura tributaria al 31.12.2023;
- **GESAP:** la società non espone debiti verso il Comune. L'Area dei tributi del Comune non ha segnalato l'esistenza di crediti di natura tributaria al 31.12.2023;
- **RAP:** la società espone verso la Capogruppo un debito di € 317.159, rispetto al quale gli uffici comunali hanno comunicato maggiori crediti per € 24.604 e quindi un credito complessivo del Comune di € 341.762,86, secondo il dettaglio illustrato nella seguente tabella:

Descrizione	Posizione debitoria da Bilanci/Progetti	Posizione creditoria del Comune	Somme accertate nel bilancio comunale comune	Non riconciliati (maggiori crediti del comune rispetto ai debiti iscritti nel bilancio della partecipata)
Canone di affitto sede sociale 2023	316.859,00	291.462,86	291.462,86	- 25.396,14
penale da cds	300,00	300,00	300,00	-
Deposito cauzionale		50.000,00	50.000,00	50.000,00
TOTALE	317.159,00	341.762,86	341.762,86	24.603,86

- **RESET:** la società non espone debiti verso il Comune. L'Area dei tributi del Comune non ha segnalato l'esistenza di crediti di natura tributaria al 31.12.2023;
- **SISPI:** la società non espone debiti verso il Comune. L'Area dei tributi del Comune non ha segnalato l'esistenza di crediti di natura tributaria al 31.12.2023.

1.7. - INFORMAZIONI SU SOGGETTI ATTUATORI O DI SUPPORTO AD INTERVENTI DEL PNRR E PNC

In ragione di quanto indicato al punto 3 delle linee guida per la relazione da redigere a cura degli organi di revisione economico-finanziaria degli enti territoriali sul bilancio consolidato per l'esercizio 2021, approvate con la deliberazione n. 17/SEZAUT/2022/INPR del 4.11.2021 della Sezione delle Autonomie degli Enti Locali, si aggiunge il seguente paragrafo alla relazione sulla gestione, al fine fornire informazioni sull'esistenza, all'interno del perimetro di consolidamento, di soggetti attuatori o di supporto tecnico-operativo (ai sensi dell'art. 9, d.l. n. 77/2021) alla realizzazione di interventi finanziati con le risorse del PNRR.

Per la Capogruppo, sulla scorta dei dati elaborati dall'Area Programmazione Fondi Extracomunali, aggiornata alla data del 30 giugno 2024, sono stati finanziati dal

Dipartimento per la programmazione e il coordinamento della politica economica (DIPE) n. 56 progetti finanziati da fondi del PNRR, per complessivi € 251.289.245,99, mentre non risultano invece progetti finanziati con fondi PAC.

La richiesta di informazioni in merito al presente argomento, rivolta agli altri componenti del gruppo, gs nota prot. n. 899948 del 17.08.2023, ha dato il seguente esito:

- 1) AMAP: dalla nota integrativa si evince che sono in corso di esecuzione le opere per le quali la società, con nota prot. n. 001-14941-GEN/2023 del 31.08.2023, ha comunicato di avere sottoscritto due distinti atti d'obbligo in qualità di soggetto attuatore, con cui ha accettato i finanziamenti concessi con D.M. n. 517 del 16.12.2021 dal Ministero delle Infrastrutture e della Mobilità, relativi agli interventi di seguito indicati:
 - a) "Realizzazione dell'impianto di potabilizzazione Sorgente Presidiana" - codice CUP progetto n. D89B20000000008 - codice PNRR: M2C4-I4.1-A1-38 del valore complessivo di € 49.900.000 di cui € 23.950.000 finanziati con fondi del PNRR; su tale intervento è stato inoltre riconosciuto un contributo di € 583.554,24 a valere sul Fondo Sviluppo e Coesione 014-2020; viene fatta inoltre gravare sulla tariffa del SII la quota di € 18.766.445,76;
 - b) "Adeguamento e rinnovo funzionale del potabilizzatore Jato" - codice CUP progetto n. D89B2000000100008 - codice PNRR: M2C4 - I4.1-A2-51 del valore complessivo di € 37.860.000 di cui € 23.446.000 finanziati con fondi del PNRR; viene fatta inoltre gravare sulla tariffa del SII la quota di € 8.554.000.
- 2) AMAT: non risulta che la società abbia attivato direttamente interventi finanziati con risorse del PNRR/PNC. Il Comune di Palermo ha in corso un intervento finalizzato all'acquisto di 125 bus elettrici e delle corrispondenti infrastrutture di ricarica, finanziato con le risorse del PNRR, Misura M2C2 - 4.1.1. di cui al Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibile n. 530 del 23.12.2021, che stanziava € 88.799.368 a favore del Comune di Palermo (Decreto n. 134 del 10.05.2022 del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibile). L'Amat, destinataria dei suddetti veicoli ed impianti, ha collaborato con gli uffici comunali per la predisposizione degli elaborati tecnici propedeutici per gli affidamenti. Rispetto al citato Decreto n. 530/2021 sono stati attivati dal comune di Palermo due interventi (codice CUP D70J22000000001): il primo finanziato per l'acquisto di 33 autobus ecologici per € 18.796.703 e il secondo per l'acquisto di 69 autobus ad alimentazione elettrica per € 70.002.665. Analogamente, il Comune di Palermo per ciò che attiene l'intervento denominato Sistema TRAM Palermo - Fase II - Tratte A, B, C è oggetto del finanziamento a valere sulla seguente entrata a destinazione vincolata: "Patto per il SUD- Delibera CIPE 2526 del 10.08.2016 - intervento PAPA 107" e Fondi PNRR;
- 3) AMG ENERGIA: la società non ha interventi finanziati con risorse del PNRR/PNC;
- 4) GESAP: la società non ha attivato interventi finanziati con risorse del PNRR/PNC;
- 5) FONDAZIONE TEATRO MASSIMO: con nota prot. n. 976 DEL 29.08.2023 la Fondazione ha comunicato che al 31.12.2022 ha attivato due interventi finanziati con risorse del PNRR/PNC, come di seguito dettagliati:

- a) *“Progetto di Interventi di manutenzione ordinaria finalizzati all'ecoefficienza e riduzione dei consumi energetici del Teatro Massimo di Palermo” - Componente M1C3 Turismo e Cultura 4.0 - Investimento 1.3 “Migliorare l'efficienza energetica di cinema, teatri e musei, gs Decreto n 452 del 7.06.2022 per un importo di € 481.317, rispetto al quale nel corso dell'anno 2023 si è provveduto a dotare il palcoscenico del teatro di n.° 72 proiettori led di nuova generazione governati da due consolle elettroniche di alta generazione*
 - b) *“Progetto definitivo degli interventi finalizzati all'abbattimento delle barriere architettoniche fisiche, sensoriali e cognitive dei luoghi della cultura custoditi all'interno del Teatro Massimo di Palermo” - (M1C3-3) - Misura 1 - Patrimonio culturale per la prossima generazione - Investimento 1.2 - Rimozione delle barriere fisiche e cognitive in musei, biblioteche e archivi per consentire un più ampio accesso e partecipazione alla cultura finanziato dall'Unione europea - NextGenerationEU, gs Decreto n 1502 del 21.12.2022 per un importo finanziato di € 415.581.*
- 6) RAP: la società non ha interventi finanziati con risorse del PNRR/PNC.
La società ha comunque specificato che il Comune di Palermo è stato individuato come soggetto attuatore di tre progetti riguardanti la realizzazione di un impianto per il trattamento della raccolta differenziata presso la discarica di Bellolampo, la realizzazione di centri di raccolta comunali per i rifiuti e la realizzazione di interventi per il potenziamento e modernizzazione della raccolta differenziata.
- 7) RE.SE.T.: la società non ha interventi finanziati con risorse del PNRR/PNC;
- 8) SISPI: la società non ha interventi finanziati con risorse del PNRR/PNC.

PREMESSA

2.1 – INQUADRAMENTO NORMATIVO

Il presente documento è redatto in conformità con la disciplina definita dalle seguenti norme e principi contabili:

- il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, recante “*Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi*”, come modificato dal D.L. 126/2014 e dalla legge 190/2014, ha approvato, tra l’altro, gli schemi di bilancio finanziari, economici e patrimoniali, nonché la redazione del Bilancio Consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende e società controllate e partecipate ed organismi controllati (art. 11-bis, l’obbligo di approvare il bilancio consolidato);
- il Principio contabile applicato del Bilancio Consolidato, Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, che indica i criteri di composizione del Gruppo Comune di Palermo e dell’area di consolidamento, che individua gli *step* procedurali per la formazione del Bilancio Consolidato e la redazione della Relazione sulla Gestione, concernente la Nota Integrativa e successive integrazioni, in ultimo emanate con il D.M. 1 settembre 2021;
- lo schema del Bilancio Consolidato, allegato 11 al D.Lgs. n. 118/2011, come rettificato dal D.M. 1 settembre 2021;
- il Testo Unico degli Enti Locali ed in particolare:
 - l’art. 147-quater che definisce il regime dei controlli sulle società partecipate non quotate, e indica il Bilancio Consolidato quale strumento contabile per la rilevazione dei risultati complessivi della gestione dell’ente locale e delle aziende partecipate;
 - l’art. 151, comma 8 e l’art. 233-bis, che contestualizzano il Bilancio Consolidato nell’ambito dei principi e degli strumenti dell’Ordinamento finanziario e contabile degli EE.LL., rinviando al citato D.Lgs. n. 118/2011 per quanto attiene alla definizione degli schemi e delle modalità di redazione.

2.2. – CRITERI DI FORMAZIONE E METODO DI CONSOLIDAMENTO

Il presente bilancio consolidato è costituito dallo Stato Patrimoniale consolidato e dal Conto Economico consolidato redatti in conformità all'allegato 11 al D.Lgs. n. 118/2011, ad esso è allegata la Relazione sulla Gestione Consolidata e la presente nota integrativa, redatta ai sensi del principio contabile n. 4/4 allegato al citato decreto. L'area e i principi di consolidamento, i criteri di valutazione più significativi, nonché il contenuto delle voci di stato patrimoniale e di conto economico, sono esposti di seguito.

Ai fini del consolidamento, i dati sono stati rilevati, sulla scorta dei documenti disponibili alla data di redazione della presente nota, dallo schema di Rendiconto di Gestione 2023 del Comune di Palermo (Capogruppo).

Ad oggi non risultano ancora approvati dall’Assemblea ordinaria dei soci delle Società i bilanci di AMAP, AMAT e RAP. Per tali società è stato approvato il progetto di

bilancio dal Cda. Sono stati approvati dall'Assemblea dei soci i bilanci di GESAP, RESET, SISPI e della Fondazione del TEATRO MASSIMO.

2.3. AREA DI CONSOLIDAMENTO

L'area di consolidamento per l'esercizio corrente è stata individuata in conformità alle disposizioni riportate negli artt. 11-*ter*, 11-*quater* e 11-*quinquies* del D.Lgs. n. 118/2011 e nel principio contabile applicato del bilancio consolidato, allegato n.4/4 al decreto citato.

Con deliberazione della Giunta comunale n. 368 del 1.12.2023, infatti, è stata effettuata la ricognizione e sono stati approvati i due elenchi richiesti dalla normativa:

- elenco dei componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica
- elenco dei componenti inclusi nel perimetro di consolidamento.

Seguendo le indicazioni del richiamato principio contabile del bilancio consolidato, sono stati considerati appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica:

- ❖ gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica Capogruppo come definiti dall'articolo 1, comma 2, lett. b) del D.Lgs. n. 118/2011, corrispondenti alle articolazioni organizzative del Comune;
- ❖ gli enti strumentali intesi come soggetti, pubblici o privati, dotati di personalità giuridica e autonomia contabile. A titolo esemplificativo e non esaustivo, rientrano in tale categoria le aziende speciali, gli enti autonomi, i consorzi, le fondazioni;
- ❖ gli enti strumentali controllati dell'amministrazione pubblica Capogruppo, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la Capogruppo non esercita il controllo;
- ❖ gli enti strumentali partecipati dell'amministrazione pubblica Capogruppo, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la Capogruppo ha una partecipazione;
- ❖ le società controllate dall'amministrazione pubblica Capogruppo, come definite dall'art. 11-*quater* del D.Lgs. n. 118/2011, sono le società nei cui confronti la Capogruppo ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o esercita un'influenza dominante;
- ❖ le società partecipate, come definite dall'art. 11-*quinquies* del D.Lgs. n. 118/2011, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica locale affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale, indipendentemente dalla quota di partecipazione.

A decorrere dal 2019 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

Il punto 3.1 del principio contabile applicato, intitolato "Individuazione degli enti da considerare per la predisposizione del bilancio consolidato", consente di non inserire nel perimetro di consolidamento gli enti e le società del gruppo nei casi di:

- a) *Irrilevanza*, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo.

Ai sensi del punto 3.1 del principio contabile n. 4/4 di cui al D. Lgs. n. 118/2011, con riferimento all'esercizio 2018 e successivi, sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano una incidenza inferiore al 3 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della Capogruppo, per ciascuno dei seguenti parametri:

- 1) totale dell'attivo;
- 2) patrimonio netto;
- 3) totale dei ricavi caratteristici.

La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento. Si deve evitare che l'esclusione di tante realtà autonomamente insignificanti sottragga al bilancio di gruppo informazioni di rilievo. Si pensi, ad esempio, al caso limite di un gruppo aziendale composto da un considerevole numero di enti e società, tutte di dimensioni esigue tali da consentirne l'esclusione qualora singolarmente considerate.

Pertanto, ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della Capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la Capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

Al fine di garantire la significatività del bilancio consolidato gli enti possono considerare non irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate. A decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla Capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione.

- b) Impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. I casi di esclusione del consolidamento per detto motivo sono evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali).*

Il Comune di Palermo, come già precisato, ha definito il perimetro di consolidamento dell'esercizio corrente, includendo tutte le società destinatarie di affidamenti diretti, e a decorrere dall'anno 2018 anche la Gesap e la Fondazione Teatro Massimo, quali società non irrilevanti rispetto alla soglia del 3 per cento sopra indicata.

2.4. PRINCIPI DI CONSOLIDAMENTO

Il presente bilancio consolidato è redatto in conformità:

- alle disposizioni del D.Lgs. n.118/2011 e degli allegati al decreto (in particolare del principio contabile applicato del bilancio consolidato, allegato n.4/4);

- ai principi contabili sul bilancio consolidato elaborati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) in particolare il Principio Contabile n. 17 *“Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto”*;
- alle norme del codice civile in materia di bilancio di esercizio.

In particolare, per quanto riguarda i bilanci delle società, il decreto legislativo 18 agosto 2015, n. 139, recante *“Attuazione della direttiva 2013/34/UE relativa ai bilanci d'esercizio, ai bilanci consolidati e alle relative relazioni di talune tipologie di imprese, recante modifica della direttiva 2006/43/CE e abrogazione delle direttive 78/660/CEE e 83/349/CEE, per la parte relativa alla disciplina del bilancio di esercizio e di quello consolidato per le società di capitali e gli altri soggetti individuati dalla legge”*, ha reso i bilanci delle società e degli enti strumentali che adottano la contabilità economico patrimoniale non omogenei con il bilancio del Comune e degli enti che adottano la contabilità finanziaria.

In particolare:

- *“nello stato patrimoniale scompaiono azioni proprie (portate a diminuzione del patrimonio netto), conti d'ordine e aggi e disaggi di emissione;*
- *i Costi di ricerca, sviluppo, pubblicità capitalizzati sono eliminati dalle immobilizzazioni;*
- *sono presenti specifiche voci per i derivati attivi e passivi e per le operazioni intrattenute con le imprese sottoposte al controllo delle controllanti oltre che nel patrimonio netto una riserva per le operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi;*
- *nel conto economico mancheranno gli oneri e i proventi straordinari e i componenti eccezionali sono spiegati nelle note al bilancio;*
- *si dà evidenza dei rapporti con le imprese sottoposte al controllo del controllante nella parte finanziaria del conto economico (classe D) attraverso gli oneri e i proventi che derivano dalla valutazione al fair value dei derivati;*
- *è presente una riserva di copertura nelle poste del patrimonio netto che rappresenta la riserva per la copertura del rischio di variazione dei flussi finanziari futuri;*
- *non sono presenti i conti d'ordine, le informazioni sugli impegni e i rischi sono commentati analiticamente nelle note al bilancio;*
- *il fair value è il criterio di base per la misurazione degli strumenti finanziari derivati, e continua ad essere vietato per la misurazione delle altre attività e passività, a meno che sia consentito da una specifica legge di rivalutazione;*
- *l'avviamento si ammortizza in base alla vita utile. Nei rari casi in cui questa non è determinabile si ammortizza al massimo in dieci anni. È concessa una deroga per i saldi del bilancio 2015. Ripristino di valore dell'avviamento: viene espressamente precisato il divieto di ripristino delle svalutazioni dell'avviamento;*
- *i costi di sviluppo: si ammortizzano in base alla vita utile. Nei rari casi in cui questa non è determinabile si ammortizzano al massimo in cinque anni;*
- *è abrogato il criterio di valutazione costante per le attrezzature industriali e commerciali costantemente rinnovate e per le rimanenze”.*

Per ricondurre i bilanci dei singoli soggetti inclusi nel perimetro ad avere la omogeneità necessaria per il consolidamento, il DM 11 agosto 2017, di modifica del Principio Contabile all. 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ha posto in capo alle società/enti strumentali l'obbligo di riclassificare lo stato patrimoniale ed il conto economico secondo lo schema di cui all'allegato 11 al D.Lgs. n.118/2011, nonché di fornire le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi dell'armonizzazione contabile, se non presenti nella nota integrativa.

2.5. - CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI

Il principio contabile applicato prevede che il bilancio consolidato sia redatto apportando le opportune rettifiche necessarie a rendere uniformi i diversi criteri di valutazione adottati (punto 4.1).

Lo stesso principio evidenzia, altresì, che “è accettabile derogare all’obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l’obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l’informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base. La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione”.

In relazione a quanto sopra, si è ritenuto opportuno mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento.

Di seguito sono rappresentati i criteri di valutazione delle poste utilizzati.

Immobilizzazioni Immateriali

Le immobilizzazioni materiali sono valutate al costo di acquisto o di produzione interna, comprensivo degli oneri accessori. Sono ammortizzate secondo un piano di ammortamento sistematico stabilito in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione. La loro rappresentazione a bilancio è al netto degli ammortamenti imputati.

Immobilizzazioni Materiali

Le immobilizzazioni materiali sono valutate al costo di acquisto o di produzione interna, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione. Sono ammortizzate secondo un piano di ammortamento sistematico stabilito in relazione alla residua possibilità di utilizzazione. La loro rappresentazione a bilancio è al netto degli ammortamenti imputati.

Per quanto riguarda i *beni demaniali* il Comune ha utilizzato le aliquote definite dal Principio contabile applicato alla contabilità economico-patrimoniale: ai fabbricati ha applicato il coefficiente del 2%, agli altri beni demaniali il 3%. Alle infrastrutture demaniali e non demaniali il coefficiente del 3%.

Per quanto riguarda le *altre immobilizzazioni materiali* si è tenuto conto del fatto che i cespiti in oggetto hanno caratteristiche differenti in relazione alle specifiche attività a cui sono funzionali, oltre che della sostanziale coincidenza tra le aliquote applicate dal Comune in applicazione del principio contabile rispetto a quelle adottate dalle società secondo le norme fiscali e civilistiche; pertanto, mantenere inalterati i criteri di valutazione specifici adottati dalle singole società, senza rendere omogenei gli accantonamenti ai fondi ammortamenti per le medesime tipologie di beni si ritiene risponda all’obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta.

Immobilizzazioni Finanziarie

Le partecipazioni del Comune escluse dal perimetro di consolidamento sono valutate con il metodo del patrimonio netto.

Quelle di AMG in AMG Gas e in Energy Auditing è valutata al costo di acquisto.

Rimanenze

Le rimanenze sono iscritte al minor valore tra il costo di acquisto e il valore di presumibile realizzo desumibile dall'andamento del mercato ovvero al minore tra il costo di acquisto e quello determinato con metodo del costo medio ponderato.

Le rimanenze, relative ai lavori in corso, sono valutate al costo di acquisto e comprendono tutti i costi direttamente imputabili al bene.

Crediti

I *crediti* della Capogruppo sono inizialmente iscritti al valore nominale e sono valutati secondo il valore presumibile di realizzazione che tiene conto delle perdite previste per inesigibilità, rettifiche di fatturazione, sconti e abbuoni e altre cause di minor realizzo. Con riferimento alle perdite previste per inesigibilità, il valore nominale dei crediti è rettificato tramite un fondo di svalutazione per tenere conto della possibilità che il debitore non adempia integralmente ai propri impegni contrattuali.

Debiti

I *debiti* della Capogruppo sono esposti in bilancio a loro valore nominale o di estinzione al netto di eventuali sconti commerciali o di cassa. Sono passività di natura determinata ed esistenza certa che rappresentano obbligazioni a pagare ammontare fissi o determinabili di disponibilità liquida a finanziatori, fornitori e altri soggetti.

Disponibilità liquide

Rappresentano i saldi attivi dei depositi bancari e postali, gli assegni, nonché il denaro e i valori in cassa alla chiusura dell'esercizio. I depositi bancari e postali e gli assegni sono valutati al presumibile valore di realizzo, il denaro e i valori bollati in cassa al valore nominale.

Ratei e risconti

I ratei e i risconti accolgono quote di proventi e oneri comuni a due o più esercizi nel rispetto della competenza temporale.

Nel rispetto del principio di correlazione tra oneri e proventi sono state iscritte in bilancio poste rettificative che riguardano:

- Ratei attivi e passivi

Per l'accertamento di quote di proventi e di oneri di competenza dell'esercizio ma che avranno manifestazione numeraria in esercizi futuri;

- Risconti attivi e passivi

Per lo storno, rispettivamente, di quote di oneri e di proventi che pur avendo manifestazione numeraria nell'esercizio sono di competenza di esercizi futuri.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi ed oneri iscritti in bilancio sono stati stanziati per far fronte ad oneri, passività, perdite e debiti di esistenza certa o probabile, dei quali alla data di chiusura dell'esercizio non è noto l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute di probabile realizzazione ed essendo stimabile con ragionevolezza, l'ammontare del relativo onere.

T.F.R.

Il trattamento di fine rapporto (TFR) rappresenta la prestazione cui il lavoratore subordinato ha diritto in ogni caso di cessazione del rapporto di lavoro, ai sensi dell'art. 2120 del Codice Civile e tenuto conto delle modifiche normative intervenute. Esso corrisponde al totale delle indennità maturate, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo, al netto degli acconti erogati e delle anticipazioni parziali erogate in forza di contratti collettivi individuali o di accordi aziendali.

La passività per TFR è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi in cui alla data di bilancio fosse cessato il rapporto di lavoro. L'ammontare di TFR relativo a rapporti di lavoro cessati alla data di bilancio e il cui pagamento viene effettuato nell'esercizio successivo è classificato tra i debiti.

Riconoscimento ricavi e costi

I costi e i ricavi sono stati iscritti sulla base delle rilevazioni contabili effettuate dal Comune e dalle Società consolidate.

I costi ed i ricavi sono rilevati secondo il principio della competenza e della prudenza.

Contributi in conto investimento

Nel bilancio consolidato è iscritta la quota di competenza dell'esercizio per i contributi destinati agli investimenti, accertati dai componenti dell'area di consolidamento e interamente sospesi nell'esercizio in cui il credito è stato accertato. La quota di competenza dell'esercizio è diminuita in conformità con il piano di ammortamento del cespite cui il contributo si riferisce e rettifica indirettamente la quota annuale di ammortamento.

Imposte sul reddito

Il bilancio è inciso dagli oneri tributari a carico delle società compresi nell'area di consolidamento.

L'IRES e l'IRAP sono determinate in base alla normativa fiscale vigente al momento della predisposizione del bilancio.

Le imposte correnti sono accantonate secondo il principio della competenza: tale accantonamento è commisurato ad una realistica previsione dell'onere fiscale determinato secondo le aliquote previste nell'applicazione della normativa in vigore.

Al fine di determinare le imposte di competenza dell'esercizio, sono rilevati nello stato patrimoniale e nel conto economico gli effetti delle differenze temporanee derivanti dall'applicazione delle norme fiscali mediante l'iscrizione di imposte anticipate o di imposte differite.

Imposte anticipate e differite

Lo stato patrimoniale ed il conto economico delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento comprendono, oltre alle imposte correnti, anche le imposte anticipate e differite.

Le imposte anticipate e differite derivanti dalle temporanee differenze tra il valore attribuito ad una attività o ad una passività secondo i criteri civilistici ed il valore attribuito alla medesima attività o passività ai fini fiscali sono iscritte in base ai principi di prudenza e competenza.

Garanzie, Impegni, Beni di Terzi e Rischi

I conti d'ordine, relativi agli impegni si riferiscono esclusivamente ai principali impegni assunti dalla Capogruppo nei confronti di terzi.

I criteri generali adottati per la redazione del Bilancio Consolidato sono:

- *Chiarezza e Veridicità*: il Bilancio deve rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale, finanziaria e reddituale dell'insieme delle società incluse nell'area di consolidamento;
- *Uniformità*: le valutazioni degli elementi patrimoniali devono essere eseguite adottando dei criteri uniformi;
- *Continuità*: le modalità del consolidamento adottate devono essere mantenute costanti da un esercizio all'altro, salvo casi specifici e motivati, per garantire comparazioni dei valori economici e patrimoniali nel tempo, in caso di mutamento dei criteri, la diversa tecnica di consolidamento deve essere applicata anche a ritroso, in modo da garantire l'uniformità dei valori contabili dell'esercizio precedente;
- *Contemporaneità*: la data di riferimento del Bilancio Consolidato deve essere quella del bilancio della Controllante ed i bilanci dei soggetti giuridici compresi nell'area di consolidamento devono fare riferimento allo stesso arco temporale;
- *Competenza*: l'effetto delle operazioni e degli altri eventi aziendali è rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti). Per le amministrazioni pubbliche, si fa riferimento a quanto disposto dal Principio contabile applicato della contabilità economica patrimoniale, allegato n. 4/3 al D. Lgs. n. 118/2011.

2.6 - FINALITA' DEL BILANCIO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Palermo rappresenta la situazione economica, finanziaria e patrimoniale, sopperendo alle carenze informative e valutative dei bilanci forniti disgiuntamente dai singoli componenti del gruppo e consentendo una visione d'insieme dell'attività svolta dall'Ente attraverso il Gruppo.

Attribuisce, altresì, al Comune un nuovo strumento per programmare, gestire e soprattutto controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo.

Il consolidamento dei conti costituisce strumento per la rilevazione delle partite infragruppo e quindi dei rapporti finanziari reciproci, nonché per l'esame della situazione contabile, gestionale ed organizzativa e costituisce uno degli strumenti attraverso cui il Comune di Palermo deve necessariamente attuare e perfezionare la sua attività di controllo sugli organismi partecipati cui è istituzionalmente e normativamente deputato.

Tale documento diviene importante anche alla luce dell'evoluzione della normativa in materia di rapporto società/Enti partecipati dagli enti locali, che è stata ridefinita e organicamente disciplinata dal recente D.Lgs. n.175/2016 -TU in materia di società a partecipazione pubblica.

2.7. - ELIMINAZIONE DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

In base al punto 4.2. dei principi di consolidamento, il bilancio consolidato del GAP deve includere solamente le operazioni che gli enti inclusi nel perimetro hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo: *“Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che lo stesso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici”*.

Nella fase di consolidamento dei bilanci dei diversi organismi ricompresi nel perimetro si è proceduto, pertanto, ad eliminare le operazioni e i saldi reciproci intervenuti tra gli stessi organismi al fine di riportare nelle poste del bilancio consolidato i valori effettivamente generati dai rapporti con soggetti estranei al gruppo. In sintesi i passaggi operativi posti in essere sono i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio all'interno del GAP del Comune, distinte per tipologia (rapporti finanziari debito/credito, acquisto/vendita di beni e servizi, operazioni relative ad immobilizzazioni, pagamento di dividendi, trasferimenti in conto capitale e di parte corrente, ecc.);
2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società controllata, collegata alla voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte del Comune);
3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi;
4. elisione delle partite e sistemazione contabile dei disallineamenti.

Laddove le partite infragruppo risultavano coincidenti negli importi, si è proceduto alla loro totale eliminazione nelle corrispondenti voci di bilancio, a meno delle differenze di natura non rilevante.

Per la gestione delle differenze riscontrate nell'elisione delle partite infragruppo, le

principali operazioni di eliminazione-elisione riguardano:

- eliminazione del valore contabile delle partecipazioni della Capogruppo in ciascuna componente del gruppo con la corrispondente parte del patrimonio netto ed analoga eliminazione dei valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e delle corrispondenti quote del patrimonio netto. Per il dettaglio di tali operazioni si rinvia al paragrafo successivo;
- eliminazione degli utili e delle perdite derivanti da operazioni infragruppo (se presenti);
- eliminazione dei debiti/crediti e dei costi/ricavi.

Si precisa che in caso di operazioni oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta, ai sensi di quanto prevede il principio contabile all. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, non è oggetto di elisione. Pertanto, l'iva pagata dal Comune relativamente ad operazioni di natura istituzionale ai componenti del Gruppo per i quali l'iva è detraibile, non è oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato.

Non sono state oggetto di eliminazione le operazioni infragruppo di importo irrilevante.

2.8 - ELIMINAZIONE DEL VALORE CONTABILE DELLE PARTECIPAZIONI

Per la redazione del bilancio consolidato è necessario determinare l'ammontare e la natura della differenza tra:

- il valore della partecipazione risultante dal bilancio della consolidante;
- il valore della corrispondente frazione del patrimonio netto alla data di acquisto della partecipazione medesima (valore netto contabile).

Se la differenza è positiva (il patrimonio netto della società ha un valore inferiore al costo di acquisto) si avrà una "*differenza di consolidamento*", mentre se è negativo (il patrimonio netto della società ha un valore superiore al costo di acquisto) si avrà una "*riserva di consolidamento*".

Tale operazione è stata effettuata solo per Palermo Ambiente, inserita nel 2017, e per la Gesap inserita nel 2018 nel perimetro di consolidamento.

Per le altre società si è provveduto unicamente a contabilizzare l'importo relativo alla variazione del valore delle partecipazioni rispetto a quello consolidato nell'anno 2016, riproponendo le scritture già effettuate nell'anno 2016.

2.9. - CONSOLIDAMENTO DEI BILANCI

I bilanci della Capogruppo e dei componenti del gruppo, rettificati secondo le modalità indicate al punto 4.4 del principio contabile nei paragrafi precedenti, sono stati aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri) per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate.

In applicazione del principio contabile il metodo di consolidamento utilizzato per gli enti strumentali controllati e le società controllate (AMAP, AMAT, AMG ENERGIA, RAP, RE.SE.T e SISPI) è quello integrale, che prevede appunto l'integrale attrazione all'interno

del Bilancio Consolidato di tutte le attività, passività, componenti positive e negative di reddito dei bilanci dei componenti del Gruppo.

Per il consolidamento della Gesap, impresa partecipata al 31,5487%, è stato inserito l'importo proporzionale alla quota di partecipazione dei valori di bilancio della società (c.d. metodo proporzionale).

Anche per la Fondazione Teatro Massimo, ente strumentale partecipato, i cui soci fondatori sono lo Stato, la Regione Siciliana e il Comune di Palermo, in applicazione del punto 4.4 del principio contabile², è stato adottato il metodo proporzionale.

La quota di partecipazione della Capogruppo è pari al 40%, quale percentuale dei voti espressi dalla medesima nel Consiglio di indirizzo della Fondazione, essendo 2 membri su cinque designati dal Comune (il Sindaco del Comune di Palermo che lo presiede in qualità di presidente della Fondazione e un consigliere nominato dall'Amministrazione comunale).

2.10 - DETERMINAZIONE DEL PATRIMONIO NETTO DI TERZI

Il patrimonio netto di terzi esprime la quota di capitale e utili che per effetto della integrazione dei bilanci non è di competenza del gruppo, ma è di pertinenza di altri soggetti.

L'importo si riferisce alla quota del patrimonio di AMAP di pertinenza di terzi.

A seguito delle modifiche introdotte dal DM 1settembre 2021 al principio contabile, lo stato patrimoniale e il conto economico consolidato rappresentano la quota di pertinenza di terzi come importo da sommarsi al risultato del consolidato e, quindi, non più come una porzione della quota della voce complessiva concernente il gruppo.

² Se l'ente partecipato è una fondazione, la quota di partecipazione è determinata in proporzione alla distribuzione dei diritti di voto nell'organo decisionale, competente a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività della fondazione. La corrispondente quota del risultato economico e del fondo patrimoniale della fondazione è rappresentata nel bilancio consolidato come quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella della Capogruppo, se lo statuto della fondazione prevede, in caso di estinzione, la devoluzione del patrimonio ad altri soggetti².

2.11. -ILLUSTRAZIONE DELLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE

STATO PATRIMONIALE - ATTIVITA'

B) IMMOBILIZZAZIONI

Il valore delle immobilizzazioni ammonta complessivamente ad € 2.532.906.663 ed è ripartito nelle seguenti fattispecie:

Voci	Stato patrimoniale consolidato - Immobilizzazioni		
	Anno 2023	Anno 2022	Variazione
Immateriali	140.907.463	103.060.954	37.846.509,21
Materiali	2.385.451.415	2.273.602.256	111.849.158,86
Finanziarie	6.547.785	10.198.516	-3.650.730,66
TOTALE	2.532.906.663	2.386.861.726	146.044.937,41

Immobilizzazioni Immateriali

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

I beni sono iscritti al netto del fondo di ammortamento.

Il valore della posta ammonta ad € 140.907.463, così composto:

Voci	Stato patrimoniale consolidato - Immobilizzazioni Immateriali		
	Anno 2023	Anno 2022	Variazione
Costi di impianto ed ampliamento	-	-	0,00
Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità	27.690	36.920	-9.230,00
Diritti di brevetto ed utilizzo opere dell'ingegno	25.085.172	13.712.234	11.372.937,33
Concessioni, licenze e marchi e diritti	17.379.834	17.397.840	-18.006,00
Avviamento	-	-	0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	6.282.557	11.366.135	-5.083.578,68
Altre	92.132.211	60.547.824	31.584.386,56
TOTALE	140.907.463	103.060.954	37.846.509,21

Il dettaglio per ciascun componente del gruppo è desumibile dal prospetto che segue:

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI			
Anno	2023	2022	Variazione
Comune di Palermo	23.977.859	12.634.361	11.343.498
AMAP	94.771.238	70.294.678	24.476.560
AMAT	0	0	0
AMG ENERGIA	2.338.523	2.412.000	-73.477
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	16.738.444	16.549.099	189.344
GESAP	482.135	496.648	-14.513
RAP	2.249.033	470.702	1.778.331
RESET	158.022	54.851	103.171
SISPI	192.210	148.615	43.595
Totale da Bilancio Consolidato	140.907.463	103.060.954	37.846.509

L'importo esposto nel bilancio del Comune è costituito prevalentemente dalla voce "Sviluppo software e manutenzione evolutiva".

Per quanto riguarda i Bilanci delle partecipate si rappresenta quanto segue:

- AMAP: l'importo è costituito *"in prevalenza dal valore degli interventi effettuati sui beni appartenenti al Comune di Palermo e ai Comuni della Provincia, ossia opere di manutenzione di carattere straordinario eseguite negli impianti idrici, nella rete fognaria e negli impianti di depurazione"*. L'incremento lordo delle *"altre immobilizzazioni immateriali"*, pari complessivamente ad Euro 34.230 mila, *"è attribuibile in particolare: 16.136 mila a lavori effettuati nell'ambito del sistema acquedottistico connessi alla sostituzione di tratti delle condotte idriche nei comuni gestiti, ai lavori di efficientamento e di messa in sicurezza degli impianti e delle opere elettriche ed elettromeccaniche; Euro 5.745 mila a interventi di manutenzione straordinaria nella rete fognaria del Comune di Palermo e dei Comuni gestiti; Euro 10.236 mila agli interventi di manutenzione, efficientamento e messa in sicurezza degli impianti di depurazione; la restante parte è agli oneri sostenuti per i servizi di rilievo georeferenziato delle reti di acquedotto e fognatura e di modellazione idraulica con realizzazione della relativa "banca dati informatica" in ambiente GIS dei Comuni dell'area orientale della provincia di Palermo"*. La voce *"Immobilizzazioni in corso e acconto"*, pari a Euro 5.769 mila, accoglie il progetto di *"georeferenziazione delle reti idriche e fognarie"* del Comune di Palermo e dei Comuni della Provincia; l'anticipo versato per i lavori di manutenzione straordinaria alla sottorete 17 di Boccadifalco, per i lavori di rifacimento del Potabilizzatore Jato, lavori di efficientamento del *"sistema di bioessiccamento"* dell'impianto di depurazione di Acqua dei Corsari, lavori di efficientamento dell'impianto di depurazione *"Fondo Verde"* e vari acconti relativi a nuovi progetti di manutenzione straordinaria della rete idrica di Palermo e provincia.
- AMAT: espone valore zero in quanto, a conclusione del presente esercizio, i beni immateriali registrati nei precedenti esercizi e relativi ai *"i costi di impianto e ampliamento del Sistema Tram di Palermo"*, sono stati interamente ammortizzati;
- AMG: l'importo si riferisce ai *"diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno"* per € 914.670 al netto dei fondi ammortamento. La categoria *"Altre"* pari ad € 1.423.853 è riferita agli impianti di pubblica illuminazione di proprietà del Comune di Palermo ed affidati all'AMG Energia in comodato d'uso per l'espletamento dei servizi affidati dal Comune stesso;
- FONDAZIONE TEATRO MASSIMO: l'importo di € 16.738.444 è prevalentemente riferito alla voce *"Concessioni, licenze, marchi e diritti simili"*. Si riferisce alla valutazione del diritto d'uso dei teatri, depositi e magazzini, concessi gratuitamente dal Comune di Palermo ed a disposizione della Fondazione, in applicazione dell'art. 17 comma 2 del D.Lgs. n. 367/96 che regola la conservazione in capo alle Fondazioni dei diritti e delle prerogative riconosciute dalla legge agli ex Enti Lirici. Tale diritto reale di godimento illimitato, in virtù dell'art. 17 comma 2 del D.Lgs. n. 367/96 prevede la conservazione del diritto ad utilizzare i locali posseduti prima dell'entrata in vigore dello stesso decreto, e non è stato assoggettato ad alcun ammortamento stante la durata illimitata di tale diritto non soggetta ad alcun deperimento economico tecnico attraverso l'uso né a possibili perdite di valore. A fronte di tale voce è stata iscritta, per pari importo, una riserva di Patrimonio Netto, denominata *"Riserva indisponibile"*, al fine di evidenziare l'inutilizzabilità di tale importo;
- GESAP: si registra un valore di € 482.135, pari alla quota di partecipazione della Capogruppo del valore iscritto in bilancio per complessivi € 1.528.161, di cui € 721.292 per immobilizzazioni in corso e acconti ed € 806.869 per altre immobilizzazioni;

- RAP: la voce è principalmente costituita per € 2.099.247, da "migliorie su beni di terzi" per interventi ed adeguamenti su impianti in corso di costruzione ed esistenti, da costi di aggiornamento software e relativi ad apparati attivi di rete, ottenimento Certificazione antincendio e DVR;
- RESET: l'importo si riferisce per € 86.885 alla voce "Concessione licenze e marchi" che accoglie in prevalenza il costo sostenuto per acquisto di licenze e il nuovo sistema informativo, e per € 71.137 ad altre immobilizzazioni per opere e migliorie eseguite su beni del Comune;
- SISPI: l'importo si riferisce a "Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno", che attengono a software acquisiti in licenza d'uso a tempo indeterminato e sono ammortizzati in quote costanti nell'arco di un triennio.

Immobilizzazioni materiali

Il valore della posta ammonta ad € 2.385.451.415, ed è così composto:

Voci	Stato patrimoniale consolidato - Immobilizzazioni Materiali		
	Anno 2023	Anno 2022	Variazione
Beni demaniali (terreni, fabbricati, infrastrutture)	197.032.612	197.831.778	-799.165,82
Altre immobilizzazioni	972.624.287	952.982.439	19.641.847,04
Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.215.794.516	1.122.788.039	93.006.477,64
TOTALE	2.385.451.415	2.273.602.256	111.849.158,86

Nelle immobilizzazioni in corso sono iscritti come incrementi le spese per l'acquisto, la realizzazione e la manutenzione straordinaria di opere pubbliche di beni di proprietà dell'ente ancora in fase di completamento. Una volta collaudate le opere verranno acquisite a patrimonio e registrate nell'inventario dei cespiti.

Il dettaglio delle singole voci rilevate dai bilanci è il seguente:

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			
Anno	2023	2022	Variazione
Comune di Palermo	2.145.336.792	2.041.543.926	103.792.866
AMAP	33.851.617	26.880.295	6.971.322
AMAT	26.925.490	31.815.090	-4.889.600
AMG ENERGIA	118.651.152	119.627.000	-975.848
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	5.795.678	5.769.070	26.608
GESAP	42.515.419	37.091.854	5.423.565
RAP	8.762.604	8.881.594	-118.990
RESET	955.648	1.264.845	-309.197
SISPI	2.657.016	728.583	1.928.433
Totale da Bilancio Consolidato	2.385.451.415	2.273.602.256	111.849.159

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali del Comune di Palermo è specificato nelle tabelle allegate alla Nota integrativa del Rendiconto di gestione 2023, di seguito riportate:

VOCE DELLO STATO PATRIMONIALE	CATEGORIA	VALORE AL 1/1/2023	RETIFICHE INCREMENTATIVE RIFERITE AD ANNI PRECEDENTI	MANUTENZIONE STRAORDINARIA	ACQUISTI / INCREMENTI	DISMISSIONI	VALORE AL 31/12/2023	FONDO AMMORTAMENTO AL 31/12/2023	VALORE NETTO CONTABILE AL 31/12/2023
Altri beni	Altri beni demaniali	92.919.010,09					92.919.010,09	67.040.778,67	25.878.231,42
	Foreste				3.650.280,52		3.650.280,52		3.650.280,52
	Flora				2.887.486,12		2.887.486,12		2.887.486,12
Altri beni	Altri beni demaniali (BENI LIBRARI)	44.525.485,00					44.525.485,00	0,00	44.525.485,00
Fabbricati	Altri beni immobili demaniali	32.277.578,23					32.277.578,23	5.785.840,14	26.491.738,09
Infrastrutture	Infrastrutture demaniali	142.847.734,25		393.425,10			143.241.159,35	52.582.150,85	90.659.008,50
Terreni	Terreni demaniali	2.940.382,53					2.940.382,53	0,00	2.940.382,53
	TOTALE BENI DEMANIALI	315.510.190,10	0,00	393.425,10	6.537.766,64	0,00	322.441.381,84	125.408.789,66	197.032.612,18
	Opere per la sistemazione del suolo	14.909.554,82			3.675.950,50		18.585.505,32	7.062.924,42	11.522.580,90
Altri beni materiali									
	TOTALE ALTRI BENI MATERIALI - QUOTA BENI IMMOBILI	14.909.554,82	0,00	0,00	3.675.950,50	0,00	18.585.505,32	7.062.924,42	11.522.580,90
	Fabbricati ad uso abitativo	273.959.513,47		1.602.605,12	19.262,88	2.199.523,02	273.381.858,45	124.984.329,08	148.397.479,37
	Fabbricati ad uso commerciale	1.628.767,48			655.912,46	47.449,48	2.237.230,46	692.096,05	1.545.134,41
	Fabbricati ad uso scolastico	240.563.179,70					240.563.179,70	154.758.217,72	85.804.961,98
	Fabbricati industriali e costruzioni leggere	10.167.777,75					10.167.777,75	7.467.999,23	2.699.778,52
	Fabbricati Ospedaleri e altre strutture sanitarie	37.281,73					37.281,73	27.382,57	9.899,16
	Opere destinate al culto	1.465.077,19					1.465.077,19	1.076.065,55	389.011,64
	Impianti sportivi	124.673.966,28					124.673.966,28	86.746.522,85	37.927.443,43
Fabbricati	Fabbricati destinati ad asilo nido	13.423.067,85		901.378,39			14.324.446,24	8.981.964,53	5.342.481,71
	Fabbricati ad uso strumentale	169.657.061,49					169.657.061,49	80.874.402,75	88.782.658,74
	Beni immobili n.a.c.	1.472.232,22					1.472.232,22	571.636,89	900.595,33
	Fabbricati ad uso abitativo di valore culturale, storico ed artistico	12.176.393,77	43.196,82			43.196,82	12.176.393,77		12.176.393,77
	Fabbricati ad uso commerciale di valore culturale, storico ed artistico	4.618.830,60					4.618.830,60		4.618.830,60
	Fabbricati ad uso strumentale di valore culturale, storico ed artistico	7.090.234,00					7.090.234,00		7.090.234,00
	TOTALE FABBRICATI	860.993.383,53	43.196,82	2.503.983,51	675.175,34	2.290.169,32	861.865.569,88	466.180.667,21	395.688.902,66
Infrastrutture	Infrastrutture idrauliche	73.514.401,10					73.514.401,10	43.031.074,63	30.483.326,47
	Altre vie di comunicazione	298.015.024,52					298.015.024,52	71.523.605,88	226.491.418,64
	TOTALE INFRASTRUTTURE	371.529.425,62	0,00	0,00	0,00	0,00	371.529.425,62	114.554.680,51	256.974.745,11
Terreni	Terreni agricoli	9.791.311,28					9.791.311,28	0,00	9.791.311,28
	Terreni edificabili	2.416.590,86	58.574,41			58.574,41	2.416.590,86	0,00	2.416.590,86
	Altri terreni n.a.c.	14.310.440,74					14.310.440,74	0,00	14.310.440,74
	TOTALE TERRENI	26.518.342,88	58.574,41	0,00	0,00	58.574,41	26.518.342,88	0,00	26.518.342,88
	TOTALE BENI NON DEMANIALI	1.273.890.706,85	101.771,23	2.503.983,51	4.351.125,84	2.348.743,73	1.278.498.843,70	587.798.272,14	690.700.571,55
	TOTALE GENERALE	1.589.400.896,95	101.771,23	2.897.408,61	10.888.892,48	2.348.743,73	1.600.940.225,54	713.207.041,81	887.733.183,73

CATEGORIA	VALORE AL 1/1/2023	VARIAZIONI		CONSISTENZA AL 31/12/2023	FONDO AMMORTAMENTO AL 1/1/2023	VARIAZIONI DEL FONDO		FONDO AMMORTAMENTO AL 31/12/2023	VALORE NETTO
		ACQUISTI	VENDITE / DISMISSIONI			STORNO	QUOTA		
Mezzi di trasporto stradali	24.562.728,08	26.932.346,62	496.234,18	50.998.840,52	14.318.649,72	493.794,48	3.989.105,97	17.813.961,21	33.184.879,31
Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico n.a.c.	-	29.510,00	-	29.510,00	-	-	5.902,00	5.902,00	23.608,00
TOTALE MEZZI DI TRASPORTO STRADALI	24.562.728,08	26.961.856,62	496.234,18	51.028.350,52	14.318.649,72	493.794,48	3.995.007,97	17.819.863,21	33.208.487,31
Mobili e arredi per ufficio	10.069.568,69	140.851,10	94.512,69	10.115.907,10	7.108.164,14	83.834,64	147.186,44	7.171.515,94	2.944.391,16
Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	2.963.083,78	95.089,75	60.285,82	2.997.887,71	2.732.623,47	57.902,86	63.566,72	2.738.287,33	259.600,38
Mobili e arredi n.a.c.	207.084,21	986.957,21	-	1.194.041,42	21.830,12	-	119.281,71	141.111,83	1.052.929,59
TOTALE MOBILI E ARREDI	13.239.736,68	1.222.898,06	154.798,51	14.307.836,23	9.862.617,73	141.737,50	330.034,87	10.050.915,10	4.256.921,13
Macchinari	1.747.990,92	223.879,87	16.362,69	1.955.508,10	1.637.710,10	14.673,44	76.525,26	1.699.561,92	255.946,18
Impianti	1.767.287,32	473.416,90	32.149,61	2.208.554,61	1.201.683,82	30.722,36	62.290,30	1.233.251,76	975.302,85
TOTALE IMPIANTI E MACCHINARI	3.515.278,24	697.296,77	48.512,30	4.164.062,71	2.839.393,92	45.395,80	138.815,56	2.932.813,68	1.231.249,03
Attrezzature sanitarie	65.664,87	30.047,80	-	95.712,67	55.132,96	-	2.455,02	57.587,98	38.124,69
Attrezzature n.a.c.	880.479,15	6.170.101,41	-	7.050.580,56	333.917,20	-	347.037,66	680.954,86	6.369.625,70
TOTALE ATTREZZATURE INDUSTRIALI E COMMERCIALI	946.144,02	6.200.149,21	-	7.146.293,23	389.050,16	-	349.492,68	738.542,84	6.407.750,39
Macchine per ufficio	7.846.224,68	5.848,07	219.857,11	7.632.215,64	6.505.975,32	217.310,73	323.044,85	6.611.709,44	1.020.506,20
Server		385.715,20	-	385.715,20		-	96.428,80	96.428,80	289.286,40
Postazioni di lavoro		182.223,66	-	182.223,66		-	45.557,37	45.557,37	136.666,29
Tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile	3.396,48	181.189,71	-	184.586,19	2.547,36	-	46.146,84	48.694,20	135.891,99
Hardware n.a.c.		718.752,36	-	718.752,36		-	179.688,09	179.688,09	539.064,27
TOTALE MACCHINE PER UFFICIO E HARDWARE	7.849.621,16	1.473.729,00	219.857,11	9.103.493,05	6.508.522,68	217.310,73	690.865,95	6.982.077,90	2.121.415,15
TOTALE ALTRI BENI MATERIALI DIVERSI - QUOTA BENI MOBILI	1.879.992,33	1.078.961,68	14.318,70	2.944.635,31	1.489.194,55	13.445,02	167.440,98	1.643.190,51	1.301.444,80
TOTALE	51.993.500,51	37.634.891,34	933.720,80	88.694.671,05	35.407.428,76	911.683,53	5.671.658,01	40.167.403,24	48.527.267,81

Per quanto riguarda i Bilanci delle partecipate, in particolare:

- AMAP espone Immobilizzazioni materiali per complessivi € 33.851.617, di cui € 1.018.046 per terreni, € 4.987.310 per fabbricati, € 999.905 per impianti e macchinari, € 21.805.329 per attrezzature industriali e commerciali, € 4.213.778 per altri beni comprendenti principalmente mobili, arredi e autovetture, ed € 827.249 per immobilizzazioni in corso ed acconti;
- AMAT espone Immobilizzazioni materiali per complessivi € 26.925.490, comprendente, tra le voci più rilevanti, € 5.385.096 per terreni, € 1.184.103 per fabbricati ed € 19.226.989 per attrezzature industriali e commerciali costituite dal parco rotabile;
- AMG ENERGIA espone Immobilizzazioni materiali per € 118.651.152, di cui fabbricati per € 7.082.185, impianti e macchinari per € 110.937.812, attrezzature industriali e commerciali per € 300.587, altri beni per € 213.194 e immobilizzazioni in corso e acconti per € 117.269;
- FONDAZIONE TEATRO MASSIMO espone un valore di € 5.795.678, per la quota parte di pertinenza della Capogruppo, a fronte di immobilizzazioni materiali iscritti nel bilancio dell'ente per complessivi € 14.489.194, così suddivisi: € 2.222.566 per terreni, € 6.466.861 per fabbricati, relativi a due immobili conferiti in proprietà dal Comune di Palermo nel 2003 e per i quali la Fondazione si è avvalsa nel 2009 della facoltà prevista dal D.L. 185/08 di rivalutazione degli immobili, € 90.508 per impianti e macchinari, € 837.625 per attrezzature industriali e commerciali, ed € 4.871.634 registrati alla voce altri beni materiali costituiti dal c.d.. "Patrimonio Artistico", beni di carattere storico che per loro natura non sono assoggettati ad ammortamento;
- GESAP: registra un valore di € 42.515.419, pari alla quota di partecipazione della Capogruppo del valore iscritto in bilancio per complessivi € 134.755.685, tra cui spicca la voce "altri beni materiali" per € 114.408.512 che comprende impianti ed infrastrutture aeroportuali che al termine della concessione sono soggette alla gratuita devoluzione allo stato, che riacquisisce, pertanto, la piena proprietà; nel corso dell'esercizio sono stati inoltre effettuati nuovi investimenti per complessivi € 23.577.171 che si riferiscono principalmente a lavori di adeguamento del terminal passeggeri;
- RAP espone tra le immobilizzazioni: il valore dei fabbricati per € 1.059.230; il valore degli "Impianti e Macchinari" per € 4.251.427 si riferisce principalmente a impianti, ivi compresi quelli di distribuzione del carburante ed attrezzature di officina, le "attrezzature industriali e commerciali" per € 1.692.348 sono costituite principalmente dalle attrezzature necessarie per i servizi di raccolta e di smaltimento dei rifiuti in Discarica quali cassoni, cassonetti, campane e simili; "gli altri Beni", pari ad € 1.754.607, si riferiscono principalmente a mobili ed arredi aziendali, macchine d'ufficio ed altre dotazioni tecnico-amministrative, mezzi mobili industriali, autoveicoli, motoveicoli e mezzi operatori ed industriali tutti di tipo strumentale ed esclusivamente dedicati alle attività di istituto;
- RESET: espone immobilizzazioni materiali per complessivi € 955.649 tra cui risalta l'importo di € 353.837 per attrezzature industriali e commerciali e di € 480.200 per altri beni costituiti principalmente da automezzi e macchine ordinarie d'ufficio;
- SISPI: il valore di € 2.657.016 è formato per € 109.828 da impianti e macchinari, per € 60.404 da attrezzature e per € 572.538 da altri beni, costituiti principalmente da apparecchiature elettroniche di elaborazione.

Le Immobilizzazioni finanziarie

Il valore della posta ammonta ad € 6.547.785, dopo l'elisione dei valori delle partecipazioni del Comune di Palermo alle Società.

All'interno della sezione si rilevano le partecipazioni per un valore di € 734.120 come di seguito dettagliate:

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE - Partecipazioni			
Anno	percentuali	2023	2022
PALERMO AMBIENTE spa in liquid.	100,00%	0	1.372.239
SRR Palermo Area Metropolitana	67,05%	132.132	132.132
Totale imprese controllate		132.132	1.504.371
GESAP			
GH PALERMO Spa (collegata di Gesap)	6,10%	130.964	130.958
AMG Gas (collegata di Amg)	20,00%	20.000	78.000
Totale imprese partecipate		150.964	208.958
ATI Assemblea territ. idrica palermo		450.541	329.242
Fondazione Manifesta 12 Palermo	100,00%	0	0
Consorzio Energia n. 19 Carini - Consorzio Etneo Energia Libera (partecipata di GESAP)	31,55%	484	484
Totale altri soggetti		451.025	290.694
Totale da Bilancio Consolidato		734.120	2.004.023

Oltre alle partecipazioni di Gesap e del Gruppo Amg Energia, le altre somme si riferiscono alla Capogruppo, per le società non incluse nel perimetro di consolidamento.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite ad imprese partecipate, pari ad € 20.005 sono costituite esclusivamente dai crediti che Gesap espone verso la collegata GH Palermo Spa.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite ad altri soggetti, sono così dettagliate:

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE - altri soggetti			
Anno	2023	2022	Variazione
Comune di Palermo	0	0	0
AMAP	2.763.390	4.952.906	-2.189.516
AMAT	37.201	37.201	0
AMG ENERGIA	49.233	0	49.233
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	1.648.452	1.836.918	-188.466
GESAP	249.774	247.071	2.703
RAP	323.551	0	323.551
RESET	0	0	0
SISPI	186.097	61.292	124.805
Totale da Bilancio Consolidato	5.257.698	7.135.388	-1.877.690

Per quanto riguarda i Bilanci delle partecipate, in particolare:

- AMAP: l'importo è relativo a "crediti Hera Comm spa per Euro 2.763 mila circa, a titolo di deposito cauzionale";
- AMAT: l'importo di € 37.201 si riferisce ad un pignoramento presso l'Istituto cassiere Banca Intesa disposti per ordine dell'Autorità Giudiziaria a seguito di contenziosi di lavoro intentati dai dipendenti della società;

- FONDAZIONE TEATRO MASSIMO: l'importo di € 1.648.452, pari alla quota di pertinenza del gruppo rispetto al dato riportato in bilancio per € 4.137.899, rappresenta il valore di investimento della polizza INA, stipulata dalla Fondazione a fronte della corresponsione del Trattamento di Fine Rapporto (TFR) ai propri dipendenti ammontante ad € 4.489.382;
- GESAP: l'importo di € 249.774, pari alla quota di partecipazione della Capogruppo del valore iscritto in bilancio, si riferiscono alle azioni detenute nella società collegata GH Palermo S.p.A. e in quota residuale in altre imprese;
- SISPI: l'importo è prevalentemente riferito ad un conto di deposito bancario presso la Banca Nazionale del Lavoro vincolato a favore dell'IRFIS, giusto atto di costituzione in pegno del 13/7/2023 a garanzia degli impegni contrattuali assunti il 29/6/2023 con l'atto finanziamento di € 1.200.000 (allo stato erogato per € 600.000), per tutta la durata del finanziamento, per l'acquisto dell'immobile ove è ubicata la sede sociale; per la parte residua di *euro 5.073 si riferisce ad altri depositi cauzionali*".

Le immobilizzazioni finanziarie registrate alla voce altri titoli per € 535.962 si riferiscono al bilancio di Gesap.

C) ATTIVO CIRCOLANTE

RIMANENZE

Il valore della posta ammonta € 12.352.539 ed è così composto:

ATTIVO CIRCOLANTE - Rimanenze			
Anno	2023	2022	Variazione
Comune di Palermo	0	0	0
AMAP	1.938.949	1.536.830	402.119
AMAT	2.902.422	2.775.965	126.457
AMG ENERGIA	4.535.812	4.863.000	-327.188
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	0	0	0
GESAP	96.024	101.256	-5.232
RAP	1.258.818	873.157	385.661
RESET	291.242	305.124	-13.882
SISPI	1.329.272	1.512.079	-182.807
Totale da Bilancio Consolidato	12.352.539	11.967.411	385.128

Per quanto riguarda i Bilanci delle partecipate, in particolare:

- AMAP espone rimanenze per complessivi € 1.938.949, al netto del relativo fondo svalutazione, principalmente riferite giacenze di materiali destinati alla realizzazione di nuovi allacciamenti idrici e fognari, alla manutenzione e alla riparazione di impianti e macchinari;
- AMAT espone rimanenze per complessivi € 2.902.422 costituite principalmente da materiale di ricambio e consumo relativo agli autobus, da carburante, lubrificante e da cartellonistica stradale e vernici;

- AMG ENERGIA espone Rimanenze per complessivi € 4.535.812, riferite principalmente a materie prime e di consumo e materiale relativo al servizio gas e pubblica illuminazione;
- GESAP espone rimanenze, per la quota parte di competenza del Gruppo, pari a complessivi € 96.024 per materie prime, sussidiarie e di consumo, rispetto al valore di bilancio di € 304.354;
- RAP espone rimanenze per complessivi € 1.258.818 riferite a *materiale prime, sussidiarie e di consumo*;
- RESET espone rimanenze pari a € 291.242, costituite da giacenze di magazzino che comprendono principalmente materiali per i servizi di pulizia e manutenzione del verde e DPI per la sicurezza sui luoghi di lavoro e abbigliamento aziendale per i dipendenti;
- SISPI espone rimanenze per complessivi € 1.329.272 così riferite: € 601.538 a lavori in corso su ordinazione che *"attengono ai servizi in corso di esecuzione, non ancora conclusi alla fine dell'esercizio"* e in quanto a € 727.734 a materiale di consumo di uso corrente che *"attengono a beni destinati nell'ambito del servizio di conduzione tecnica del SITEC"*.

CREDITI

Il totale dei crediti iscritti nel Bilancio consolidato ammonta a € 651.422.531, ed è così composto:

Voci	Stato patrimoniale consolidato - Crediti		
	Anno 2023	Anno 2022	Variazione
Crediti di natura tributaria	103.720.641	282.197.238	-178.476.596,60
<i>Crediti da tributi destinati al finanz. della sanità</i>			0,00
<i>Altri crediti da tributi</i>	102.850.566	97.826.302	5.024.263,97
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	870.075	184.370.936	-183.500.860,57
Crediti per trasferimenti e contributi	212.513.370	224.013.508	-11.500.138,20
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	145.208.290	191.194.786	-45.986.495,71
<i>imprese controllate</i>			0,00
<i>imprese partecipate</i>			0,00
<i>verso altri soggetti</i>	67.305.080	32.818.722	34.486.357,51
Verso clienti ed utenti	149.099.883	156.331.659	-7.231.776,33
Altri Crediti	186.088.637	206.113.677	-20.025.040,14
<i>verso l'erario</i>	10.614.039	15.076.275	-4.462.236,22
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	15.865.025	16.437.760	-572.734,64
<i>Altri</i>	159.609.573	174.599.642	-14.990.069,28
Totale crediti	651.422.531	868.656.082	-217.233.551,27

Le voci relative agli altri crediti da tributi, ai fondi perequativi sono riferibili esclusivamente al bilancio del Comune di Palermo, e sono dettagliate come segue:

ALTRI CREDITI DA TRIBUTI	2023	2022	Variazione
Crediti da riscossione Imposta municipale propria	180.413.273	122.303.060	58.110.212
Crediti da riscossione Imposta comunale sugli immobili (ICI)	38.855.457	45.765.534	- 6.910.077
Crediti da riscossione Addizionale comunale IRPEF	40.886.460	36.843.258	4.043.201
Crediti da riscossione Imposta di soggiorno	2.085.938	0	2.085.937
Crediti da riscossione Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	1.094.778.982	1.061.989.837	32.789.145
Crediti da riscossione Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	227.714.877	225.660.551	2.054.326
Crediti da riscossione Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	22.944.128	23.117.297	- 173.168
Crediti da riscossione Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	1.217.430	586.016	631.414
Crediti da riscossione Altre imposte sostitutive n.a.c.	8.790.886	8.791.759	- 873
IVA a credito	2.449.287	2.449.286	1
Crediti per rimborso di imposte dirette	115.000	-	115.000
CREDITI DA RISCOSSIONE ALTRE IMPOSTE, TASSE E PROVENTI ASSIMILATI N.A.C.	338.034	-	338.034
Condoni edilizi e sanatoria opere edilizie abusive	907	907	-
Crediti da riscossione Compartecipazione IRPEF ai Comuni	35.949	1.082.397	- 1.046.448
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI - CREDITI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	- 1.517.776.041	- 1.430.763.602	- 87.012.440
Totale	102.850.566	97.826.302	5.024.264

Il minor importo dei crediti da altri tributi del Comune di Palermo rispetto al dato del Rendiconto di gestione è dovuto all'elisione della partita reciproca costituita del debito tributario verso le partecipate per Tarsu/Tares/Tari, Tosap e IMU.

CREDITI DA FONDI PEREQUATIVI	2023	2022	Variazione
Crediti da riscossione Fondi perequativi dallo Stato	2.180	183.503.040	- 183.500.861
Crediti da riscossione Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	867.896	867.896	-
Totale	870.075	184.370.936	- 183.500.861

Il credito per trasferimenti correnti e contributi verso amministrazioni pubbliche, pari a € 145.208.290, è così riferito:

ATTIVO CIRCOLANTE - verso amministrazioni pubbliche			
Anno	2023	2022	Variazione
Comune di Palermo	144.821.481	190.252.579	-45.431.098
AMAP	0	0	0
AMAT	0	0	0
AMG ENERGIA	0	0	0
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	386.809	942.207	-555.398
GESAP	0	0	0
RAP	0	0	0
RESET	0	0	0
SISPI	0	0	0
Totale da Bilancio Consolidato	145.208.290	191.194.786	-45.986.496

Di seguito il dettaglio relativo alla Capogruppo Comune di Palermo:

CREDITI PER TRASFERIMENTI CORRENTI E CONTRIBUTI VERSO AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	2023	2022	Variazione
Crediti per Trasferimenti correnti da Ministeri	67.663.786	133.303.829	- 65.640.042
Crediti per Trasferimenti correnti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche	323.328	326.401	- 3.073
Crediti per Trasferimenti correnti da Presidenza del Consiglio dei Ministri	8.732.567	7.965.392	767.175
Crediti per Trasferimenti correnti da enti e istituzioni centrali di ricerca e Istituti e stazioni sperimentali per la ricerca	124.717	81.367	43.350
Crediti per Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	22.066.764	19.435.320	2.631.444
Crediti per Trasferimenti correnti da Autorità Portuali	34.975	-	34.975
Crediti per Trasferimenti correnti da Aziende sanitarie locali	-	20.361	- 20.361
Crediti da Contributi agli investimenti da Ministeri	7.208.960	4.958.692	2.250.268
Crediti da Contributi agli investimenti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche	788.017	790.932	- 2.915
Crediti da Contributi agli investimenti da autorità amministrative indipendenti	124.782	124.782	-
Crediti da Contributi agli investimenti da Presidenza del Consiglio dei Ministri	8.100.063	11.868.601	- 3.768.538
Crediti da Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	5.240.103	3.970.471	1.269.632
Crediti da Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	27.291.971	10.284.985	17.006.986
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI - CREDITI PER TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	- 2.878.553	- 2.878.553	-
Totale	144.821.481	190.252.579	-45.431.098

La voce di bilancio "verso altri soggetti" afferisce interamente alla Capogruppo ed è dettagliata come segue:

CREDITI PER TRASFERIMENTI CORRENTI E CONTRIBUTI VERSO ALTRI SOGGETTI	2023	2022	Variazione
Crediti per Altri trasferimenti correnti da altre imprese	384.332	384.332	-
Crediti per Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	-	7500	- 7.500
Crediti per Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	15.594.381	10.076.685	5.517.695
Crediti da Contributi agli investimenti da Famiglie	860.270	860.270	-
Crediti da Contributi agli investimenti da altre Imprese	10.980	10.980	-
Crediti da Fondo europeo di sviluppo regionale (FESR)	48.419.633	20.817.441	27.602.192
Crediti da Fondo Sociale Europeo (FSE)	-	1.825	- 1.825
Crediti da Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	3.595.596	659.688	2.935.907
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI - CREDITI PER TRASFERIMENTI CORRENTI E CONTRIBUTI VERSO ALTRI SOGGETTI	- 1.560.112	-	- 1.560.112
Totale	67.305.080	32.818.722	34.486.358

La voce crediti verso clienti e utenti è pari a € 149.099.883. Il dettaglio delle singole voci rilevate dai bilanci è il seguente:

ATTIVO CIRCOLANTE - Crediti verso clienti ed utenti			
Anno	2023	2022	Variazione
Comune di Palermo	14.475.223	11.764.603	2.710.620
AMAP	114.870.176	128.264.352	-13.394.176
AMAT	1.650.622	2.512.568	-861.946
AMG ENERGIA	5.334.162	72.681	5.261.481
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	508.582	316.288	192.294
GESAP	9.459.505	11.343.258	-1.883.753
RAP	2.765.238	2.035.480	729.758
RESET	0	8.028	-8.028
SISPI	36.375	14.401	21.974
Totale da Bilancio Consolidato	149.099.883	156.331.659	-7.231.776

La voce include crediti verso clienti e utenti del Comune di Palermo pari a € 14.475.223 così dettagliata:

CREDITI VERSO CLIENTI UTENTI	2023	2022	Variazione
Crediti da proventi dalla vendita di beni	928,20	1.391	- 463
Crediti derivanti dalla vendita di servizi	1.033.790,96	972.108	61.683
Crediti da fitti, noleggi e locazioni	20.384.383,13	21.394.058	- 1.009.675
Crediti da canoni, concessioni, diritti reali di godimento e servitù onerose	2.787.877,65	2.698.012	89.866
Crediti verso famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	711.590.504,31	620.682.240	90.908.265
Crediti verso imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.502.150,91	1.698.349	- 196.198
Crediti da Alienazione di Fabbricati ad uso abitativo	22.791,21	27.792	- 5.001
Crediti da Alienazione di Fabbricati ad uso commerciale	19.028,00	0	19.028
Crediti da Alienazione di altri beni immobili n.a.c.	144.608,00	144.608	-
Crediti da Cessione di Terreni edificabili	58.637,30	256.018	- 197.381
Crediti da Cessione di terreni n.a.c.	-	53.197	- 53.197
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI - CREDITI DA PROVENTI DELLA VENDITA DI BENI E SERVIZI	- 723.069.476,40	- 636.163.171	- 86.906.306
Totale	14.475.223	11.764.603	2.710.620

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

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

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

Crediti di funzionamento lordi (A)	2.724.822.126,82
Crediti dubbia esigibilità (B1)	- 1.595.373.421,51
F.C.D.E. (B2)	- 721.793.157,29
Totale fondo svalutazione (B = B1+B2)	- 2.317.166.578,80
Totale crediti iscritti nello SP	407.655.548,02

In applicazione del principio contabile la svalutazione dei crediti viene prodotta dall'effetto congiunto del fondo crediti di dubbia esazione (F.C.D.E.), pari ad € 721.793.157,29, che misura la svalutazione dei crediti corrispondenti ai residui attivi iscritti in bilancio, e di un ulteriore fondo il cui ammontare è pari ai crediti di dubbia e difficile esazione, stralciati dalla contabilità finanziaria ed iscritti nel conto del patrimonio, pari ad € 1.595.373.421,51.

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

Per l'anno 2023 l'incremento assoluto del fondo svalutazione crediti, distinto per le componenti indicate nella tabella che segue, è pari a € 178.320.739,40 al netto degli utilizzi, per effetto del quale l'ammontare del fondo è risultato pari a € 2.316.484.960,69, così dettagliato

VOCE	VALORE AL 1/1/2023	VARIAZIONI		VALORE AL 31/12/2023
		Variazioni negative (-)	Variazioni positive (+)	
Fondo svalutazione crediti stralciati dal bilancio ed iscritti nel conto del patrimonio	1.455.325.321,60	- 20.514.345,19	160.562.445,10	1.595.373.421,51
F.C.D.E	682.838.899,69	- 20.616.710,11	58.889.349,60	721.111.539,18
TOTALE	2.138.164.221,29	- 41.131.055,30	219.451.794,70	2.316.484.960,69

L'accantonamento al fondo, contabilizzato nel CE alla voce 14-d "svalutazione crediti", è pari a € 198.835.084,59, dettagliato nella tabella che segue:

ACCANTONAMENTI PER SVALUTAZIONE CREDITI	
Voce	Importo
Accantonamento per crediti stralciati dal bilancio e iscritti nel conto del patrimonio al netto delle variazioni negative del F.C.D.E.	139.945.734,99
Accantonamento per svalutazione crediti da residui attivi (F.C.D.E)	58.889.349,60
Totale	198.835.084,59

Si precisa che l'accantonamento del F.S.C., relativo ai crediti stralciati dal bilancio ed iscritti a patrimonio, pari ad € 160.562.445,10 viene parzialmente ridotto dalla variazione negativa del F.C.D.E., pari ad € -20.616.710,11, generata dalla cancellazione dei residui attivi in sede di riaccertamento dei residui.

Per quanto riguarda i dati più rilevanti riferiti ai bilanci delle partecipate, si riporta quanto segue:

- AMAP: i crediti nominali, pari ad 251 mln, sono principalmente costituiti dai crediti verso l'utenza domestica per 185.7 mln, e verso l'EAS (Ente acquedotti Siciliani, cui è subentrato l'ATO1, ossia la poi fallita APS S.p.A.) per 26.5 mln, oggetto di un annoso contenzioso ancora in corso.

Ulteriore contenzioso di rilevante importo è quello instaurato con lo IACP, per un importo di 10.2 mln, rispetto al quale nel 2022 è stato sottoscritto fra la parti un atto transattivo che ha consentito ad AMAP S.p.A. di incassare già nell'esercizio precedente la somma di € 5.224.865,60, prevedendo, altresì, un piano di rateizzazione mensile di Euro 30.000 per 5

anni. Allo scadere del suddetto periodo, è prevista la corresponsione in un'unica soluzione, dell'importo residuo di € 8.652.224 a fronte della rinuncia agli interessi futuri.

Sussistono, inoltre, crediti verso Acque Potabili Siciliane (APS S.p.A.) oggi fallita, a seguito della definizione dei rapporti avvenuti con sentenza n. 1141/2021 del 09.07.2021, per un ammontare di Euro 3.8 mln, verso altri Enti per 8.8 mln e verso Comuni Soci della provincia di Palermo per 3.8 mln relativi a forniture idriche. Per i crediti verso APS è pendente giudizio innanzi il Tribunale Civile di Palermo.

Ancora per AMAP si evidenzia il rilevante ammontare del fondo svalutazione crediti che passa da 142 mln a 137 mln. Anche per il corrente esercizio si rileva un incremento di 13 mln, "per effetto della Deliberazione ARERA N 574/2019/r/idr. che ha abbreviato la durata della prescrizione della tariffa del SII, nonché, nonostante le azioni legali intraprese e coltivate in ogni ambito giudiziario, delle oggettive difficoltà di recupero dei crediti e soprattutto verso Enti Pubblici in acclarata difficoltà economica - finanziaria";

- AMAT: si riferiscono, per quanto esposto sinteticamente in nota integrativa a crediti verso clienti, per lo più di natura prettamente commerciale e sono esposti al netto del Fondo Svalutazione Crediti v/clienti. Tale fondo al 31.12.2023 ammonta ad € 981.681;

- AMG: si riferiscono, tra l'altro, a crediti verso AMG GAS esclusa nel perimetro di consolidamento;

- GESAP espone complessivi € 9.459.505, rispetto al valore di bilancio di € 29.982.584;

- RAP espone crediti verso clienti diversi dalla Capogruppo per servizi di Igiene Ambientale.

La voce "Altri crediti" include crediti verso l'Erario che afferiscono prevalentemente a importi da incassare per iva, imposte anticipate e verso altri secondo i dettagli che seguono:

ATTIVO CIRCOLANTE - Crediti verso Erario			
Anno	2023	2022	Variazione
Comune di Palermo	0	0	0
AMAP	376.591	4.124.745	-3.748.154
AMAT	804.245	485.703	318.542
AMG ENERGIA	1.008.137	2.447.000	-1.438.863
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	292.319	245.617	46.702
GESAP	2.025.793	2.041.370	-15.578
RAP	5.112.386	5.082.249	30.137
RESET	198.129	161.063	37.066
SISPI	796.439	488.528	307.911
Totale da Bilancio Consolidato	10.614.039	15.076.275	-4.462.236

I crediti per attività svolta per c/terzi, pari a € 15.865.025 si riferisce esclusivamente alla Capogruppo.

CREDITI PER ATTIVITA' SVOLTA PER C/TERZI	2023	2022	Variazione
Crediti da riscossione di imposte di natura corrente per conto di terzi (*)	15.865.025,36	16.437.760,25	- 572.735
Totale	15.865.025	16.437.760	-572.735
(*) Inserito con cambio raccordo - DM 7 settembre 2020			

I crediti verso altri dell'attivo circolante sono pari a € 159.609.573, come di seguito dettagliati:

ATTIVO CIRCOLANTE - altri			
Anno	2023	2022	Variazione
Comune di Palermo	55.169.933	63.457.108	-8.287.175
AMAP	75.781.613	63.020.116	12.761.497
AMAT	23.605.851	37.589.165	-13.983.314
AMG ENERGIA	2.131.555	6.462.826	-4.331.271
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	131.753	21.458	110.296
GESAP	926.348	1.268.370	-342.022
RAP	1.029.257	1.307.398	-278.141
RESET	606.036	838.891	-232.855
SISPI	227.226	634.310	-407.084
Totale da Bilancio Consolidato	159.609.573	174.599.642	-14.990.069

L'importo esposto dal Comune di Palermo comprende, tra l'altro, i residui attivi per mutui accesi con la Cassa Depositi e Prestiti e gli importi relativi alla scissione contabile dell'iva per effetto dello split payment.

Per le società, nel bilancio di AMAT viene registrato l'importo di € 23.605.851, principalmente costituito dal credito di € 18.855.996 che si riferisce alla "voce Rimborsi CCNL Stato/Regione" in cui confluiscono i rimborsi a carico dello Stato e della Regione Siciliana, ex legibus, n. 47/2004, n. 58/2005 e n. 296/2006, a copertura degli incrementi di costo del personale derivanti dai rinnovi dei CCNL intervenuti negli anni 2004/2007.

La quota di AMAP è costituita principalmente da crediti verso Enti Finanziatori per € 64.422.798, relativi alla quota non erogata, tra cui spiccano i progetti attivati con fondi del PNRR, sul cui dettaglio si rinvia allo specifico paragrafo dedicato all'argomento. In tale sezione sono anche esposti crediti per € 3.138.816, costituiti da posizioni di varia natura, derivanti da contenziosi non definiti nonché da anticipi corrisposti a fornitori a fronte di prestazioni di servizi e da depositi cauzionali.

La quota di AMG è principalmente costituita dal credito verso la Cassa per i Servizi Energetici e Ambientali (CSEA), quale contributo tariffario sui titoli di efficienza energetica per la distribuzione del gas.

La GESAP espone complessivi € 926.348, rispetto al valore di bilancio di € 2.936.127;

La RESET espone complessivi € 606.036 tra cui spiccano i crediti verso il personale per ferie residue, pari a € 122.527 e i crediti diversi per € 103.862 relativi all'importo pagato a titolo provvisorio per la vertenza iva 2015-2017 relativa alle attività cimiteriali.

ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI

Voci	Stato patrimoniale consolidato - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
	Anno 2023	Anno 2022	Variazione
Partecipazioni	632	632	0,00
Altri titoli	-	-	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI	632	632	0,00

L'importo esposto in bilancio per € 632, pari alla quota di partecipazione della Capogruppo del valore iscritto nel bilancio di GESAP per complessivi € 2.004, si riferisce alle partecipazioni nelle società città della Costa Nord - Ovest S.p.A. (€ 421) e Sviluppo del Golfo SCRL (€ 1.583).

DISPONIBILITA' LIQUIDE

DISPONIBILITA' LIQUIDE			
Anno	2023	2022	Variazione
Comune di Palermo	345.958.758	39.976.864	305.981.894
AMAP	8.252.817	11.134.525	-2.881.708
AMAT	8.843.645	6.991.802	1.851.843
AMG ENERGIA	1.606.941	3.074.000	-1.467.059
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	4.697.372	3.784.082	913.290
GESAP	16.967.546	13.055.421	3.912.126
RAP	1.443.106	352.246	1.090.860
RESET	448.108	285.208	162.900
SISPI	12.450.964	12.090.730	360.234
Totale da Bilancio Consolidato	400.669.257	90.744.877	309.924.380

Le disponibilità liquide del Gruppo sono complessivamente pari ad € 400.669.257. Quelle del Comune comprendono la giacenza in Tesoreria BNL per un importo pari ad € 338.140.365 e "Altri depositi bancari e postali" per un importo di € 7.818.393.

Nella voce "Altri depositi bancari e postali", sono registrati in aumento i versamenti derivanti dai nuovi mutui corrispondenti ai mandati emessi sul titolo 3.04.07 dell'uscita (nel 2023 non sono stati assunti nuovi mutui) e in diminuzione i prelievi derivanti dalle somme richieste alla Cdp a valere sui mutui.

Nella sezione sono inoltre registrati i movimenti derivanti dai conti correnti postali accesi per l'introito di imposte, multe per violazione al Codice della strada, fitti, etc, per un importo complessivo che ammonta ad € 2.352.737.

Quelli esposti nel bilancio di AMAP per € 8.252.817. Le disponibilità in c/c postale sono pari a € 456.400, in banca sono pari ad € 7.795.728 ed in cassa contante ad € 688, che accolgono le giacenze liquide connesse alla gestione operativa.

Le disponibilità bancarie comprendono i conti correnti dedicati ad accogliere i contributi pubblici finalizzati alla realizzazione degli investimenti citati, come previsto dai decreti di assegnazione e dai relativi atti d'obbligo (PNRR Euro 4.133.391), nonché le somme vincolate, pari ad Euro 2.166.204, a garanzia degli impegni assunti con la stipula del Mutuo BEI.

Il saldo di AMAT per € 8.843.645 è prevalentemente costituito dalla disponibilità di cassa presso l'istituto cassiere Banca Intesa San Paolo e Banca Sistema, pari ad € 8.798.388 e da denaro e valori in cassa per € 45.257.

La disponibilità della FONDAZIONE TEATRO MASSIMO, registrata per la quota di pertinenza del gruppo, è riferita nel bilancio della società per € 11.734.343 a depositi bancari e postali e per la restante parte di € 9.086 a denaro e valori in cassa.

La disponibilità di GESAP è costituita prevalentemente da depositi bancari e postali;

Il valore di RAP è costituito principalmente da depositi bancari che sono tenuti presso gli Istituti Banca MPS e BNL.

Le disponibilità liquide di RESET ammontano ad € 448.108, e si riferiscono al saldo figurante sul conto corrente ordinario per € 447.548 ed € 560, quali giacenze liquide connesse alla gestione operativa, in cassa contante.

Le disponibilità liquide di SISPI, pari ad € 12.450.964, si riferiscono per € 12.449.238 al saldo positivo dei conti correnti intrattenuti presso gli istituti di credito e per € 1.726 al numerario esistente in cassa presso la sede.

D) RATEI E RISCONTI

I ratei e risconti attivi ammontano a € 2.633.537.

Voci	Stato patrimoniale consolidato - Ratei e Risconti		
	Anno 2023	Anno 2022	Variazione
Ratei attivi	86.556	106.556	-20.000,00
Risconti attivi	2.546.981	2.052.194	494.787,13
TOTALE RATEI E RISCONTI	2.633.537	2.158.750	474.787,13

Il dettaglio è contenuto nella tabella che segue:

RATEI E RISCONTI ATTIVI			
Anno	2023	2022	Variazione
Comune di Palermo	450.424	231.430	218.994
AMAP	282.877	334.984	-52.107
AMAT	36.367	39.982	-3.615
AMG ENERGIA	188.458	223.000	-34.542
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	79.785	78.588	1.198
GESAP	99.583	88.126	11.457
RAP	1.393.153	841.259	551.894
RESET	93.501	90.834	2.667
SISPI	9.389	230.547	-221.158
Totale da Bilancio Consolidato	2.633.537	2.158.750	474.787

La voce più significativa è quella di RAP che iscrive nei risconti attivi per 1.393.153, tra cui € 1.164.301 per lo storno delle quote di competenza relative alle polizze fideiussorie a garanzia degli obblighi scaturenti dall'esercizio della discarica di Bellolampo ed € 195.116 per spese Assicurazioni automezzi.

STATO PATRIMONIALE - PASSIVITA'

A) PATRIMONIO NETTO

Le modifiche introdotte dal D.M. 1 settembre 2021 al principio contabile applicato alla CEP prevedono anche la modifica degli schemi del bilancio consolidato di cui all'allegato 11 del D. Lgs. n. 118/2011.

In particolare sono state apportate diverse variazioni alla sezione del PN, laddove non sono più comprese tra le riserve la voce dei "Risultati economici di esercizi precedenti" e le "Riserve negative per beni indisponibili", che vengono distintamente rappresentate.

Inoltre la quota di pertinenza di terzi viene distinta dal patrimonio netto del gruppo, e non viene più rappresentata come una porzione della quota della voce complessiva.

Di seguito si riporta il prospetto dei valori delle partecipazioni delle società ed enti facenti parte del bilancio consolidato, registrati alla data del primo consolidamento e il valore delle partecipazioni al 31.12.2023, registrato nelle immobilizzazioni finanziarie del rendiconto dell'esercizio 2023 approvato dalla Capogruppo, calcolate secondo il criterio del c.d. "patrimonio netto".

Dati da bilancio Comune/Società	AMAP	AMAT	GRUPPO AMG ENERGIA	RAP	RESET	SISPI	GESAP	TOTALE
Anno di 1° consolidamento	2016	2016	2016	2016	2016	2016	2018	
1) Valore della partecipazione al 1° consolidamento	35.170.023	86.049.776	114.091.000	14.970.449	4.202.877	6.894.637	19.934.364	281.313.126
quota partecipazione altre società del gruppo					320.000			320.000
Capitale Sociale	25.581.337	99.206.576	96.997.000	14.500.000	4.240.000	5.200.000	21.090.314	266.815.227
Riserve di capitale	5.337		5.142.000				644.545	5.791.882
Riserve di utili	4.517.722	5.813.192	11.930.000	470.450	7.327	448.885		23.187.576
Rettifiche da consolidamento	5.677.790		1.819.643	2.785.094	36.259	777.029		11.095.815
Utili a nuovo	5.076.337	- 18.969.992	23.000		139.176		- 1.828.720	- 15.560.199
2) Patrimonio netto società al 1° consolidamento	40.858.523	86.049.776	115.911.643	17.755.544	4.422.762	6.425.914	19.906.139	291.330.301
3) Differenza da consolidamento del 1° anno (= 1 - 2)	- 5.688.500	-	- 1.820.643	- 2.785.095	100.115	468.723	28.225	- 9.697.175
4) Valore partecipazione da elidere al 31.12.2023	89.607.838	17.338.248	116.597.897	-	4.950.365	10.534.924	31.709.387	270.738.659
5) Variazione del valore della partecipazione rispetto alla data di 1° consolidamento (= 4 - 1)	54.437.815	- 68.711.528	2.506.897	- 14.970.449	747.488	3.640.287	11.775.023	- 10.574.467

Come già detto sopra il valore del PN di AMAT esposto nel nuovo progetto di bilancio dell'esercizio 2022, approvato dal Cda il 10.09.2024, ammonta ad € 16.075.872.

In sede di consolidamento l'eliminazione del valore delle partecipazioni consolidate, in contropartita delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto di ciascuna partecipata, ha determinato una differenza di consolidamento, iscritta tra i risultati economici di esercizi precedenti del Comune.

Le tabelle che seguono evidenziano per ciascun componente del gruppo, le operazioni di elisione del valore delle partecipazioni, al netto delle scritture di pre-consolidamento effettuate per riallineare il valore della partecipazione alla data del primo consolidamento:

	Soggetto	Voci	Descrizione	Scritture	A.M.A.P. S.p.A.
a	Società	Risultati economici di esercizi precedenti	Valore iniziale		43.942.175,00
b	Società	Risultati economici di esercizi precedenti	Preconsolidamento	Scritture perconsolidamento nn. 6, 7, 41, 46, 56, 59, 60, 63, 64, 66, 75, 76,	3.651.992,00
c=a+b	Società	Risultati economici di esercizi precedenti	Totale da elidere		47.594.167,00
d	Società	Fondo di dotazione	Valore iniziale		25.581.337,00
e	Società	altre riserve indisponibili	Valore iniziale		6.563.295,00
f	Società	da capitale	Valore iniziale		5.337,00
g=c+d+e+f	Società	Valore Patrimonio netto partecipata	Valore iniziale		79.744.136,00
h	Società	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	Valore in bilancio consolidato		22.827,64
i	Comune	Valore Partecipazione	Valore bilancio Comune		35.170.023,00
l=g+h-i	Comune	Risultati economici di esercizi precedenti	Differenza di consolidamento		44.551.285,36
	Soggetto	Voci	Descrizione	Scritture	A.M.A.T. S.p.A.
a	Società	Risultati economici di esercizi precedenti	Valore Iniziale		- 21.870.937,00
b	Società	Risultati economici di esercizi precedenti	Preconsolidamento	Scritture perconsolidamento nn. 24, 27, 52, 58, 68, 70, 77,	- 104.665,00
c=a+b	Società	Risultati economici di esercizi precedenti	Totale da Elidere		- 21.975.602,00
d	Società	Fondo di dotazione	Valore iniziale		35.945.872,00
e	Società	Altre riserve indisponibili	Valore iniziale		376.880,00
f=c+d+e	Società	Valore Patrimonio netto partecipata	Valore iniziale		14.347.150,00
g	Comune	Valore Partecipazione	Valore bilancio Comune		35.339.015,00
h=f-g	Comune	Risultati economici di esercizi precedenti	Differenza di consolidamento		- 20.991.865,00
	Soggetto	Voci	Descrizione	Scritture	A.M.G ENERGIA S.p.A.
a	Società	Risultati economici di esercizi precedenti	Valore Iniziale		-
b	Società	Risultati economici di esercizi precedenti	Preconsolidamento	Scritture perconsolidamento nn. 50, 57, 62, 65, 74, 78, 79, 82,	- 259.218,00
c=a+b	Società	Risultati economici di esercizi precedenti	Totale da Elidere		- 259.218,00
d	Società	Fondo di dotazione	Valore iniziale		96.996.800,00
e	Società	Altre riserve indisponibili	Valore iniziale		1.254.820,00
f	Società	Altre riserve disponibili	Valore iniziale		12.472.547,00
g	Società	Riserve da Capitale	Valore iniziale		5.843.785,00
h=c+d+e+f+g	Società	Valore Patrimonio netto partecipata con preconsolidamento	Valore Iniziale		116.308.734,00
i	Comune	Valore Partecipazione	Valore bilancio Comune		114.091.000,00
l=h-i	Comune	Risultati economici di esercizi precedenti	Differenza di consolidamento		2.217.734,00
	Soggetto	Voci	Descrizione	Scritture	GES.A.P. S.p.A.
a	Società	Risultati economici di esercizi precedenti	Valore Iniziale (Netto)		-
b	Società	Risultati economici di esercizi precedenti	Preconsolidamento	Scritture perconsolidamento nn. 55, 71, 80, (Include anche riduzione proporzionale per la quota posseduta dal Comune di Palermo)	8.586,65
c=a+b	Società	Risultati economici di esercizi precedenti	Totale da Elidere		8.586,65
d	Società	Fondo di dotazione	Valore Iniziale (Netto)		21.091.183,52
e	Società	Riserve da Capitale	Valore Iniziale (Netto)		1.613.598,56
f	Società	Altre riserve disponibili	Valore Iniziale (Netto)		5.145.485,71
g=c+d+e+f	Società	Valore Patrimonio netto partecipata con preconsolidamento	Valore Iniziale (Netto)		27.858.854,44
h	Comune	Valore Partecipazione	Valore bilancio Comune		19.934.364,00
i=g-h	Comune	Risultati economici di esercizi precedenti	Differenza di consolidamento		7.924.490,44
	Soggetto	Voci	Descrizione	Scritture	R.A.P. S.p.A.
a	Società	Risultati economici di esercizi precedenti	Valore Iniziale		-
b	Società	Risultati economici di esercizi precedenti	Preconsolidamento	Scritture perconsolidamento nn. 31, 35, 36, 37, 61, 72, 81,	1.106.475,00
c=a+b	Società	Risultati economici di esercizi precedenti	Totale da Elidere		1.106.475,00
d	Società	Fondo di dotazione	Valore Iniziale		3.014.900,00
e	Società	Altre riserve indisponibili	Valore Iniziale		62.715,00
f	Società	Altre riserve disponibili	Valore Iniziale		1.190.718,00
g=c+d+e+f	Società	Valore Patrimonio netto partecipata	Valore Iniziale		5.374.808,00
h	Comune	Valore Partecipazione	Valore bilancio Comune		4.268.337,00
i=g-h	Comune	Risultati economici di esercizi precedenti	Differenza di consolidamento		1.106.471,00

	Soggetto	Voci	Descrizione	Scritture	RE.SE.T. S.C.p.A.
a	Società	Risultati economici di esercizi precedenti	Valore Iniziale		951.789,00
b	Società	Risultati economici di esercizi precedenti	Preconsolidamento	Scritture perconsolidamento nn. 13, 48, 49, 53, 67, 73,	874.231,00
c=a+b	Società	Risultati economici di esercizi precedenti	Totale da Elidere		1.826.020,00
d	Società	Fondo di dotazione	Valore Iniziale		4.240.000,00
e	Società	Altre riserve indisponibili	Valore Iniziale		41.693,00
f=c+d+e	Società	Valore Patrimonio netto partecipata con preconsolidamento	Valore Iniziale		6.107.713,00
g	Comune	Valore Partecipazione	Valore bilancio Comune		320.000,00
h	Comune	Valore Partecipazione	Valore bilancio Comune		4.202.877,00
i=f-g-h	Comune	Risultati economici di esercizi precedenti	Differenza di consolidamento		1.584.836,00
	Soggetto	Voci	Descrizione	Scritture	SISPI S.p.A.
a	Società	Risultati economici di esercizi precedenti	Valore Iniziale		-
b	Società	Risultati economici di esercizi precedenti	Preconsolidamento	Scritture perconsolidamento nn. 50, 57, 62, 65, 74, 78, 79, 82,	170.591,00
c=a+b	Società	Risultati economici di esercizi precedenti	Totale da Elidere		170.591,00
d	Società	Fondo di dotazione	Valore Iniziale		5.200.000,00
e	Società	Altre riserve disponibili	Valore Iniziale		642.722,00
f	Società	Altre riserve indisponibili	Valore Iniziale		2.656,00
	Società	Riserve da Capitale	Valore iniziale		4.393.918,00
g=c+d+e+f	Società	Valore Patrimonio netto partecipata con preconsolidamento	Valore Iniziale		10.068.705,00
h	Comune	Valore Partecipazione	Valore bilancio Comune		6.894.637,00
i=g-h	Comune	Risultati economici di esercizi precedenti	Differenza di consolidamento		3.174.068,00
	Soggetto	Voci	Descrizione	Scritture	FONDAZIONE TEATRO MASSIMO
a	Società	Risultati economici di esercizi precedenti	Valore Iniziale (Netto)		39.046,80
b	Società	Risultati economici di esercizi precedenti	Preconsolidamento	Scritture perconsolidamento nn. 2, 54, (Include anche riduzione proporzionale per la quota posseduta dal Comune di Palermo)	66.691,20
c=a+b	Società	Risultati economici di esercizi precedenti	Totale da Elidere		105.738,00
d	Società	Fondo di dotazione	Valore Iniziale (Netto)		2.981.578,80
e	Società	Altre riserve indisponibili	Valore Iniziale (Netto)		18.354.119,20
f=c+d+e	Società	Valore Patrimonio netto partecipata con preconsolidamento	Valore Iniziale (Netto)		21.441.436,00
g	Comune	Valore Partecipazione	Valore bilancio Comune		-
h=f-g	Comune	Risultati economici di esercizi precedenti	Differenza di consolidamento		21.441.436,00
totale differenza di consolidamento					61.008.455,80

Il valore della riserva di consolidamento sopra quantificata, iscritta tra i risultati economici di esercizi precedenti della Capogruppo, consiste nella differenza tra il valore del patrimonio netto rettificato della partecipata, indicato unitariamente come "Valore Patrimonio netto partecipata con pre-consolidamento" nelle precedenti tabelle, e il valore delle Partecipazione iscritto nel bilancio della Capogruppo al netto del riallineamento alla data del primo consolidamento, effettuato con la scrittura di pre-consolidamento.

Di seguito si riporta la composizione del patrimonio netto consolidato del Gruppo, calcolato escludendo il Patrimonio netto di pertinenza di terzi di € 26.890, determinata dalle scritture di pre-consolidamento ed elisione.

PATRIMONIO NETTO DI GRUPPO								
	Fondo di dotazione	Permessi a costruire	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali	Altre riserve indisponibili	Altre riserve disponibili	Risultato dell'esercizio	Risultati economici di esercizi precedenti	Totale
Comune di Palermo	119.597.078	428.979	879.355.799	18.004.994	24.253.971	361.950.293	- 156.594.827	1.246.996.287
AMAP						7.350.032	-	7.350.032
AMAT						- 63.486.365	-	- 63.486.365
AMG ENERGIA						- 8.788.168	-	- 8.788.168
GESAP						3.950.932	-	3.950.932
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO						- 803.937	-	- 803.937
RAP						- 118.238.490	-	- 118.238.490
RESET						- 33.340.316	-	- 33.340.316
SISPI						- 27.212.709	-	- 27.212.709
Totale da bilancio Consolidato	119.597.078	428.979	879.355.799	18.004.994	24.253.971	121.381.271	- 156.594.827	1.006.427.265

Il fondo di dotazione si riferisce al Comune di Palermo, mentre sono stati oggetto di elisione le quote del capitale sociale degli altri componenti del gruppo.

Le riserve da permessi a costruire iscritte nel bilancio della Capogruppo presentano le seguenti movimentazioni:

VALORE AL 1/1/2023	VARIAZIONI		VALORE AL 31/12/2023
	(+)	(-)	
919.583,94	428.978,70	919.583,94	428.978,70

Come riportato nella nota integrativa al rendiconto di gestione della Capogruppo, le riserve dei permessi di costruire, con valore iniziale di € 919.584, si incrementa di € 428.979, quale quota di permessi di costruire di competenza dell'esercizio per la parte non destinata a finanziare spese correnti (cfr. p.6.3 del principio contabile 4/3), attestandosi al valore finale di € 428.979.

Le riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali, iscritte nel patrimonio netto della Capogruppo presentano le seguenti movimentazioni:

VALORE AL 1/1/2023	VARIAZIONI		VALORE AL 31/12/2023
	(+)	(-)	
903.609.769,68		24.253.970,85	879.355.798,83

Il valore iniziale di € 903.609.770 si decrementa di € 24.253.971 per effetto della variazione delle consistenze del patrimonio immobiliare e dei beni mobili. Le quote della riserva distinte per tipologia di bene sono riportate nelle seguenti tabelle:

RISERVA INDISPONIBILE PER BENI DEMANIALI E PATRIMONIO IMMOBILIARE INDISPONIBILE			
<i>Categoria bene</i>	<i>Valore beni al 31/12/2023</i>	<i>Fondo ammortamento al 31/12/2023</i>	<i>Valore netto contabile al 31/12/2023</i>
<i>Beni demaniali (1)</i>	277.915.896,84	125.408.769,67	152.507.127,17
<i>Patrimonio disponibile</i>	14.954.399,70	2.612.117,43	12.342.282,26
<i>Patrimonio indisponibile (2)</i>	1.263.544.444,00	585.186.154,70	678.358.289,30
Totale complessivo	1.556.414.740,54	713.207.041,80	843.207.698,73
RISERVA Beni demaniali + patrimonio indisponibile (3 = 1 + 2)			830.865.416,47

RISERVA BENI INDISPONIBILI EX ART. 826 C.3	
<i>Mobili e arredi per ufficio</i>	2.944.391,16
<i>Macchine per ufficio</i>	1.020.506,20
TOTALE	3.964.897,36

RISERVE INDISPONIBILI COMPLESSIVE	
<i>Beni demaniali e patrimonio immobiliare indisponibile</i>	830.865.416,47
<i>Beni mobili indisponibili (macchine e arredi per ufficio)</i>	3.964.897,36
<i>Beni librari</i>	44.525.485,00
TOTALE	879.355.798,83

Le altre riserve indisponibili della Capogruppo comprendono le riserve derivanti dall'applicazione del c.d. "metodo del patrimonio netto", rettificata per effetto delle scritture di integrazione.

Le altre riserve disponibili della Capogruppo, con valore iniziale di € 33.559.701, si decrementano di - € 33.559.701 per copertura di quota parte delle perdite registrate nei precedenti esercizi, come stabilito dal Consiglio Comunale in sede di approvazione del rendiconto 2022, e si incrementano di € 24.253.971 per effetto dell'ammortamento di esercizio relativo ai beni demaniali e al patrimonio indisponibile.

Nella voce dei risultati dell'esercizio confluiscono i valori iscritti nei bilanci dei componenti del gruppo rettificati con le scritture di integrazione (pre-consolidamento e di elisione).

Tali risultati sono stati già commentati nel paragrafo iniziale di analisi del conto economico del bilancio consolidato.

Non essendo presenti nello statuto della Fondazione Teatro Massimo clausole statutarie che prevedono, in caso di scioglimento, la devoluzione del patrimonio ad altri soggetti con finalità analoghe, si è provveduto alla elisione della quota di patrimonio netto di pertinenza del Comune (pari al 40%, calcolato in ragione della percentuale di voti espressi da parte del Comune nel Consiglio di indirizzo della Fondazione). Poiché l'Ente è di tipo non societario, il Comune non ha valorizzato la partecipazione in bilancio, per cui dalle operazioni di elisione della quota di patrimonio netto deriva una differenza di consolidamento pari ad € 21.441.436, anch'essa registrata nella voce "Risultati economici di esercizi precedenti" riferita alla Capogruppo.

Per concludere al totale del patrimonio netto del Gruppo, pari ad € 1.006.427.265, si aggiunge il valore del patrimonio netto di pertinenza di terzi, pari ad € 26.890, riferito alla quota percentuale dello 0,03 per cento di Amap, posseduta da soggetti esterni al perimetro di consolidamento.

Pertanto il valore del Patrimonio netto del Consolidato ammonta ad € 1.006.454.155.

B) FONDO RISCHI ED ONERI

Il fondo per rischi ed oneri, pari ad € 240.807.838 di cui € 8.289.207 per imposte e € 232.518.631 per altri fondi, è complessivamente dettagliato come segue:

FONDI PER RISCHI ED ONERI - altri			
Anno	2023	2022	Variazione
Comune di Palermo	125.461.257	129.820.493	-4.359.236
AMAP	59.951.302	69.663.405	-9.712.103
AMAT	13.864.519	813.006	13.051.513
AMG ENERGIA	4.341.209	3.846.750	494.459
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	1.290.978	840.273	450.705
GESAP	5.163.821	4.301.180	862.641
RAP	26.680.225	30.860.682	-4.180.457
RESET	1.665.543	1.692.631	-27.088
SISPI	2.388.985	974.174	1.414.811
Totale da Bilancio Consolidato	240.807.838	242.812.594	-2.004.755

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

Le variazioni del fondo del Comune di Palermo sono riportate nella tabella n. 10.1 riguardante, nello specifico, il Fondo Rischi spese legali e la tabella n. 10.2, riguardante gli "altri fondi", entrambe estrapolate dalla nota integrativa al Rendiconto di gestione 2021 del Comune, di seguito riportate.

VOCE	VALORE AL 1/1/2023	VARIAZIONI			VALORE AL 31/12/2023
		RIDUZIONI (-)*	UTILIZZI (-)	INCREMENTI (+)	
Fondo rischi spese legali	93.141.230,46	- 217.030,02	- 11.929.716,83	9.210.866,56	90.205.350,17
Fondo rischi spese legali - polizia municipale	741.480,92	- 104.870,51			636.610,41
<i>Fondo per la copertura di perdite ulteriori rispetto a quelle che hanno comportato l'azzeramento della partecipazione di Rap, per effetto delle perdite registrate nell'esercizio 2023</i>				5.580.527,00	5.580.527,00
TOTALE	93.882.711,38	- 321.900,53	- 11.929.716,83	14.791.393,56	96.422.487,58

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

VOCE	VALORE AL 1/1/2023	VARIAZIONI			VALORE AL 31/12/2023
		RIDUZIONI (-)*	UTILIZZI (-)	INCREMENTI (+)	
Fondo fine mandato sindaco	109.246,72			9.931,52	119.178,24
Fondo accantonamento per mancata riconciliazione aziende	39.617.074,00		- 23.054.330,17	8.054.514,56	24.617.258,39
Fondo accantonamento arretrati contrattuali	5.211.360,70		- 1.349.913,47	2.000.000,00	5.861.447,23
Fondo passività potenziali per debiti fuori bilancio ex art. 194 lettera e) e lettera a) TUEL	19.349.091,26	- 588.935,66		6.199.710,01	24.959.865,61
Fondo di garanzia debiti commerciali ex art.1 c. 861 L. 145/2018	11.268.082,69	- 17.017.263,23		5.749.180,54	-
FONDO PASSIVITÀ POTENZIALI DA CARTELLA INPS 29620249023655830000				3.673.326,73	3.673.326,73
TOTALE	75.554.855,37	- 17.606.198,89	- 24.404.243,64	25.686.663,36	59.231.076,20

In sede di consolidamento è stato stornato dal valore di bilancio della Capogruppo, pari ad € 155.653.564, l'importo di € 24.611.780 relativo a quota parte dell'accantonamento assunto sul risultato di amministrazione del Rendiconto di gestione dell'esercizio 2023 del Comune, assunto alla voce "*Fondo accantonamento per mancata riconciliazione aziende*", e l'importo di € 5.580.527 relativo alla voce "*Fondo per la copertura di perdite ulteriori rispetto a quelle che hanno comportato l'azzeramento della partecipazione di Rap, per effetto delle perdite registrate nell'esercizio 2023*".

L'importo di € 24.611.780 sopra indicato, è costituito dagli accantonamenti effettuati per i disallineamenti di AMAP pari ad € 4.114.738, di AMG pari ad € 327.077, di AMAT pari ad € 745.675, e di RAP pari ad € 19.424.291.

Rispetto al "*Fondo perdite società partecipate*" ex art. 21 del TUSP, pari ad € 31.782.309, al "*Fondo perdite aziende per disallineamenti senza copertura ex art 167 co. 3 del TUEL*", pari ad € 18.685.058 e al "*Fondo garanzia perdite future società partecipate - Corte dei Conti n. 25/2021*", pari ad € 10.700.000, quali somme accantonate nel risultato di amministrazione del rendiconto di gestione 2023 del Comune, non si è proceduto ad effettuare alcuna registrazione nello stato patrimoniale del Comune, tenuto conto di quanto indicato al p. 4.22 del principio contabile applicato alla CEP circa l'applicazione del c.d. "metodo del patrimonio netto" per la determinazione del valore delle immobilizzazioni finanziarie del Comune, relativa alla società ed organismi partecipati.

Per quanto riguarda i bilanci delle partecipate, in particolare:

- AMAP espone fondi rischi e oneri costituiti per complessivi € 59.951.302 di cui € 6.771.309 per imposte ed € 53.179.994, quest'ultimi costituiti dal fondo per contenziosi pari a circa 19 mln di euro, dal premio di produttività Dipendenti per circa 2.3 mln di euro e per oneri potenziali diversi per 31,8 mln di euro per i quali si rimanda alla nota integrativa del bilancio societario;
- AMAT espone un fondo rischi e oneri di € 13.864.519, di cui: € 9.237.035 riferito a Fondo per contenzioso civile nei confronti del personale dipendente e di terzi, comprendente anche la controversia instaurata nei confronti dell'Assessorato Regionale delle Infrastrutture e della Mobilità in merito alla quantificazione del corrispettivo ex art. 27 della L.R. 19/2005 relativo al servizio del trasporto pubblico locale; € 3.341.026 per il fondo contenzioso tributario comprendente la quota di 3 milioni per la quantificazione del rischio di assoggettabilità ad IVA dei proventi derivanti dalla gestione della ZTL e del servizio di rimozione forzata delle auto per gli anni 2018-2022 e la restante quota verso il Comune di Palermo per i tributi TARSU/TARES/TARI relativi alle zone blu per gli anni 2018/2022 non ancora quantificati; ed € 1.286.438 per Fondo rischi per interessi e oneri finanziari relativo al rapporto di cessione del credito instaurato con Banca Sistema;
- AMG ENERGIA espone Fondi per rischi e oneri pari ad € 4.341.209 (al netto della quota di € 443.250 relativa a fondi "Fas" verso il Comune che è stata reintegrata in sede di consolidamento), tra cui quelli relativi a rischi derivanti da giudizi civili di significativa rilevanza in base alla stima prudenziale effettuata dagli Amministratori della Società dovute a "*somme accantonate a fronte di contenzioso per richiesta di oneri sociali da parte dell'INPS*" per € 1.162 mila, fondi relativi alle "*attività di bonifica dei gasometri del sito di Via Tiro a Segno*" per euro 324 mila" e accantonamenti per gli oneri futuri derivanti dalla realizzazione di impianti di pubblica illuminazione, richiesti e sollecitati dal Comune, finanziati con fondi PON ex FAS per € 314.232;

- FONDAZIONE TEATRO MASSIMO: la posta, esposta per la quota parte di pertinenza del gruppo, si riferisce a fondi registrati nel bilancio societario per complessivi € 3.227.445, comprendente il Fondo liti e ricorsi per € 1.802.855, il Fondo oneri futuri competenze personale per € 1.061.986 e il Fondo per incentivo all'esodo per € 135.885;
- GESAP: espone fondi per € 5.163.821, pari alla quota di partecipazione della Capogruppo del valore iscritto in bilancio per complessivi € 16.367.102, comprendente € 14.055.404 per Fondo Rischi Liti e Cause in Corso;
- RAP: espone fondi per € 26.680.225, così prevalentemente costituiti: per € 1.254.111 dal Fondo imposte differite; per € 24.303.889 dal Fondo post mortem della discarica di Bellolampo - VI vasca; per € 719.126 dal Fondo post mortem - VII vasca; per € 210.551 "dal fondo per controversie legali relative alle *"controversie giudiziarie riguardanti i dipendenti aziendali che, nell'esercizio delle proprie funzioni, vengono chiamati in giudizio, relative ai contenziosi correnti"*; per € 50.000 dal Fondo rischi liquidazione sinistri costituito a fronte delle *"richieste di risarcimento danni per sinistri da soggetti terzi, avvenuti nell'esercizio delle attività istituzionali societarie"*;
- RESET espone Fondi per complessivi € 1.665.543, costituito da accantonamenti per € 290.000 dal fondo al Bando Esodi incentivati, dal fondo rischi legali per € 1.375.543, e da € 33.803 per rischi relativi ad un procedimento penale verso dipendenti (ed ex dipendenti) per i quali sono state trattenute le corrispondenti somme in via prudenziale;
- SISPI espone fondi per rischi ed oneri per € 2.388.985, tra cui, € 130.000 per una vertenza promossa da un ex componente del Cda della società a seguito della revoca del suo mandato, € 450.000 per *"Fondo oneri su servizio notifiche"* € 200.000 per far fronte a possibili oneri emergenti da contestazioni in ordine a violazione dei dati personali da parte dell'Autorità garante a seguito dell'attacco hacker subito dal sistema informatico della società, € 396.666 per il *"Fondo oneri futuri Asse 6"*, € 385.000 per il *"Fondo oneri futuri - completamento operazioni di funzionalizzazioni progetti rendicontati PON Metro e Agenda Urbana"*.

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Il TFR pari ad € 37.464.138 corrisponde al totale delle indennità maturate, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo, al netto degli acconti erogati e delle anticipazioni parziali erogate in forza di contratti collettivi o individuali o di accordi aziendali per le quali non è richiesto il rimborso.

La passività per TFR è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi in cui alla data di bilancio fosse cessato il rapporto di lavoro. L'ammontare di TFR relativo ai rapporti cessati alla data di bilancio e il cui pagamento viene effettuato nell'esercizio successivo è classificato tra i debiti.

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			
Anno	2023	2022	Variazione
Comune di Palermo	8.775.197	10.120.794	-1.345.597
AMAP	9.277.935	10.249.593	-971.658
AMAT	13.792.476	15.476.250	-1.683.774
AMG ENERGIA	1.651.266	1.718.000	-66.734
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	1.795.753	2.084.844	-289.091
GESAP	908.991	980.944	-71.954
RAP	0	0	0
RESET	0	0	0
SISPI	1.262.521	1.290.262	-27.741
Totale da Bilancio Consolidato	37.464.138	41.920.687	-4.456.549

Il valore di bilancio della RESET risulta azzerato in quanto per maggiore conformità ai principi contabili e alla normativa di riferimento la società riferisce di non esporre né il credito verso INPS per il TFR versato al Fondo Tesoreria, registrato negli "Altri Crediti", né il debito verso dipendenti per TFR.

D) DEBITI

I debiti del gruppo ammontano a complessivi € 650.835.565 e sono distinti in:

Debiti da Finanziamento:

I debiti di finanziamento ammontano ad € 240.202.130 e sono così distinti:

Voci	Stato patrimoniale consolidato - Debiti di finanziamento		
	Anno 2023	Anno 2022	Variazione
prestiti obbligazionari	31.941.965	41.695.949	-9.753.984
v/ altre amministrazioni pubbliche	41.841.899	43.631.603	-1.789.704
verso banche e tesoriere	43.427.477	42.589.806	837.671
verso altri finanziatori	122.990.789	129.373.536	-6.382.747
Totale Debiti di Finanziamento	240.202.130	257.290.894	-17.088.764

Il dettaglio delle singole voci è riportato nella tabella che segue:

DEBITI DA FINANZIAMENTO			
Anno	2023	2022	Variazione
Comune di Palermo	194.040.631	212.364.707	-18.324.076
AMAP	20.000.000	20.000.000	0
AMAT	152.670	0	152.670
AMG ENERGIA	7.072.158	9.155.000	-2.082.842
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	2.496.512	2.945.619	-449.106
GESAP	15.865.762	12.824.273	3.041.488
RAP	325	1.295	-970
RESET	0	0	0
SISPI	574.072	0	574.072
Totale da Bilancio Consolidato	240.202.130	257.290.894	-17.088.764

La voce del Comune di Palermo riguarda i prestiti assunti, il cui dettaglio è illustrato nella tabella che segue tratta dalle tabelle allegate al Rendiconto della Gestione 2022.

Voce	Valore al 1/12/2023	Variazioni (-) Rimborso quota capitale	Variazioni (+) (Nuovi prestiti obbligazionari)	Valore al 31/12/2023
PRESTITO BNL (EX B.O.C.)	€ 41.695.949,02	9.753.983,96	€ 0,00	€ 31.941.965,06
TOTALE (A)	€ 41.695.949,02	€ 9.753.983,96	€ 0,00	€ 31.941.965,06

Voce	Valore al 1/1/2023	Variazioni (-) Rimborso quota capitale/interessi	Variazioni (+) (Nuovi Mutui/interessi)	Valore al 31/12/2023
Anticipazione di liquidità ex art. 32 del D.L. 66/2014	€ 28.544.064,87	€ 1.129.725,74	€ 0,00	€ 27.414.339,13
Anticipazione di liquidità ex art. 8 del D.L. 78/2015	€ 11.475.666,68	€ 458.699,38	€ 0,00	€ 11.016.967,30
Debito presso Credito Sportivo (*)	€ 996.172,58	€ 90.413,36	€ 0,00	€ 905.759,22
Debito per interessi passivi presso Credito Sportivo (**)	€ 9.465,64	€ 9.465,64	€ 8.321,36	€ 8.321,36
TOTALE (B)	€ 41.025.369,77	€ 1.688.304,12	€ 8.321,36	€ 39.345.387,01

(*) la 2° rata di rimborso della quota capitale del 2023, pari ad € 46.217,95, è stata pagata con mandato n. 1189/2024 a regolarizzazione sospeso tesoreria emesso in linea 2024.

(**) la 2° rata di rimborso della quota interessi del 2023 di € 8.321,36 è stata pagata con mandato n. 1190/2024 a regolarizzazione sospeso tesoreria emesso in linea 2024.

Voce	Valore al 1/1/2023	Variazioni (-) Rimborso quota capitale	Variazioni (+) (Nuovi Mutui/interessi)	Valore al 31/12/2023
Mutui cassa dd.pp.	€ 129.188.835,47	€ 7.333.953,59	€ 0,00	€ 121.854.881,88
Interessi passivi e di mora ad altri soggetti	€ 82.700,85	€ 161.321,17	€ 576.073,15	€ 497.452,83
TOTALE (C)	€ 129.271.536,32	€ 7.495.274,76	€ 576.073,15	€ 122.352.334,71

Voce	Valore al 1/1/2023	Variazioni (-)	Variazioni (+)	Valore al 31/12/2023
Debiti per anticipazioni di tesoreria	€ 0,00	€ 121.415.947,76	€ 121.415.947,76	€ 0,00
Interessi Passivi su Anticipazione di Tesoreria degli Istituti Tesorieri/Cassieri	€ 371.851,62	€ 828.253,30	€ 857.345,88	€ 400.944,20
TOTALE (D)	€ 371.851,62	€ 122.244.201,06	€ 122.273.293,64	€ 400.944,20

L'importo del prestito obbligazionario nei confronti di BNL (ex BOC) è relativo all'operazione di estinzione anticipata di mutui nei confronti della Cassa Depositi e Prestiti effettuata nel 2006 per un importo originario di € 150.478.000.

Per quanto riguarda i Bilanci delle partecipate, in particolare:

- AMAP espone Debiti v/Banche per € 20.000.000 per l'assunzione del mutuo BEI, quale obbligazione "sorta nel 2020, per la realizzazione di un complesso di opere nel settore idrico e di trattamento delle acque reflue nella provincia di Palermo per il periodo 2017-2020, a fronte di un fabbisogno complessivo di € mil. 45. Il mutuo è stato erogato in due rate, rispettivamente pari a Euro 5 milioni il 14.02.2020, al tasso fisso 1,918% e Euro 15 milioni, il 16.12.2020, al tasso fisso 1,718%". Il debito risulta invariato rispetto all'esercizio comparato in quanto la prima rata in conto capitale verrà rimborsata a partire dal 30.06.2024;
- AMG ENERGIA: la posta è costituita principalmente da debiti v/Banche per € 7.007.776. I debiti verso banche di maggiore rilevanza riguardano: € 4.832.759 per il debito del mutuo contratto con ICCREA Banca Impresa con i fondi "Jessica - BEI per investimenti di efficienza energetica immobiliare; € 2.147.914 per il debito relativo ad un mutuo contratto con l'istituto bancario BPER Spa, concesso sui Fondi di Garanzia MCI per le piccole e medie imprese costituito ex art. 2, comma 100, lettera a) della legge 662/96 a sostegno di investimenti aziendali nel settore della rete di distribuzione gas naturale;

- FONDAZIONE TEATRO MASSIMO: la posta, esposta per la quota parte di pertinenza del gruppo, si riferisce al debito complessivo di bilancio per € 6.241.281, costituito per € 6.241.281 da debiti vs lo Stato (fondo di rotazione) erogato dal MEF;
- GESAP: la posta di € 15.865.762, registrata per la quota parte di pertinenza del gruppo, si riferisce a debiti verso banche iscritti in bilancio per complessivi € 50.287.676 relativi a diverse linee credito assunte per interventi straordinari per le piste di volo dell'Aeroporto, interventi relativi all'adeguamento sismico e ristrutturazione del Terminal 1[^] lotto e sostegno delle passività correnti con garanzia a prima richiesta "SACE" ai sensi dell'articolo 1 del D.L. denominato "Liquidità";
- RAP: tra i debiti di finanziamento per € 325, la società indica *“l'esposizione riferita al finanziamento concesso da BEI per il tramite di Banca ICCREA per la realizzazione di investimenti in attrezzature e mezzi a basso impatto ambientale pari al capitale già avviato ad ammortamento di originari euro 3.670.000”*;
- SISPI: la posta si riferisce ad un mutuo ipotecario di € 1,2 milioni (prima erogazione € 0,6 milioni) concesso dall'IRFIS per l'acquisto della sede sociale.

Debiti di Funzionamento:

I debiti di funzionamento sono esposti nella tabella che segue:

Voci	Stato patrimoniale consolidato - Debiti di funzionamento		
	Anno 2023	Anno 2022	Variazione
Debiti verso fornitori	193.044.402	226.395.251	-33.350.849
Acconti	17.574.665	15.891.425	1.683.240
Debiti per trasferimenti e contributi, di cui	40.853.745	58.648.422	-17.794.676
<i>a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-	0
<i>b) altre amministrazioni pubbliche</i>	17.149.855	17.624.327	-474.472
<i>c) imprese controllate</i>	-	-	0
<i>d) imprese partecipate</i>	325.093	1.256.407	-931.314
<i>e) altri soggetti</i>	23.378.798	39.767.688	-16.388.890
Altri debiti, di cui	159.160.622	154.007.138	5.153.484
<i>a) tributari</i>	28.141.358	19.147.149	8.994.209
<i>b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	21.210.973	27.757.537	-6.546.565
<i>c) per attività svolta per c/terzi (2)</i>	27.815.080	25.839.074	1.976.006
<i>d) altri</i>	81.993.211	81.263.378	729.833
Totale Debiti di funzionamento	410.633.435	454.942.236	-44.308.801

Si espone, di seguito, il dettaglio per le singole componenti esposte in detta tabella:

Debiti verso fornitori

Per la voce Debiti verso Fornitori, pari ad € 193.044.402, si riporta il seguente dettaglio:

DEBITI - Verso fornitori			
Anno	2023	2022	Variazione
Comune di Palermo	108.192.990	136.919.539	-28.726.549
AMAP	37.779.959	41.719.711	-3.939.752
AMAT	8.629.337	9.141.289	-511.952
AMG ENERGIA	4.565.827	5.463.350	-897.523
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	1.008.783	774.149	234.634
GESAP	7.112.642	9.292.043	-2.179.402
RAP	20.890.793	19.238.513	1.652.280
RESET	709.522	1.147.305	-437.783
SISPI	4.154.549	2.699.352	1.455.197
Totale da Bilancio Consolidato	193.044.402	226.395.251	-33.350.849

Acconti

Per la voce Acconti, pari a € 17.574.665, si riporta il seguente dettaglio:

DEBITI - Acconti			
Anno	2023	2022	Variazione
Comune di Palermo	0	0	0
AMAP	17.240.550	15.584.290	1.656.260
AMAT	0	0	0
AMG ENERGIA	0	0	0
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	284.516	258.485	26.031
GESAP	49.599	48.651	949
RAP	0	0	0
RESET	0	0	0
SISPI	0	0	0
Totale da Bilancio Consolidato	17.574.665	15.891.425	1.683.240

Per le società si riporta quanto segue:

- AMAP: la posta esposta ammonta ad € 17.240.550, costituito in misura prevalente, ossia per Euro 17 mln, dai depositi cauzionali, nonché dagli anticipi versati dagli utenti al momento della stipula del contratto a parziale garanzia dei pagamenti dovuti per le prestazioni del servizio. Con la nuova Disciplina introdotta dall'AEEGSI, il Deposito Cauzionale è fruttifero e, pertanto, sarà restituito maggiorato, in base al saggio degli interessi legali, alla cessazione degli effetti del contratto di somministrazione. La restante parte si riferisce prevalentemente ad anticipi su prestazioni idriche e fognarie effettuati agli utenti;
- FONDAZIONE TEATRO MASSIMO: la posta, esposta per la quota parte di pertinenza del gruppo, ed iscritta in bilancio per complessivi € 711.290, si riferisce all'ammontare degli abbonamenti e biglietti emessi su spettacoli programmati nel 2020 che, a causa dell'emergenza Covid, non è stato possibile effettuare e che verranno realizzati nel 2024 e da acconti ricevuti per affitto del teatro;
- GESAP: l'importo si riferisce a depositi cauzionali ricevuti.

Debiti per trasferimenti e contributi verso altre amministrazioni pubbliche

L'importo iscritto in bilancio per € 17.149.855 si riferisce esclusivamente alla Capogruppo, come di seguito dettagliato:

DEBITI PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI VERSO ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	2023	2022	Variazione
Debiti per Trasferimenti correnti a Ministero dell'Istruzione - Istituzioni scolastiche	4.263.093,83	3.766.246	496.848
Debiti per Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	156.862,89	-	156.863
Debiti per Trasferimenti correnti a Province	1.012.014,16	1.107.550	- 95.536
Debiti per Trasferimenti correnti a Comuni	3.736.346,44	3.785.005	- 48.658
Debiti per Trasferimenti correnti a Università	28.701,47	-	28.701
Debiti per Trasferimenti correnti a Aziende sanitarie locali n.a.f.	3.510.106,30	2.659.081	851.025
Debiti per Trasferimenti correnti a Consorzi di enti locali	159.078,52	63.108	95.970
Debiti per Trasferimenti correnti a Fondazioni e istituzioni liriche locali e a Teatri stabili di iniziativa pubblica	604.250,93	1.469.587	- 865.336

Debiti per Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Locali n.a.c.	21.129,91	16.893	4.237
Debiti per Trasferimenti per conto terzi a altri enti e agenzie regionali e sub regionali	7.018,00	7.018	-
Debiti per Contributi agli investimenti a Regioni e province autonome	51.607,93	13.495	38.113
Debiti per Contributi agli investimenti a Ministero dell'Istruzione - Istituzioni scolastiche	2.784.471,49	3.942.987,94	- 1.158.516
Debiti per Contributi agli investimenti a Fondazioni e istituzioni liriche locali e a Teatri stabili di iniziativa pubblica	-	158.184,20	- 158.184
Debiti per Contributi agli investimenti a altre Amministrazioni Locali n.a.c.	815.173,02	635.173,02	180.000
TOTALE	17.149.855	17.624.327	-474.472

Debiti per trasferimenti e contributi da imprese partecipate

L'importo iscritto in bilancio per € 325.093 si riferisce esclusivamente a Gesap.

Debiti per trasferimenti e contributi da altri soggetti

L'importo iscritto in bilancio per € 23.378.798 si riferisce al Comune di Palermo per € 23.204.319 e Amg Energia per € 174.479.

Debiti tributari

L'importo iscritto in bilancio, pari a € 28.141.358, è così suddiviso:

DEBITI - Tributari			
Anno	2023	2022	Variazione
Comune di Palermo	8.805.960	11.998.829	-3.192.869
AMAP	3.751.798	1.604.687	2.147.111
AMAT	3.131.527	1.207.237	1.924.290
AMG ENERGIA	1.015.361	412.000	603.361
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	308.404	319.399	-10.995
GESAP	1.501.413	331.786	1.169.627
RAP	8.808.226	2.372.638	6.435.588
RESET	392.659	527.940	-135.281
SISPI	426.010	372.633	53.377
Totale da Bilancio Consolidato	28.141.358	19.147.149	8.994.209

I debiti tributari includono la quota di iva ad esigibilità differita, come previsto dalla previgente normativa, le imposte sul reddito e le ritenute da versare entro il mese di gennaio. Per il Comune l'importo di € 8.805.960 include l'iva e le ritenute fiscali a carico del personale da versare all'Erario e l'importo dell'IRAP.

Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale

I debiti del Gruppo verso Istituti di Previdenza, pari a € 21.210.973, sono quelli riportati nella tabella che segue:

DEBITI verso istituti di previdenza e sicurezza sociale			
Anno	2023	2022	Variazione
Comune di Palermo	4.732.774	14.277.239	-9.544.465
AMAP	1.926.837	1.826.241	100.596
AMAT	1.814.299	1.983.502	-169.203
AMG ENERGIA	1.018.323	1.008.000	10.323
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	226.000	301.530	-75.530
GESAP	384.829	131.958	252.870
RAP	9.593.233	6.226.042	3.367.191
RESET	1.208.159	1.695.121	-486.962
SISPI	306.519	307.904	-1.385
Totale da Bilancio Consolidato	21.210.973	27.757.537	-6.546.565

AMAT specifica che i debiti tributari sono stati estinti per normale e coerente circolarità nel corso del 2023.

RAP espone *“le quote di oneri sociali scaturenti dalla erogazione degli emolumenti al personale alla chiusura dell’esercizio. I creditori sono costituiti, oltre che dall’Inps, dall’Inpdap, da Previambiente e Previandai ed altri Fondi di Previdenza complementare.*

RESET espone debiti verso Istituti di previdenza per € 1.208.159 e riguarda principalmente debiti verso INPS (€ 903.738) e la quota rimanente per debiti verso Fondi Complementari di previdenza (€ 291.337).

GESAP espone debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale per € 384.829;

AMAP, AMG e SISPI riferiscono che le poste sono relative a contributi correnti regolarmente versati nei termini di legge.

Per attività svolta per conto terzi

L’importo iscritto in bilancio per € 27.815.080 si riferisce esclusivamente alla Capogruppo.

Altri

I debiti “altri” del Gruppo, pari a € 81.993.211, sono quelli riportati nella tabella che segue:

DEBITI - Altri debiti			
Anno	2023	2022	Variazione
Comune di Palermo	47.497.803	47.211.202	286.601
AMAP	10.733.573	10.380.787	352.786
AMAT	4.338.645	5.465.912	-1.127.267
AMG ENERGIA	3.894.601	4.420.000	-525.399
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	688.741	503.782	184.958
GESAP	5.794.564	4.816.882	977.682
RAP	7.076.461	6.809.148	267.313
RESET	566.242	537.920	28.322
SISPI	1.402.581	1.117.744	284.837
Totale da Bilancio Consolidato	81.993.211	81.263.378	729.833

La voce debiti del Comune di Palermo per € 47.497.211 include, al netto delle scritture di consolidamento, *“i debiti per stipendi, arretrati, straordinario e indennità del personale dipendente, assegni familiari, assegni di ricerca, indennità e rimborsi spese degli organi istituzionali*

dell'ente, oneri per risarcimento danni, oneri da contenzioso, etc..”.

Per quanto riguarda i Bilanci delle Partecipate, in particolare:

- AMAP: la voce Altri Debiti al netto delle elisioni da consolidamento è pari ad 10.733.573, ed è costituita principalmente da debiti verso il Commissario all’Emergenza Idrica in Sicilia per € 7.404.515, verso il personale per importi da corrispondere per ferie maturate e non godute, straordinario e contenzioso per € 1.458.545, e da debiti v/comuni per riversamenti canone fognatura e depurazione per € 1.963.151;
- AMAT: la voce Altri Debiti comprende, tra l’altro, il debito di € 1.471.692 nei confronti del Comune di Monreale per sentenza n.1522/2019 ed € 57.351 per rimborso pass a seguito sospensione della ZTL;
- AMG ENERGIA: la voce include in prevalenza debiti per contributi annuali verso la C S E A³ per € 2.561.000, che include il debito per l’acquisto dei titoli di efficienza energetica (TEE) per € 252 mila;
- GESAP: la voce include in prevalenza debiti per addizionale comunale dei diritti di imbarco fatturati dalla società e non ancora riversata all' INPS e allo Stato per € 5.656.335, il Fondo Servizio Antincendi per € 3.733.523 e canoni demaniali per € 3.303.456;
- RAP: la voce include in prevalenza debiti verso dipendenti che riguardano gli emolumenti da erogare a fine esercizio, inclusa la tredicesima mensilità effettivamente corrisposti ad inizio dell’esercizio successivo, oltre a debiti per ferie maturate e non godute;
- RESET: la voce, pari a € 566.242 comprende, tra gli altri, debiti v/personale dipendente per pignoramenti e cessioni del V stipulati dai dipendenti con varie società finanzia;
- SISPI: la voce include, come posta più rilevante, la somma di € 710.957 per debiti verso personale dipendente per ferie, permessi e festività maturati e non godute.

³ La CSEA – Cassa per i servizi energetici e ambientali (ex CCSE – Cassa conguaglio per il settore elettrico) è un ente pubblico economico che opera nei settori dell’elettricità, del gas e dell’acqua. La sua missione principale è la riscossione di alcune componenti tariffarie dagli operatori; tali componenti vengono raccolte nei conti di gestione dedicati e successivamente erogati a favore delle imprese secondo regole emanate dall’Autorità di regolazione per energia reti e ambiente (ARERA).

E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

I risconti passivi ed i contributi agli investimenti del Gruppo ammontano ad € 1.664.423.461, e sono costituiti principalmente dagli importi relativi alla Capogruppo. Il dettaglio è rappresentato da:

Voci	Stato patrimoniale consolidato - Ratei e Risconti passivi		
	Anno 2023	Anno 2022	Variazione
Ratei passivi	4.535.947	4.969.301	-433.353
Risconti passivi	1.659.887.514	1.468.192.672	191.694.842
<i>Contributi agli investimenti</i>	1.657.390.033	1.466.053.790	191.336.243
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	1.254.185.261	1.100.242.806	153.942.455
<i>da altri soggetti</i>	403.204.772	365.810.984	37.393.788
<i>Concessioni pluriennali</i>	-	-	0
<i>Altri risconti passivi</i>	2.497.481	2.138.881	358.599
TOTALE RATEI E RISCONTI	1.664.423.461	1.473.161.972	191.261.489

RATEI E RISCONTI PASSIVI			
Anno	2023	2022	Variazione
Comune di Palermo	1.561.782.156	1.386.311.182	175.470.974
AMAP	80.691.884	63.321.217	17.370.667
AMAT	16.332.640	17.623.000	-1.290.360
AMG ENERGIA	35.444	11.000	24.444
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	762.412	742.869	19.543
GESAP	4.690.772	4.719.245	-28.473
RAP	110.877	107.010	3.867
RESET	0	0	0
SISPI	17.275	326.449	-309.174
Totale da Bilancio Consolidato	1.664.423.461	1.473.161.972	191.261.489

Tra le voci più significative rilevate nei Ratei e Risconti del Comune di Palermo, si evidenzia la voce "Contributi agli investimenti" per € 1.386.311.182. Tale voce comprende i contributi ricevuti dall'Amministrazione comunale per la realizzazione di Opere pubbliche che, conformemente al punto 4.4 del principio contabile 4/2, sono state sospese, in attesa di confluire tra i ricavi proporzionalmente alle quote di ammortamento delle opere che finanziano.

Nel bilancio di AMAP la voce comprende contributi agli investimenti per € 76.836.894 relativo ai lavori di ripristino delle opere vetuste di adduzione del Comune di Santa Flavia e di sostituzione della rete idrica del Comune di Camporeale, rilevato interamente nell'esercizio 2019. Inoltre, la voce comprende i lavori di ripristino dei "potabilizzatori Jato e Presidiana", ed anche i progetti "Sottorete 17 Boccadifalco" e "Smart_Plants".

Nel Bilancio di AMAT la voce è costituita in prevalenza dai risconti passivi riferiti ai contributi c/investimenti, che ammontano a € 14.905.652 di cui € 11.532.751 relativi all'acquisto di n. 104 bus finanziato con contributi di pertinenza della Regione Siciliana.

Nel bilancio di GESAP la voce comprende principalmente risconti per contributi in conto impianti ricevuti dalla Regione Sicilia.

F) CONTI D'ORDINE

L'importo complessivo è pari a € 275.597.509 così distinto:

CONTI D'ORDINE			
Anno	2023	2022	Variazione
Comune di Palermo	282.268.440	210.039.663	72.228.777
AMAP	31.683.237	1.000.000	30.683.237
AMAT	0	0	0
AMG ENERGIA	12.683.134	858.000	11.825.134
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	0	0	0
GESAP	8.569.452	15.111.010	-6.541.558
RAP	50.379.547	47.404.572	2.974.975
RESET	0	0	0
SISPI	0	1.184.264	-1.184.264
Totale da Bilancio Consolidato	385.583.810	275.597.509	109.986.301

- CAPOGRUPPO: per € 282.268.440 coincidente con il Fondo pluriennale vincolato al 31.12.2023, sia di parte corrente per un importo di € 52.381.850, che di parte capitale per un importo di € 229.886.590; non risultano garanzie prestate dal Comune per debiti altrui e verso le partecipate;
- AMAP per € 31.683.237 di cui € 30.683.237 per impegni su esercizi futuri a fronte di vari interventi su infrastrutture del SII ed € 1.000.000 quali garanzie agli obblighi derivanti dal contratto con ATI Palermo, tramite la stipula di una polizza fideiussoria con la Cattolica assicurazione S.p.A.; analogamente, con la stessa compagnia è stata stipulata a favore dell'ANAS, una polizza fideiussoria a garanzia dell'esatto adempimento dei lavori relativi alla realizzazione di n. 2 attraversamenti previsti nell'appalto del by-pass definitivo del Nuovo Scillato;
- AMG espone i seguenti importi: € 847.178 quali garanzie prestate a favore del Comune di Palermo, della Città Metropolitana di Palermo (ex Provincia Regionale di Palermo) e dei Comuni di Camporeale e Montelepre per lavori di metanizzazione e attraversamenti stradali; € 11.820.000 per la garanzia di una ipoteca su immobili; € 15.956 per compensi di amministratori e sindaci della controllata Energy auditing;
- GESAP: importo registrato di € 8.569.452 pari alla quota di partecipazione della Capogruppo del valore iscritto in bilancio societario per complessivi € 27.161.495, che comprende: € 21.516.128 assunti in sede di Piano Quadriennale degli Investimenti 2020/2023, approvato da ENAC; € 4.822.378 per garanzie relative alla fidejussione assicurativa prestata a favore di ENAC a garanzia dei regolari adempimenti in tema di canone demaniale; € 822.989 alla fidejussione bancaria prestata a favore dell'INPS garanzia delle prestazioni previdenziali quale contratto di espansione per i lavoratori prossimi al trattamento pensionistico.
- RAP: l'importo di € 50.379.547 si riferisce a polizze fideiussorie stipulate in favore dell'azienda a garanzia degli impegni assunti dai fornitori aggiudicatari di servizi/forniture per complessivi € 12.047.427, comprensivi di depositi cauzionali in favore dell'azienda a garanzia dei pagamenti da effettuarsi da parte dei clienti a cui

vengono contrattualmente erogati servizi aziendali. Riguardano altresì quasi interamente polizze assicurative stipulate dall'azienda in favore della Regione Siciliana a garanzia degli impegni derivanti dalla conduzione degli impianti per il trattamento e lo smaltimento dei rifiuti e/o attività analoghe presso la Piattaforma impiantistica di Bellolampo che misurano il rischio a carico di Rap per € 38.325.120 (€ 36.280.387 l'anno precedente). Sussistono, infine, iscrizioni nel sistema dei conti d'ordine per beni di terzi presso l'azienda (€ 7.000).

2.12 ILLUSTRAZIONE DELLE VOCI DEL CONTO ECONOMICO

A) COMPONENTI POSITIVI (VALORE DELLA PRODUZIONE)

Il Valore della produzione del Gruppo facente capo al Comune di Palermo ammonta ad € 1.153.061.697. Tale importo rappresenta il totale dei ricavi realizzati da tutti i componenti del Gruppo con terze economie, al netto dei rapporti infragruppo che costituiscono un semplice trasferimento di risorse tra i soggetti giuridici che compongono l'area di consolidamento.

Voci	Conto Economico - Valore della produzione		
	Anno 2023	Anno 2022	Variazione
Proventi da tributi	343.835.871	328.389.162	15.446.709
Proventi da fondi perequativi	137.689.593	137.188.351	501.242
Proventi da trasferimenti e contributi	314.811.347	312.940.509	1.870.838
<i>a) Proventi da trasferimenti correnti</i>	286.575.608	290.582.603	-4.006.995
<i>b) Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	28.235.738	22.357.906	5.877.832
<i>c) Contributi agli investimenti</i>		-	0
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	204.993.706	185.351.416	19.642.291
<i>a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	12.621.480	11.392.949	1.228.531
<i>b) Ricavi della vendita di beni</i>	2.717	2.023	694
<i>c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	192.369.509	173.956.444	18.413.066
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione	-	-	0
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	0
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	16.509.210	6.371.118	10.138.092
Altri ricavi e proventi diversi	155.804.391	182.821.141	-27.016.750
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	1.173.644.118	1.153.061.697	20.582.421

Per una dettagliata esposizione delle entrate del Comune di Palermo si rimanda alla relazione al Rendiconto della Gestione 2023.

Le voci Proventi da tributi e da fondi perequativi sono relative al solo bilancio del Comune e sono dettagliate nella Nota integrativa al Rendiconto come segue:

- **Proventi da tributi**: l'importo di € 343.835.871 comprende i proventi di natura tributaria corrispondenti agli accertamenti del titolo 1.01 del bilancio della Capogruppo, al netto delle scritture di integrazione ed elisione delle partite reciproche con le società incluse nel perimetro di consolidamento;
- **Proventi da fondi perequativi**: l'importo di € 137.689.593 comprende i proventi derivanti dai fondi perequativi corrispondenti agli accertamenti del titolo 1.03 del bilancio della Capogruppo;
- **Proventi da trasferimenti correnti**: l'importo di € 286.575.608 è costituito: per € 276.780.592 dai proventi derivanti dai trasferimenti dallo Stato, dalla Regione e dagli organismi comunitari corrispondenti agli accertamenti del titolo 2.01 del bilancio della Capogruppo; per € 9.795.016 da trasferimenti a carico dello stato e della Regione Siciliana a favore della Fondazione Teatro Massimo;
- **Quota annuale di contributi agli investimenti**: l'importo di € 28.235.738 è costituito

dalla quota di competenza dell'esercizio dei contributi agli investimenti accertati dal Comune di Palermo, per sterilizzare l'ammortamento di esercizio dei cespiti cui il contributo si riferisce;

- **Contributi agli investimenti:** la voce è costituita dai contributi agli investimenti accertati al titolo 2.03 della Capogruppo. In aderenza al principio contabile, l'intero l'importo del Comune, pari a € 203.7 mln circa, è stato azzerato tramite risconto nello stato patrimoniale passivo;
- **Proventi derivanti dalla gestione dei beni:** l'importo di € 12.621.480 è costituito dai proventi derivanti dagli accertamenti del titolo 3.01.03 del bilancio del Comune aumentati dai risconti passivi iniziali (ricavi per fitti e canoni di concessione di competenza che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio precedente) e diminuiti dai risconti passivi finali (ricavi di competenza dell'esercizio corrente che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio successivo);
- **Ricavi dalla vendita di beni:** l'importo di € 2.717 è riferito ai proventi derivanti dagli accertamenti del titolo 3.0.01.01 del bilancio del Comune;
- **Ricavi e proventi dalla vendita di servizi:** La voce iscritta in bilancio è così suddivisa tra i componenti del gruppo:

COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi			
Anno	2023	2022	Variazione
Comune di Palermo	8.669.578	5.939.871	2.729.707
AMAP	121.666.618	116.106.853	5.559.765
AMAT	9.469.013	4.996.295	4.472.718
AMG ENERGIA	18.371.769	17.827.389	544.380
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	1.575.200	1.220.600	354.600
GESAP	29.638.431	25.753.117	3.885.314
RAP	2.956.926	2.103.919	853.007
RESET	0	0	0
SISPI	21.975	8.400	13.575
Totale da Bilancio Consolidato	192.369.509	173.956.444	18.413.066

La voce include proventi del Comune di Palermo pari a € 8.669.578 così dettagliati:

RICAVI E PROVENTI DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI	2023	2022	Variazione
Ricavi da asili nido	400.437	195.620	204.816
Ricavi da alberghi	210	-	210
Ricavi da giardini zoologici	2.556	-	2.556
Ricavi da impianti sportivi	380.809	183.947	196.863
Ricavi da mense	424.990	336.236	88.754
Ricavi da mercati e fiere	310.903	354.568	- 43.665
Ricavi da teatri, musei, spettacoli, mostre	162.323	71.005	91.318
Ricavi da trasporti funebri, pompe funebri, illuminazione votiva	2.464.947	2.318.776	146.171
Ricavi da strutture residenziali per anziani	38.938	25.836	13.102
Ricavi da bagni pubblici	-	199	- 199
Servizi di copia e stampa	140	360	- 220
Diritti di segreteria e rogito	769.767	288.997	480.770
Rilascio documenti e diritti di cancelleria	595.986	536.847	59.139
Ricavi da autorizzazioni	3.068.914	1.617.950	1.450.965
Ricavi da servizi n.a.c.	48.658	9.530	39.128
Totale	8.669.578	5.939.871	2.729.707

In merito agli altri soggetti compresi nell'area di consolidamento, gli importi di maggior entità sono da ricondurre alle seguenti prestazioni e/o attività:

- AMAP: i ricavi generati riguardano prevalentemente i proventi da Servizio idrico integrato e quelli per lavori e prestazioni eseguite nei confronti dell'utenza;
- AMAT: i ricavi generati riguardano principalmente proventi della vendita di biglietti e abbonamenti del trasporto pubblico;
- AMG: i ricavi riguardano principalmente proventi da vettoriamiento del servizio distribuzione e misura GAS;
- FONDAZIONE TEATRO MASSIMO: i ricavi generati, registrati per la quota di pertinenza del gruppo, sono costituiti principalmente dallo sbigliettamento e dagli abbonamenti;
- GESAP: i ricavi generati, registrati per la quota di pertinenza del gruppo sono riferiti a quelli registrati nel bilancio della società per diritti aeroportuali e alle attività commerciali gestite direttamente e in subconcessione;
- RAP: i ricavi generati sono prevalentemente costituiti da proventi da raccolta differenziata verso i Consorzi di filiera per € 1.129.918, da servizi di TMB resi a Comuni e/o terzi per € 421.549, e proventi da servizi svolti per vari altri soggetti diversi dai precedenti per € 575.451.

Variazione dei lavori in corso su ordinazione: l'importo registrato è pari a zero;

Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni: l'importo registrato, pari a € 16.509.210 si riferisce alle prestazioni per la realizzazione di immobilizzazioni eseguite in economica all'interno del gruppo, non oggetto di elisione, ed è così composto:

COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE - Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			
Anno	2023	2022	Variazione
Comune di Palermo	13.751.677	4.429.549	9.322.128
AMAP	953.492	228.856	724.636
AMAT	0	0	0
AMG ENERGIA	1.770.974	1.664.000	106.974
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	0	0	0
GESAP	33.067	48.713	-15.646
RAP	0	0	0
RESET	0	0	0
SISPI	0	0	0
Totale da Bilancio Consolidato	16.509.210	6.371.118	10.138.092

- **Altri ricavi e proventi diversi:** La voce comprende tutti i componenti positivi di reddito non finanziari riguardanti l'attività accessoria, sia ordinaria che straordinaria, ed è così suddivisa tra i componenti del gruppo:

COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE - Altri ricavi e proventi			
Anno	2023	2022	Variazione
Comune di Palermo	128.181.268	148.593.634	-20.412.366
AMAP	4.626.220	10.658.624	-6.032.404
AMAT	17.566.365	19.495.671	-1.929.306
AMG ENERGIA	501.979	550.915	-48.936
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	1.108.001	666.343	441.658
GESAP	883.379	863.473	19.906
RAP	2.357.302	1.924.803	432.499
RESET	161.808	17.560	144.248
SISPI	418.069	50.118	367.951
Totale da Bilancio Consolidato	155.804.391	182.821.141	-27.016.750

La voce include i proventi del Comune di Palermo per € 128.181.268, principalmente costituiti dalle somme accertate per le multe e violazioni al Codice della strada per € 109.040.681.

In merito ai valori più rilevanti riferiti agli altri soggetti compresi nell'area di consolidamento, in particolare l'importo relativo ad AMAP riguarda principalmente le integrazioni di fatturato che si riferiscono ai maggiori ricavi accertati in sede di fatturazione consuntiva, e contributi vari.

L'importo relativo ad AMAT riguarda principalmente i proventi dal rilascio dei pass della ZTL, i proventi della gestione parcheggi e i contributi in conto esercizio a carico dello Stato e della Regione Siciliana, di competenza dell'anno stanziati con Legge n° 47 del 27.2.2004 a copertura degli incrementi degli oneri derivanti dal rinnovo del contratto collettivo di lavoro.

La quota di RAP è costituita principalmente da rimborsi vari, penalità su fornitori.

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (COSTO DELLA PRODUZIONE)

I componenti negativi della gestione o costi della produzione del Gruppo Comune di Palermo ammontano ad € 971.697.528.

Tale importo rappresenta l'ammontare complessivo dei costi sostenuti da tutti i componenti del Gruppo, inteso come unica entità, con terze economie, al netto dei rapporti infragruppo che costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse tra i soggetti giuridici che compongono l'area di consolidamento.

L'articolazione delle voci dei componenti negativi di reddito è la seguente:

Voci	Conto Economico - Costo della produzione		
	Anno 2023	Anno 2022	Variazione
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	37.032.159	31.411.313	5.620.846
Prestazioni di servizi	245.875.423	265.494.948	-19.619.525
Utilizzo beni di terzi	23.367.093	20.783.119	2.583.974
Trasferimenti e contributi	44.555.304	38.295.739	6.259.565
<i>a) Trasferimenti correnti</i>	38.403.932	34.005.385	4.398.547
<i>b) Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbl.</i>	1.085.406	4.269.792	-3.184.386
<i>c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	5.065.966	20.562	5.045.404
Personale	421.634.190	413.081.484	8.552.706
Ammortamenti e svalutazioni	287.399.290	161.972.059	125.427.231
<i>a) Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	10.773.059	7.256.892	3.516.167
<i>b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	62.215.055	55.655.378	6.559.677
<i>c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	0	0
<i>d) Svalutazione dei crediti</i>	214.411.176	99.059.789	115.351.387
Variazioni nelle rimanenze materie prime e/o beni di consumo	-1.047.608	100.047	-1.147.656
Accantonamenti per rischi	16.859.586	1.584.854	15.274.732
Altri accantonamenti	23.401.563	21.561.392	1.840.171
Oneri diversi di gestione	16.235.676	17.412.572	-1.176.896
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	1.115.312.676	971.697.528	143.615.148

Le seguenti tabelle riportano i dati relativi a ciascun componente del Gruppo.

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE - Acquisto di materie prime e/o beni di consumo			
Anno	2023	2022	Variazione
Comune di Palermo	2.480.643	1.900.247	580.396
AMAP	5.666.407	5.235.263	431.144
AMAT	11.587.512	10.133.545	1.453.967
AMG ENERGIA	1.613.932	2.447.000	-833.068
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	412.270	314.205	98.065
GESAP	299.143	262.344	36.800
RAP	7.265.902	7.818.056	-552.154
RESET	1.304.339	1.039.205	265.134
SISPI	6.402.011	2.261.449	4.140.562
Totale da Bilancio Consolidato	37.032.159	31.411.313	5.620.846

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE - Prestazioni di servizi			
Anno	2023	2022	Variazione
Comune di Palermo	122.239.483	137.458.290	-15.218.807
AMAP	51.224.013	64.258.824	-13.034.811
AMAT	14.263.798	12.473.651	1.790.147
AMG ENERGIA	4.235.247	4.093.544	141.703
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	3.712.100	3.366.568	345.532
GESAP	13.542.443	12.664.306	878.137
RAP	23.527.382	20.887.835	2.639.547
RESET	1.191.217	1.768.699	-577.482
SISPI	11.939.739	8.523.231	3.416.508
Totale da Bilancio Consolidato	245.875.423	265.494.948	-19.619.525

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE - Utilizzo beni di terzi			
Anno	2023	2022	Variazione
Comune di Palermo	6.941.542	6.978.336	-36.794
AMAP	1.904.523	1.504.527	399.996
AMAT	806.870	1.018.757	-211.887
AMG ENERGIA	415.249	434.000	-18.751
GESAP	2.085.475	1.649.579	435.897
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	252.368	198.129	54.239
RAP	9.503.422	7.151.480	2.351.942
RESET	643.397	764.042	-120.645
SISPI	814.247	1.084.270	-270.023
Totale da Bilancio Consolidato	23.367.093	20.783.119	2.583.974

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE - Trasferimenti e contributi			
Anno	2023	2022	Variazione
Comune di Palermo	38.403.932	34.005.385	4.398.547
AMAP	0	0	0
AMAT	0	0	0
AMG ENERGIA	0	0	0
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	0	0	0
GESAP	0	0	0
RAP	0	0	0
RESET	0	0	0
SISPI	0	0	0
Totale da Bilancio Consolidato	38.403.932	34.005.385	4.398.547

La voce comprende gli oneri per risorse trasferite ad Amministrazioni pubbliche in assenza di controprestazione, derivanti dagli impegni assunti al titolo 1.04 (trasferimenti correnti), al titolo 1.01.02 (contributi sociali figurativi) al titolo 1.05 (trasferimenti di tributi),

e gli oneri per risorse trasferite ad altri soggetti in assenza di controprestazione, derivanti dagli impegni assunti al titolo 2.03.01.

Di seguito si riporta il dettaglio del Comune di Palermo:

TRASFERIMENTI CORRENTI	2023	2022	Variazione
Trasferimenti correnti a Ministero dell'Istruzione - Istituzioni scolastiche	8.879.624	6.628.419	2.251.205
Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	156.863	-	156.863
Trasferimenti correnti a Comuni	4.844.241	3.441.658	1.402.582
Trasferimenti correnti a Aziende sanitarie locali n.a.f.	1.010.106	500.000	510.106
Trasferimenti correnti a Università	28.701	-	28.701
Trasferimenti correnti a Consorzi di enti locali	3.753.079	3.466.480	286.599
Pensioni e rendite	35.098	-	35.098
Trasferimenti correnti a Fondazioni e istituzioni liriche locali e a Teatri stabili di iniziativa pubblica	2.997.000	3.200.000	- 203.000
Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Locali n.a.c.	9.337	-	9.337
Trasferimenti correnti a imprese controllate	140.000	-	140.000
Liquidazioni per fine rapporto di lavoro	887.035	710.878	176.157
Altri assegni e sussidi assistenziali	1.842.823	8.051.920	- 6.209.097
Altri trasferimenti a famiglie n.a.c.	4.073.281	3.724.142	349.138
ONERI PER IL PERSONALE IN QUIESCENZA	115.000	25.000	90.000
Trasferimenti correnti a altre Imprese	8.222.162	2.477.905	5.744.257
Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	1.409.582	1.778.983	- 369.401
Totale	38.403.932	34.005.385	4.398.547

La voce "contributi agli investimenti ad amministrazioni pubbliche", pari a € 1.085.406, si riferisce agli oneri per risorse trasferite ad altri soggetti in assenza di controprestazione, derivanti dagli impegni assunti al titolo 2.04.03 del bilancio della Capogruppo.

La voce "contributi agli investimenti ad altri soggetti", pari a € 5.065.966, si riferisce agli oneri per risorse trasferite ad altri soggetti in assenza di controprestazione, derivanti dagli impegni assunti al titolo 2.03.01 del bilancio della Capogruppo.

Personale

I costi del personale del gruppo ammontano a € 421.634.190 e sono così distinti:

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE - Personale			
Anno	2023	2022	Variazione
Comune di Palermo	179.546.965	174.479.298	5.067.667
AMAP	43.921.122	44.416.309	-495.187
AMG ENERGIA	14.787.291	15.295.000	-507.709
AMAT	55.585.336	52.572.384	3.012.952
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO (*)	8.264.149	7.918.622	345.528
GESAP S.p.A. (*)	4.924.450	4.480.847	443.603
RAP	78.258.854	76.937.675	1.321.179
RESET	29.355.695	29.710.359	-354.664
SISPI	6.990.328	7.270.991	-280.663
Totale da Bilancio Consolidato	421.634.190	413.081.484	8.552.706

Il dettaglio delle spese di personale per voce è il seguente:

Gruppo Comune di Palermo	Salari e stipendi	Oneri Sociali	TFR	Altri costi del Personale	Totale
Comune di Palermo	138.785.887	39.784.413		976.665	179.546.965
AMAP S.p.A.	30.515.398	8.884.123	1.845.971	2.675.630	43.921.122
AMG ENERGIA S.p.a.	10.411.025	3.702.449	595.676	78.141	14.787.291
AMAT PALERMO S.p.A.	40.323.931	12.493.597	2.711.131	56.677	55.585.336
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO ⁽¹⁾	6.187.057	1.291.099	421.783	364.210	8.264.149
GESAP S.p.A. ⁽²⁾	3.328.495	772.125	227.269	596.560	4.924.450
RAP S.p.A.	56.418.908	18.092.010	3.103.927	644.009	78.258.854
RE.SET. S.p.A.	22.351.221	5.165.902	1.634.900	203.672	29.355.695
SISPI S.p.A.	5.063.823	1.389.935	336.963	199.607	6.990.328
TOTALE	313.385.744	91.575.653	10.877.620	5.795.172	421.634.190

(Nota 1) calcolato per la quota del 40%
(Nota 2) calcolato per la quota del 31,55%

Le unità di personale del Gruppo in servizio al 31.12.2023 sono 10.347 (al 31.12.2021 erano 10.444).

Gruppo Comune di Palermo	Dirigenti	Quadri	Impiegati	Operai/operativi/c ontrattisti/altri	Totale personale
Comune di Palermo	64	811	3.396	456	4.727
AMAP S.p.A.	7	14	293	357	671
AMG ENERGIA S.p.a.	8	15	91	96	210
AMAT PALERMO S.p.A.	7	47	118	1.129	1.301
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	1	25	107	215	348
GESAP S.p.A.	4	15	175	46	240
RAP S.p.A.	4	0	244	1.302	1.550
RE.SET. S.p.A.	0	0	244	952	1.196
SISPI S.p.A.	2	11	88	3	104
TOTALE	97	938	4.756	4.556	10.347

La classificazione riportata nella tabella riprende le tipologie applicate dalle Società nell'espore i dati sulla composizione del personale all'interno dei propri documenti di bilancio. Tale classificazione è differente rispetto a quella per categorie contrattuali in uso presso gli Enti Locali. Si è pertanto dovuto rendere uniforme la rappresentazione del personale del Comune di Palermo ai criteri societari, sulla base delle assunzioni seguenti:

- il personale di categoria "D" è stato classificato alla tipologia "quadro";
- il personale appartenente alle categorie "C" e "B" è stato classificato alla tipologia "impiegati", mentre il personale appartenente alla categoria "A" è stato classificato alla tipologia "operai/personale operativo".

Ammortamenti e svalutazioni

I costi complessivi per ammortamenti e svalutazioni ammontano ad € 287.399.290, ripartiti per natura e per soggetto incluso dell'area di consolidamento nelle tabelle che seguono:

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE - Ammortamento immobilizzazioni immateriali			
Anno	2023	2022	Variazione
Comune di Palermo	4.742.258	3.760.823	981.435
AMAP	4.748.755	2.966.079	1.782.676
AMAT	0	0	0
AMG ENERGIA	320.922	313.000	7.922
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	5.172	5.172	0
GESAP	62.514	55.739	6.776
RAP	631.369	0	631.369
RESET	60.903	31.829	29.074
SISPI	201.166	124.251	76.915
Totale da Bilancio Consolidato	10.773.059	7.256.892	3.516.167

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE - Ammortamento immobilizzazioni materiali			
Anno	2023	2022	Variazione
Comune di Palermo	41.865.065	38.210.467	3.654.598
AMAP	3.887.240	3.158.692	728.548
AMAT	5.260.228	5.251.128	9.100
AMG ENERGIA	6.308.984	6.165.000	143.984
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	114.704	108.669	6.035
GESAP	2.016.412	1.617.877	398.535
RAP	1.982.275	0	1.982.275
RESET	495.378	488.427	6.951
SISPI	284.770	655.118	-370.348
Totale da Bilancio Consolidato	62.215.055	55.655.378	6.559.677

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE - Svalutazione dei crediti			
Anno	2023	2022	Variazione
Comune di Palermo	198.835.085	93.213.737	105.621.348
AMAP	13.578.142	5.236.292	8.341.850
AMAT	474.596	0	474.596
AMG ENERGIA	0	0	0
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	1.344	29.732	-28.388
GESAP	35.725	60.584	-24.859
RAP	1.403.914	444.445	959.469
RESET	82.371	0	82.371
SISPI	0	75.000	-75.000
Totale da Bilancio Consolidato	214.411.176	99.059.789	115.351.387

Nella tabella che segue è stato riportato il dettaglio degli importi degli accantonamenti per svalutazione crediti del Comune di Palermo.

SVALUTAZIONE CREDITI E ALTRI ACCANTONAMENTI	2023	2022	Variazione
Accantonamento a fondo svalutazione crediti di natura tributaria	100.453.488	30.221.797	70.231.690
Accantonamento a fondo svalutazione crediti per trasferimenti e contributi	1.560.112		1.560.112
Accantonamento a fondo svalutazione crediti per crediti verso clienti ed utenti	92.721.230	55.919.347	36.801.883
Accantonamento a fondo svalutazione altri crediti	4.100.255	7.072.592	- 2.972.337
Totale	198.835.085	93.213.737	105.621.348

Tra gli altri soggetti spicca il valore di bilancio di AMAP, che ha effettuato un accantonamento per la svalutazione dei propri crediti, sia per gli effetti derivanti dall'intervenuta Deliberazione ARERA n. 574/2019/R/idr. che ha abbreviato la durata della prescrizione della tariffa del SII, sia in relazione agli annosi contenziosi sviluppati con società ed enti pubblici in liquidazione che si trovano in acclarata difficoltà economica - finanziaria, e i cui crediti appaiono difficilmente recuperabili nonostante le azioni legali intraprese dalla società.

Variazioni delle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE - Variazione nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo			
Anno	2023	2022	Variazione
Comune di Palermo	0	0	0
AMAP	-402.118	-191.841	-210.277
AMAT	-126.457	239.108	-365.565
AMG ENERGIA	327.426	7.000	320.426
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	0	0	0
GESAP	-1.025	22.309	-23.335
RAP	-385.662	46.654	-432.316
RESET	13.882	-3.041	16.923
SISPI	-473.654	-20.142	-453.512
Totale da Bilancio Consolidato	-1.047.608	100.047	-1.147.656

Accantonamenti per rischi

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE - Accantonamenti per rischi			
Anno	2023	2022	Variazione
Comune di Palermo	14.791.394	545.660	14.245.734
AMAP	0	0	0
AMAT	78.813	0	78.813
AMG ENERGIA	0	0	0
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	0	0	0
GESAP	1.662.269	385.175	1.277.094
RAP	263.651	350.000	-86.349
RESET	63.459	24.018	39.441
SISPI	1	280.001	-280.000
Totale da Bilancio Consolidato	16.859.586	1.584.854	15.274.732

RAP espone l'accantonamento di competenza dell'esercizio per controversie legali, (ivi comprese le controversie giudiziarie riguardanti i dipendenti), per richieste di risarcimento

danni per sinistri da soggetti terzi, avvenuti nell'esercizio delle attività istituzionali societarie, per il fondo *post mortem* della discarica di Bellolampo e per l'accantonamento al fondo differenza Ecotassa anni 2014/2015, come dettagliato nella sezione dedicata ai Fondi rischi dello Stato Patrimoniale del bilancio societario.

Altri accantonamenti

La voce di bilancio ammonta ad € 23.401.563 ed è distinta come segue:

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE - Altri accantonamenti			
Anno	2023	2022	Variazione
Comune di Palermo	20.106.136	20.854.236	-748.100
AMAP	0	0	0
AMAT	0	0	0
AMG ENERGIA	763.388	360.000	403.388
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	299.248	300.497	-1.250
GESAP	6.262	46.659	-40.397
RAP	719.126	0	719.126
RESET	0	0	0
SISPI	1.507.403	0	1.507.403
Totale da Bilancio Consolidato	23.401.563	21.561.392	1.840.171

Oneri diversi di gestione

La voce di bilancio ammonta ad € 16.235.676 ed è distinta come segue:

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE - Oneri diversi di gestione			
Anno	2023	2022	Variazione
Comune di Palermo	8.316.492	11.536.080	-3.219.588
AMAP	2.907.941	2.125.629	782.312
AMAT	2.404.237	914.105	1.490.132
AMG ENERGIA	547.282	294.370	252.912
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	133.388	90.583	42.806
GESAP	147.905	702.317	-554.412
RAP	1.429.593	1.383.104	46.489
RESET	262.315	143.825	118.490
SISPI	86.523	222.559	-136.036
Totale da Bilancio Consolidato	16.235.676	17.412.572	-1.176.896

La voce "oneri diversi di gestione" del Comune di Palermo pari ad € 8.316.492, risulta così articolata:

ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2023	2022	Variazione
Imposta di registro e di bollo	1.318.565	650.068	668.496
Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	41.988	43.795	-1.806
Imposta comunale sugli immobili (ICI)	3.253	3.253	-

Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	233.617	113.959	119.659
Premi di assicurazione su beni mobili	15.869	269.621	- 253.752
Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi	1.308.875	1.276.004	32.871
Costi per risarcimento danni	436.868	7.091.407	- 6.654.539
Costi per multe, ammende, sanzioni e oblazioni	3.600	0	3.600
Costi per indennizzi	598	35.792	- 35.194
Altri costi dovuti a irregolarità e illeciti n.a.c.	232	0	232
Oneri da contenzioso	105.960	129.890	- 23.931
Costi per rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Centrali di somme non dovute o incassate in eccesso	2.907.142	1.423.891	1.483.251
Costi per rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Locali di somme non dovute o incassate in eccesso	1.397.740	-	1.397.740
Costi per rimborsi di parte corrente a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso	45.764	66.981	- 21.217
Costi per rimborsi di parte corrente a UE e Resto del Mondo di somme non dovute o incassate in eccesso	29.975	1	29.974
Costi per rimborsi di parte corrente a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso	104.342	9.977	94.365
Altri costi della gestione	362.103	421.441	- 59.338
Totale	8.316.492	11.536.081	-3.219.589

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Il risultato della gestione finanziaria a livello di Gruppo ammonta ad € 2.184.887 ed è dettagliato nelle tabelle che seguono anche avuto riguardo al contributo di ciascun soggetto del Gruppo.

Voci	Conto Economico - proventi e oneri finanziari		
	Anno 2023	Anno 2022	Variazione
<u>Proventi finanziari</u>			
Proventi da partecipazioni	154.947	422.820	-267.873
<i>da società controllate</i>	-	-	0
<i>da società partecipate</i>	0	22.820	-22.820
<i>da altri soggetti</i>	154.947	400.000	-245.053
Altri proventi finanziari	11.989.214	6.860.657	5.128.557
Totale (A)	12.144.161	7.283.477	4.860.684
<u>Oneri finanziari</u>			
Interessi ed altri oneri finanziari			
<i>Interessi passivi</i>	9.717.746	9.547.032	170.714
<i>Altri oneri finanziari</i>	241.528	250.220	-8.691
Totale (B)	9.959.274	9.797.251	162.023
Totale (A - B)	2.184.887	-2.513.775	4.698.661

Proventi da partecipazioni

I proventi da partecipazioni, pari a € 154.947, vengono esposti nel bilancio del gruppo AMG per € 150.000 e di Gesap per € 4.947.

Altri proventi finanziari

La voce di bilancio ammonta ad € 11.989.214, distinta come segue:

PROVENTI E ONERI FINANZIARI - Altri proventi finanziari			
Anno	2023	2022	Variazione
Comune di Palermo	1.227.974	4.036.813	-2.808.839
AMAP	9.538.452	2.570.985	6.967.467
AMAT	185.722	15.165	170.557
AMG ENERGIA	63.559	5.000	58.559
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	43.465	49.196	-5.731
GESAP	529.907	8.777	521.130
RAP	138.970	135.975	2.995
RESET	125	11	114
SISPI	261.040	38.735	222.305
Totale da Bilancio Consolidato	11.989.214	6.860.657	5.128.557

Tra i proventi finanziari, figurano quelli della Capogruppo, così distinti:

ALTRI PROVENTI FINANZIARI	2023	2022	Variazione
Interessi attivi da conti della tesoreria dello Stato o di altre amministrazioni pubbliche	18	8	10
Interessi attivi da depositi bancari o postali	5.498	9.722	- 4.224
Interessi attivi di mora da Amministrazioni Centrali	7.912	-	7.912
Interessi attivi di mora da Amministrazioni Locali	61.000	2.974.957	- 2.913.957
Interessi attivi di mora da altri soggetti	440.332	794.908	- 354.576
Altri interessi attivi da altri soggetti	301.356	256.213	45.144
Altri interessi attivi da Amministrazioni Locali	-	1.004	- 1.004
Proventi da finanziamenti a medio lungo termine concessi a Amministrazioni Locali	408.858	-	408.858
Proventi da finanziamenti a medio lungo termine concessi a altri soggetti	3.000	-	3.000
Totale	1.227.974	4.036.813	-2.808.838

Interessi passivi e altri oneri finanziari

La voci di bilancio ammonta a complessivi € 9.959.274, distinta come segue:

PROVENTI E ONERI FINANZIARI - Interessi passivi e altri oneri finanziari			
Anno	2023	2022	Variazione
Comune di Palermo	7.286.711	8.173.660	-886.949
AMAP	483.851	404.809	79.042
AMAT	421.057	9.054	412.003
AMG ENERGIA	166.211	190.000	-23.789
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	25.428	18.274	7.154
GESAP	999.128	772.931	226.196
RAP	500.407	192.953	307.454
RESET	4.412	33.948	-29.536
SISPI	72.069	1.622	70.447
Totale da Bilancio Consolidato	9.959.274	9.797.251	162.023

Tra gli oneri finanziari, figura l'esposizione della Capogruppo, secondo il dettaglio di seguito riportato:

INTERESSI PASSIVI	2023	2022	Variazione
Interessi passivi su titoli obbligazionari a medio-lungo termine a tasso fisso - valuta domestica	1.701.719	2.031.332	- 329.613
Interessi passivi a Amministrazioni Locali su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	28.139	42.208	- 14.069
Interessi di mora a Amministrazioni Centrali	1.009	-	1.009
Interessi di mora ad altri soggetti	288.916	444.612	- 155.696
Altri interessi passivi ad altri soggetti	24.916	232.448	- 207.532
Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti SPA su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	4.384.667	4.576.922	- 192.255
Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria degli istituti tesorieri/cassieri	857.346	846.138	11.208
Totale	7.286.711	8.173.660	-886.949

Per gli altri soggetti gli oneri afferiscono, principalmente, ai costi sostenuti per i debiti di finanziamento il cui dettaglio è stato già fornito nella presente nota integrativa.

D) **RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE**

Non si registrano rivalutazioni di attività finanziarie.

Le svalutazioni di € 1.372.239 sono registrate nel bilancio della Capogruppo per effetto della riduzione del valore delle partecipazioni finanziarie escluse dal perimetro di consolidamento, e si riferiscono esclusivamente alla svalutazione della partecipazione di Palermo Ambiente Spa in liquidazione.

E) **PROVENTI E ONERI STRAORDINARI**

Il risultato della gestione straordinaria registra un saldo positivo di € 84.941.780 quale somma algebrica di proventi straordinari per € 119.586.102 e oneri straordinari per € 34.644.322.

Nella sezione vengono espone le seguenti voci:

Proventi da permessi a costruire

La posta ammonta ad € 8.906.598 e si riferisce al Comune di Palermo.

Proventi da trasferimenti in conto capitale

La posta ammonta a zero.

Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo

La posta ammonta ad € 110.623.580 ed è costituita come segue:

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI - Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo			
Anno	2023	2022	Variazione
Comune di Palermo	98.346.934	57.895.000	40.451.934
AMAP	5.324.306	2.302.668	3.021.638
AMAT	83.340	53.650	29.690
AMG ENERGIA	674.257	1.209.000	-534.743
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	21.028	30.149	-9.121
GESAP	171.783	17.023	154.760
RAP	5.526.649	9.523.324	-3.996.675
RESET	466.751	535.545	-68.794
SISPI	8.532	244.983	-236.451
Totale da Bilancio Consolidato	110.623.580	71.811.342	38.812.238

Di seguito si riporta il dettaglio della variazione registrata nel bilancio della Capogruppo:

SOPRAVVENIENZE ATTIVE E INSUSSISTENZE DEL PASSIVO				
VOCI	2023	2022	VARIAZIONE	VAR %
<i>Insussistenze del passivo</i>	40.660.445,95	44.279.184,49	-3.618.738,54	-8,17%
<i>Entrate da rimborsi di imposte dirette</i>	115.000,00	250.000,00	-135.000,00	-54,00%
<i>Altre sopravvenienze attive</i>	57.571.487,74	13.365.815,00	44.205.672,74	330,74%
TOTALE	98.346.933,69	57.894.999,49	40.451.934,20	69,87%

La voce "insussistenze del passivo", pari a € 40.660.445,95, è costituita dalle economie derivanti dalla cancellazione di residui passivi in sede di rivisitazione per € 22.732.346,53, dalla riduzione del fondo rischi e oneri per il contenzioso per € 321.900,53, dalla riduzione del "Fondo passività potenziali per debiti fuori bilancio ex art. 194 lettera e) e lettera a) TUEL" per € 588.935,66, e dalla riduzione del "Fondo di garanzia debiti commerciali ex art.1 c. 861 L. 145/2018", per € 17.017.263,23.

La voce "altre sopravvenienze attive", pari a € 57.571.487,74, è così costituita: per € 27.488.421,24 dalle maggiori somme accertate relative ad esercizi precedenti al rendiconto, registrate ad incremento degli accertamenti a residuo iscritti nel conto del bilancio al 31.12.2022; per € 101.771,23 da sopravvenienze patrimoniali attive registrate in relazione al patrimonio immobiliare, di cui € 58.574,41 per terreni edificabili ed € 43.196,82 per fabbricati; per € 29.306.119,93 dall'iscrizione nel conto del patrimonio dei nuovi crediti di dubbia esigibilità stralciati dal conto del bilancio nel corso dell'esercizio precedente, comunicati dal competente Servizio entrate solo nel corso del corrente esercizio.

AMAP espone l'importo di 5.324.306 di cui € 4.628.134 per interessi attivi relativi ad anni precedenti ed € 696.172 per rettifica costi di anni precedenti.

AMAT espone l'importo di € 83.340, è integralmente da riferirsi alla cancellazione di debiti inesistenti con diversi fornitori.

AMG espone l'importo di € 674.257 che includono principalmente il rilascio dei fondi per cause lavori e contenziosi.

GESAP registra un valore di € 171.783, pari a quota parte della partecipazione del Comune, sull'importo di bilancio di € 544.479, relativo in larga misura al riconoscimento da parte dell'ASP Palermo dei costi sostenuti nell'esercizio 2021 per l'emergenza Covid.

La quota di RAP è costituita per € 801.008 da ricavi relativi ad esercizi precedenti e per € 4.725.641 da insussistenze del passivo, di cui € 4.278.175 si riferiscono a rilascio di fondi svalutazione crediti ed € 334.704 al rilascio di fondi per rischi ed oneri e eliminazione di altri debiti non dovuti per la differenza.

RESET: la posta è prevalentemente costituita dalla sopravvenienza attiva da liberazione del Fondo PAPA 122 (€ 219.013) e dal credito iva da compensare relativo al 2022 (€ 105.797).

Plusvalenze patrimoniali

La posta ammonta ad € 55.925, di cui € 54.549 registrata dalla Capogruppo ed € 1.376 riferita ad AMAT.

Altri proventi straordinari

La posta ammonta a zero.

Oneri straordinari

Comprendono le sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo, le minusvalenze patrimoniali e gli altri oneri straordinari per complessivi € 34.644.323 e sono così distinti:

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI - Oneri straordinari			
Anno	2023	2022	Variazione
Comune di Palermo	32.173.545	160.735.934	-128.562.389
AMAP	446.474	1.206.026	-759.552
AMAT	2.514	0	2.514
AMG ENERGIA	606.507	429.102	177.405
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	7.994	46.343	-38.349
GESAP	87.567	237.312	-149.745
RAP	1.045.663	538.609	507.054
RESET	262.362	7.583	254.779
SISPI	11.697	112.109	-100.412
Totale da Bilancio Consolidato	34.644.323	163.313.018	-128.668.695

La quota del Comune di Palermo è costituita principalmente dalle insussistenze dell'attivo pari a € 18.093.259 derivanti dalla cancellazione dei residui attivi.

La quota di AMAP si riferisce prevalentemente a costi per servizi e godimento di beni di terzi riferiti ad anni precedenti.

La quota di AMG comprende, oltre il valore di € 601.019 riportato in nota integrativa (derivante da cessione di cespiti, rettifiche di crediti, etc), la registrazione di maggiori oneri per crediti verso la Capogruppo relativi a prestazioni di anni precedenti non riconosciuti e/o in contestazione.

IMPOSTE

Le imposte complessivamente contabilizzate dai soggetti che compongono il Gruppo sono pari a € 22.700.535. La ripartizione degli oneri è rappresentata nella tabella seguente:

IMPOSTE			
Anno	2023	2022	Variazione
Comune di Palermo	11.101.415	9.578.547	1.522.868
AMAP	6.388.643	3.151.625	3.237.018
AMAT	33.677	3.215	30.462
AMG ENERGIA	228.267	227.000	1.267
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	118.483	88.382	30.101
GESAP	1.442.314	990.123	452.191
RAP	3.072.442	1.197.553	1.874.889
RESET	229.268	177.469	51.799
SISPI	86.027	-7.006	93.033
Totale da Bilancio Consolidato	22.700.535	15.406.908	7.293.627

Per il dettaglio si rinvia al contenuto nella nota integrativa dei bilanci societari.

RISULTATO DI ESERCIZIO

Il risultato prima delle imposte ammonta ad € 144.085.869.

Al netto delle imposte di € 22.700.535, il risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) si chiude con un saldo positivo di € 121.385.334.

Il risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi, riferito ad AMAP, ammonta ad € 4.063, per cui il risultato dell'esercizio del gruppo ammonta ad € 121.381.271.

Sulle componenti di tale risultato si è già detto nella Relazione sulla gestione e nella sezione sul patrimonio netto, a cui si rimanda.

ALTRE INFORMAZIONI

3.1. - COMPENSI PER AMMINISTRATORI E SINDACI

Il principio applicato richiede che la nota integrativa indichi *“cumulativamente per ciascuna categoria, l’ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell’impresa Capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento”*.

Allo stato attuale non sono previsti compensi spettanti agli amministratori del Comune di Palermo per lo svolgimento di funzioni in imprese incluse nel consolidamento.

E’ stato indicato l’ammontare dei compensi spettanti al Sindaco ed alla Giunta, nonché i compensi del Collegio dei Revisori, sulla scorta dei costi registrati in corrispondenza delle somme impegnate nel bilancio comunale nel 2023.

Voce	2023	2022	Funzione svolte presso altre imprese del gruppo
COMPENSO SINDACO E GIUNTA	875.407	570.000	
COMPENSO COLLEGIO DEI REVISORI	175.000	164.700	

Si riportano, per completezza di informazione, i dati relativi agli oneri sostenuti dalle Società per i compensi degli organi societari, estrapolati dalle note integrative ai bilanci societari:

Gruppo Comune di Palermo	Amministratori	Collegio Sindacale	Revisori dei conti	TOTALE
AMAP S.p.A.	66.000,00	70.200,00	23.400,00	159.600,00
AMG ENERGIA S.p.a.	41.158,00	70.200,00	23.400,00	134.758,00
AMAT PALERMO S.p.A.	72.825,00	67.500,00	39.900,00	180.225,00
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	170.000,00	32.618,00	20.500,00	223.118,00
GESAP S.p.A.	108.195,00	122.370,00	25.500,00	256.065,00
RAP S.p.A.	51.808,00	60.450,00	25.370,00	137.628,00
RE.SE.T. S.p.A.	49.421,77	67.500,00	-	116.921,77
SISPI S.p.A.	34.033,00	70.200,00	14.794,00	119.027,00
TOTALE	593.440,77	561.038,00	172.864,00	1.327.342,77

3.2. - PERDITE RIPIANATE DALLA CAPOGRUPPO

Non risultano perdite ripianate dall’ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni.

In riferimento al patrimonio netto negativo, registrato nel bilancio di esercizio 2023 di RAP, e alla procedura di ricapitalizzazione ex art. 2447 si rimanda quanto già riportato a riguardo al paragrafo 1.4 *“ANALISI DEL BILANCIO CONSOLIDATO”*.

3.3. - STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

Non risultano strumenti finanziari derivati sia da parte della Capogruppo che da parte degli altri componenti del perimetro di consolidamento, ad eccezione della Gesap, la quale

ha sottoscritto 8 strumenti finanziari ai sensi dell'articolo 2346, comma 6, del codice civile.

La Società ha sottoscritto, unitamente a Unicredit e Intesa Sanpaolo, un accordo di modifica del contratto di finanziamento del 30.06.2017 per far fronte alle intervenute difficoltà economico finanziarie sopraggiunte sul mercato del trasporto aereo a causa degli effetti correlati all'emergenza sanitaria Covid-19.

Come riportato nella nota integrativa della società "Detti strumenti sono stati posti in essere dalla società allo scopo di cautelarsi rispetto al rischio di aumento dei tassi di interesse" e riguardano, in particolare, i seguenti finanziamenti:

- (Linea di credito A) sottoscritto con il pool di banche per un importo di € 16.395.669 finalizzato alla realizzazione dell'intervento concernente la manutenzione straordinaria delle piste di volo;
- (Linea di credito B) sottoscritto con il medesimo pool di banche per un importo di € 24.000.000 finalizzato alla realizzazione dell'intervento concernente esclusivamente per gli interventi relativi all'adeguamento sismico e ristrutturazione del Terminal 1^o lotto";
- Linea di credito per cassa oggetto di garanzia a prima richiesta da SACE ai sensi dell'articolo 1 del D.L. denominato "Liquidità" sottoscritta con il pool di banche per un importo di € 18.000.000;
- (Linea di credito C) sottoscritto con il medesimo pool di banche per un importo di € 19.000.000, interamente utilizzato, finalizzato al completamento dell'intervento concernente esclusivamente per gli interventi relativi all'adeguamento sismico e ristrutturazione del Terminal 1^o lotto.

In particolare trattasi:

1. *Contratto di I.R.S. (Interest Rate Swap) stipulato con la Banca Intesa San Paolo il 9/11/2017 - data di iniziale 29/12/2017, importo di riferimento alla data del 31/12/2023 € 3.689.025 soggetto a piano di ammortamento, - data scadenza 30/06/2028 (coincidente con l'ultima rata di pagamento del finanziamento in pool), soggetto ad ammortamento costante pari ad € 409.892 ogni semestre a partire dal 2^o semestre 2018. Ogni semestre la Banca corrisponderà sempre il tasso di riferimento Euribor 6M act/365 (indicizzato al medesimo parametro di mercato previsto dalla linea di credito A del finanziamento), mentre la società corrisponderà un tasso di interesse fisso pari allo 0,731%. Il market to market del contratto al 31/12/2022, comunicato in ottemperanza a quanto previsto dall'art. 56 del Regolamento Intermediari adottato dalla Consob con delibera n. 16190 del 29/10/2007 e successive modifiche e di integrazioni, è pari a euro 168.824;*
2. *Contratto di I.R.S. (Interest Rate Swap) stipulato con la Banca Unicredit, il 9/11/2017 - data di iniziale 29/12/2017, importo di riferimento alla data del 31/12/2023 € 3.689.025 soggetto a piano di ammortamento, - data scadenza 30/06/2028 (coincidente con l'ultima rata di pagamento del finanziamento in pool), soggetto ad ammortamento costante pari ad € 409.892 ogni semestre a partire dal 2^o semestre 2018. Ogni semestre la Banca corrisponderà sempre il tasso di riferimento Euribor 6M act/365 (indicizzato al medesimo parametro di mercato previsto dalla linea di credito A del finanziamento), mentre la società corrisponderà un tasso di interesse fisso pari allo 0,811%. Il market to market del contratto al 31/12/2023, comunicato in ottemperanza a quanto previsto dall'art. 56 del Regolamento Intermediari adottato dalla Consob con delibera n. 16190 del 29/10/2007 e successive modifiche ed integrazioni, è pari ad euro 162.332;*

3. *Contratto di I.R.S. (Interest Rate Swap) stipulato con la Banca Unicredit, il 30/08/2019 - data di iniziale 30/08/2019, importo di riferimento alla data del 31/12/2023 € 2.542.617 soggetto a piano di ammortamento, - data scadenza 30/06/2029 (coincidente con l'ultima rata di pagamento del finanziamento in pool), soggetto ad ammortamento costante pari ad € 231.004 per ogni semestre a partire dal primo semestre 2022. Ogni semestre la Banca corrisponderà sempre il tasso di riferimento Euribor 6M act/365 (indicizzato al medesimo parametro di mercato previsto dalla linea di credito B del finanziamento), mentre la società corrisponderà un tasso di interesse fisso pari allo - 0,1 %. Il market to market del contratto al 31/12/2023, comunicato dall'istituto bancario in ottemperanza a quanto previsto dall'art. 56 del Regolamento Intermediari adottato dalla Consob con delibera n. 16190 del 29/10/2007 e successive modifiche ed integrazioni, è pari ad euro 192.270;*
4. *Contratto di I.R.S. (Interest Rate Swap) stipulato con la Banca Intesa San Paolo il 30/08/2019 - data di iniziale 30/08/2019, importo di riferimento alla data del 31/12/2023 € 2.542.617 soggetto a piano di ammortamento, - data scadenza 29/06/2029 (coincidente con l'ultima rata di pagamento del finanziamento in pool), soggetto ad ammortamento costante pari ad € 231.004 ogni semestre a partire dal primo semestre 2022. Ogni semestre la Banca corrisponderà sempre il tasso di riferimento Euribor 6M act/365 (indicizzato al medesimo parametro di mercato previsto dalla linea di credito A del finanziamento), mentre la società corrisponderà un tasso di interesse fisso pari allo - 0,1 %. Il market to market del contratto al 31/12/2023, comunicato dagli istituti bancari in ottemperanza a quanto previsto dall'art. 56 del Regolamento Intermediari adottato dalla Consob con delibera n. 16190 del 29/10/2007 e successive modifiche ed integrazioni, è pari ad euro 192.270;*
5. *Contratto di I.R.S. (Interest Rate Swap) stipulato con la Banca Unicredit, il 23/07/2021 - data di iniziale 22/07/2021, importo di riferimento alla data del 31/12/2022 € 9.000.000 soggetto a piano di ammortamento, - data scadenza 30/06/2027 (coincidente con l'ultima rata di pagamento del finanziamento in pool), soggetto ad ammortamento costante pari ad € 692.307 per ogni trimestre a partire dal secondo trimestre 2024. Ogni trimestre la Banca corrisponderà sempre il tasso di riferimento Euribor 3M act/360 (indicizzato al medesimo parametro di mercato previsto dalla linea di credito per cassa del finanziamento), mentre la società corrisponderà un tasso di interesse fisso pari allo - 0,132 %. Il market to market del contratto al 31/12/2023, comunicato dall'istituto bancari in ottemperanza a quanto previsto dall'art. 56 del Regolamento Intermediari adottato dalla Consob con delibera n. 16190 del 29/10/2007 e successive modifiche ed integrazioni, è pari ad euro 489.978;*
6. *Contratto di I.R.S. (Interest Rate Swap) stipulato con la Banca Intesa SanPaolo il 23/07/2021 - data di iniziale 22/07/2021, importo di riferimento alla data del 31/12/2022 € 9.000.000 soggetto a piano di ammortamento, - data scadenza 30/06/2027 (coincidente con l'ultima rata di pagamento del finanziamento in pool), soggetto ad ammortamento costante pari ad € 692.307 per ogni trimestre a partire dal secondo trimestre 2024. Ogni trimestre la Banca corrisponderà sempre il tasso di riferimento Euribor 3M act/360 (indicizzato al medesimo parametro di mercato previsto dalla linea di credito per cassa del finanziamento), mentre la società corrisponderà un tasso di interesse fisso pari allo - 0,132 %. Il market to market del contratto al 31/12/2023, comunicato dall'istituto bancari in ottemperanza a quanto previsto dall'art. 56 del Regolamento Intermediari adottato dalla Consob con delibera n. 16190 del 29/10/2007 e successive modifiche ed integrazioni, è pari ad euro 488.172;*

7. Contratto di I.R.S. (Interest Rate Swap) stipulato con la Banca Unicredit, il 19/01/2023 - data di iniziale 31/12/2022, importo di riferimento alla data del 31/12/2023 € 3.487.938 soggetto a piano di ammortamento, - data scadenza 30/06/2031 (coincidente con l'ultima rata di pagamento del finanziamento in pool), soggetto ad ammortamento costante pari ad € 120.273 per ogni trimestre a partire dal primo trimestre 2025. Ogni semestre la Banca corrisponderà sempre il tasso di riferimento Euribor 3m act/360 (indicizzato al medesimo parametro di mercato previsto dalla linea di credito B del finanziamento), mentre la società corrisponderà un tasso di interesse fisso pari allo 2,81 %. Il market to market del contratto al 31/12/2023, comunicato dall'istituto bancari in ottemperanza a quanto previsto dall'art. 56 del Regolamento Intermediari adottato dalla Consob con delibera n. 16190 del 29/10/2007 e successive modifiche ed integrazioni, è pari ad euro - 54.108;
8. Contratto di I.R.S. (Interest Rate Swap) stipulato con la Banca Intesa SanPaolo, il 19/01/2023 - data di iniziale 31/12/2022, importo di riferimento alla data del 31/12/2023 € 3.487.938 soggetto a piano di ammortamento, - data scadenza 30/06/2031 (coincidente con l'ultima rata di pagamento del finanziamento in pool), soggetto ad ammortamento costante pari ad € 120.273 per ogni trimestre a partire dal primo trimestre 2025. Ogni semestre la Banca corrisponderà sempre il tasso di riferimento Euribor 3m act/360 (indicizzato al medesimo parametro di mercato previsto dalla linea di credito B del finanziamento), mentre la società corrisponderà un tasso di interesse fisso pari allo 2,8 %. Il market to market del contratto al 31/12/2023, comunicato dall'istituto bancari in ottemperanza a quanto previsto dall'art. 56 del Regolamento Intermediari adottato dalla Consob con delibera n. 16190 del 29/10/2007 e successive modifiche ed integrazioni, è pari ad euro - 59.218.

A completamento dell'informativa, la Società in data 22 gennaio 2024 ha sottoscritto ulteriori due strumenti finanziari ai sensi dell'articolo 2346 comma sei del codice civile a valere sulla Linea di credito C per un capitale di riferimento di € 6.012.062 cadauno.

3.4. - INFORMAZIONI SU FATTI DI RILIEVO DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

CAPOGRUPPO - COMUNE DI PALERMO

In corrispondenza della scadenza del termine di legge per la sua approvazione, in data 15.03.2024 è stato deliberato dal Consiglio Comunale il bilancio di previsione tecnico 2024/2026, in attuazione del paragrafo 9.3.1. del principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio - all. 4/1 al d.lgs. 23/6/11, n. 118.

In data 27.08.2025 è stato approvato il rendiconto di gestione dell'esercizio 2023 con deliberazione di Consiglio Comunale n 231.

Dal rendiconto emerge che nel corso del nel 2023, il Comune Palermo ha recuperato integralmente il ritardo che aveva accumulato nei pagamenti dei crediti commerciali e ha migliorato la capacità di riscossione dei tributi locali e degli oneri di urbanizzazione, come si evince dai dati esposti nella seguente tabella:

2022	2023	2023-2022	
Riscossioni	Riscossioni	Differenza Riscossioni	
170.479.092,86	315.302.306,40	144.823.213,54	84,95%
147.577.857,02	200.011.992,11	52.434.135,09	35,53%
39.880.804,75	42.292.856,92	2.412.052,17	6,05%
357.937.754,63	557.607.155,43	199.669.400,80	55,78%

Anche per la gestione della liquidità si registra un netto miglioramento rispetto agli esercizi precedenti, dato che nel corso dei primi mesi dell'esercizio trascorso è stata interamente restituita l'anticipazione di tesoreria, cui il Comune ha dovuto far ricorso nei precedenti esercizi per fronteggiare le temporanee carenze di liquidità e l'esecuzione dei pagamenti urgenti e indifferibili.

Inoltre, dalla lettura della tabella di cui all'art. 242, co. 2, del D.lgs. 267/2000, allegata rendiconto, redatta secondo i nuovi parametri obiettivi di cui al Decreto del Ministro dell'Interno, risulta che il Comune non si trovasi in situazione di deficitarietà strutturale.

Occorre ancora riferire e aggiornare gli stakeholders in merito allo stato della procedura di riequilibrio finanziario pluriennale ex art. 243 bis, co. 1, del D. Lgs. n. 267/2000, cui il Comune ha fatto ricorso a seguito dell'approvazione della deliberazione di Consiglio comunale n 343 del 16.09.2021.

Come riportato nella nota integrativa del bilancio consolidato dell'esercizio precedente, con la deliberazione di Consiglio comunale n. 98 del 29.06.2023 è stata approvata la rimodulazione del Piano di Riequilibrio finanziario pluriennale di cui all'art. 243 -bis comma 5 del TUEL, adottato con deliberazione n. 6 del 31.01.2022 dello stesso Consiglio comunale.

La suddetta delibera è stata trasmessa il 16.07.2023 al Ministero dell'Interno - Dipartimento Affari Interni e Territoriali - Commissione per la stabilità finanziaria degli Enti locali e alla Corte dei conti

La Commissione per la stabilità finanziaria degli enti locali, al termine dell'istruttoria di competenza, ha trasmesso in data 6.10.2023 la relazione prevista dal comma 1 dell'art. 243 quater del TUEL alla competente Sezione regionale di controllo per il successivo esame di competenza ai fini dell'approvazione o del diniego dello stesso.

La Corte dei Conti ha comunicato di aver adottato l'Ordinanza n.355/2023/PRSP del 22.12.2023, di avvio dell'istruttoria sul Piano di Riequilibrio, e ha richiesto al Comune l'invio di ulteriori elementi conoscitivi, ad integrazione degli aspetti ritenuti maggiormente rilevanti, al fine di valutare la congruità del piano di riequilibrio oggetto di giudizio in funzione della situazione attuale in cui versa l'Ente, da svolgersi mediante l'analisi delle informazioni di carattere finanziario scaturenti dall'attività gestione e rendicontazione medio tempore posta in essere.

L'Amministrazione ha già riscontrato la citata Ordinanza della Corte dei Conti e, per tramite del Segretario Generale, ha trasmesso i chiarimenti e le integrazioni richieste in data 21.03.2024.

Alla data di redazione della presente relazione si è ancora in attesa della decisione della Corte dei Conti in ordine all'approvazione o diniego del Piano di Riequilibrio.

E' di rilievo specificare che nel rimodulato Piano di Riequilibrio sono presenti numerose azioni/misure di risanamento che riguardano specificatamente i rapporti con gli enti e le società partecipate dalla Capogruppo, come di seguito dettagliato: l'azione n. 9/2023 prevede l'assegnazione alle Governance delle partecipate di obiettivi di contenimento della spesa e recupero dell'efficienza sui costi delle forniture, servizi ed attività strumentali esternalizzate attraverso il c.d. "In house orizzontale"; l'azione n. 12/2023 prevede la composizione dei disallineamenti contabili tra la Capogruppo e le Partecipate, i cui primi risultati dovranno essere apprezzati nella riconciliazione al 31.12.2023; l'azione n. 13/2023 prevede l'introduzione di un sistema di monitoraggio periodico dell'andamento della gestione attraverso la definizione di contenuti specifici da inserirsi nella Relazione sul governo societario, da attuarsi a cura dell'organo amministrativo della società in house in caso di crisi e/o squilibrio strutturale e/o temporaneo del bilancio per tutta la durata del PRFP; l'azione n. 14/2023 prevede la rimodulazione dei contratti di servizio con le società partecipate a cura dell'Ufficio Autonomo controllo unico Società partecipate e degli Uffici competenti *ratione materiae*; l'azione n. 15/2023 prevede l'obbligo per le società partecipate di predisposizione dei piani degli acquisiti di beni e servizi ed approvazione preventiva da parte del comune; l'azione n. 16/2023 prevede l'obbligo per le società partecipate di riduzione della spesa per incarichi esterni; l'azione n. 17/2023 prevede l'obbligo per le società partecipate di riduzioni di specifiche tipologie di spesa (p.e. spese di rappresentanza, sponsorizzazioni, etc); l'azione n. 18/2023 riguarda le politiche del personale delle società partecipate, con l'obiettivo di riduzione dei costi relativi alla contrattazione di secondo livello; l'azione n. 19/2023 riguarda la definizione stragiudiziale del contenzioso tributario con Amat, rispetto al quale è già stato sottoscritto apposito accordo transattivo in data 26.06.2023 tra il Comune e la Partecipata per la composizione bonaria del contenzioso tributario e il ritiro da parte della società dell'atto di diffida e messa in mora del valore di € 111.076.500, quantificato alla data del 31.12.2019; l'azione n. 20/2023 si riferisce al controllo della gestione dei servizi ed attività rese da Rap per il servizio di raccolta, trattamento e smaltimento dei rifiuti, che prevede l'integrale copertura dei relativi costi secondo la metodologia ARERA.

AMAP

Nella nota integrativa della società si legge che non sussistono fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio che non siano stati recepiti nei valori di bilancio, né eventi che possano incidere sulla continuità aziendale.

Viene inoltre riportato che per fare fronte agli investimenti previsti nel Piano d'Ambito dell'ATO Palermo e conseguentemente nel Piano Industriale della Società, inclusivo degli investimenti funzionali al raggiungimento degli obiettivi fissati da ARERA, come dettagliati nella relazione sulla gestione del bilancio societario, in data 18.10.2023 AMAP ha indetto una procedura ad inviti per l'ottenimento di un finanziamento strutturato costituito da due linee di credito, una di natura term loan, pari ad Euro 145 milioni, una revolving per anticipo quota parte dei contributi pubblici PNRR e REACT, pari a Euro 27 milioni. Nel mese di dicembre sono pervenute 6 manifestazioni d'interesse da vari istituti di credito, i quali hanno richiesto più tempo per la presentazione delle offerte vincolanti il cui termine ultimo

è previsto per il 14 giugno 2024. Risulta evidente che considerato lo storico deficit infrastrutturale, le prospettive aziendali di medio lungo termine sono vincolate alla concreta possibilità di effettuare gli investimenti previsti nel suddetto Piano Industriale in quanto finalizzati al raggiungimento della compliance regolatoria e legale.

AMAT

In data 20 febbraio 2024, l'Agencia delle Entrate ha avviato una verifica ai fini IRES, IRAP e IVA sull'esercizio 2020. Nel corso di tale verifica, gli agenti accertatori hanno sollevato eccezioni circa il trattamento IVA operato sui proventi della ZTL e del servizio di Rimozione auto.

Gli effetti di tale adeguamento, relativamente agli esercizi 2018-2022, sono stati imputati nell'anno 2022; relativamente al 2023, e l'effetto registrato ha comportato una riduzione delle voci di ricavo ZTL e Rimozione di circa € 0,5 mln.

Per tale eccezione, il Cda ha ritenuto di doversi adeguare a tale inaspettata circostanza, riapprovando il progetto di bilancio 2023 in data 14.08.2024, in luogo di intraprendere eventuale contenzioso dall'esito incerto.

Alla data di redazione del presente documento è ancora in fase di definizione la rimodulazione della vigente convenzione di affidamento del TPL da parte del Comune di Palermo, in attuazione dell'azione n. 14/2023 del PRFP del Comune, che prevede la rimodulazione dei contratti di servizio con le società partecipate entro la data del 31.12.2024 e dell'art. 6 dell'Accordo conciliativo del 26 giugno 2023, stipulato per il superamento del contenzioso tributario instauratosi con il Comune di Palermo, con il quale le parti si sono impegnate a revisionare entro il 31 marzo 2024 il vigente contratto di servizio.

Rispetto alla controversia sorta con la Regione Siciliana sul pieno riconoscimento del trasferimento regionali per il TPL per gli anni 2020-2022, nella nota integrativa al progetto di bilancio 2023 della società viene inoltre riferito che, alla fine del mese di luglio 2024, la Regione Siciliana, nell'ambito della "manovra ter" ha approvato un emendamento volto a dare l'interpretazione autentica dei commi 3 e 4 dell'art. 14 della L. R. n. 9/20 "legge di stabilità regionale" il principio del "vuoto per pieno", in linea con la normativa nazionale. Allo stato attuale, l'iter di perfezionamento della suddetta "manovra ter" non si è ancora definito, attesa la necessità del placet positivo del Commissario dello Stato sulla legittimità del provvedimento.

Pertanto gli Amministratori, prudenzialmente, si sono determinati di mantenere gli accantonamenti precedentemente effettuati nel progetto di bilancio dell'esercizio 2022, approvato il 14 agosto 2024.

AMG ENERGIA

A seguito dell'approvazione della deliberazione di C.C. n 206 del 11.07.2024, è stata sottoscritta in data 22.07.2024, con il Comune di Palermo la nuova convenzione, per la durata di nove anni, di affidamento in house dei servizi di manutenzione degli impianti di pubblica illuminazione, degli impianti elettrici e tecnologici degli immobili di proprietà del Comune, predisposta in attuazione dell'azione n. 14/2023 del PRFP del Comune.

FONDAZIONE TEATRO MASSIMO

In nota integrativa viene riferito che, con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile, non si segnalano fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio che abbiano inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico, se non l'incremento dei costi per materie prime, tra cui energia e gas, per effetto del conflitto tra Russia e Ucraina.

GESAP

In nota integrativa viene segnalato che l'andamento progressivo dei primi quattro mesi del 2024 segna un sostanziale aumento, rispetto al 2023, del traffico passeggeri (+ 10,92 %) e del numero dei movimenti, confermando il lavoro promosso dalla Società con le Compagnie aeree nell'incremento di nuove rotte e nei collegamenti.

Sulla base degli slot finora autorizzati e richiesti dalle compagnie e vista la tendenza in atto, le previsioni sviluppate per l'intero anno 2024 stimano una possibile crescita dell'8%, pari ad un incremento annuo di circa 600.000 passeggeri, per totale complessivo di oltre 8,7 mln di unità.

RAP

Con la deliberazione del Cda. n. 63 del 28.03.2024, la società ha provveduto ad approvare un Piano triennale di risanamento, redatto ai sensi e per gli effetti dell'art. 14 comma 2 del D.lgs. n. 175/2016, come richiesto dal Socio Unico Comune di Palermo in sede di approvazione del bilancio di esercizio 2022, avvenuto solo in data 21 novembre 2023, allo scopo di superare lo stato di crisi dell'azienda emergente dal programma di valutazione del rischio redatto dall'azienda ai sensi dell'art 6, comma 2 della citata normativa.

Con delibera di Giunta n. 69 del 5 aprile 2024, si è preso atto di tale Piano, onerando la Società di assumere senza indugio le misure correttivi ivi previste per il superamento dello stato di crisi e innestare un processo virtuoso di risanamento, presupposto necessario per la ricapitalizzazione della Società ai sensi dell'art. 2447 del Codice Civile, da sottoporre al competente organo consiliare dell'Ente.

In data 20.06.2024 si è reso necessario l'approvazione da parte del Cda della Società, di un l'aggiornamento dei risultati prospettivi del suddetto Piano di risanamento, e l'aggiornamento dei risultati economici del 2024, anche al fine di definire l'entità dell'eventuale ricapitalizzazione da parte del Socio Comune di Palermo, in riferimento al dettato dell'art. 2447 del codice civile.

Alla data di redazione del presente documento è ancora in fase di definizione la rimodulazione della vigente convenzione di affidamento stipulata in data 10.07.2020, adempimento previsto sia dall'azione n. 14/2023 del PRFP del Comune, che prescrive la rimodulazione dei contratti di servizio con le società partecipate entro la data del 31.12.2024, sia dall'obbligo di adeguamento allo schema tipo di contratto di servizio di gestione del ciclo urbano dei rifiuti, adottato con la Deliberazione ARERA n. 385/2023, ai sensi dell'articolo 1, comma 527, lettera e) della legge 205/17 e secondo le previsioni di cui all'articolo 7, comma 2, del D.lgs. 201/2022.

RE.SE.T.

Anche nel corso del 2024 la società ha deciso, nonostante varie sentenze favorevoli della competente CTR di continuare, in via prudenziale, a fatturare i servizi cimiteriali con lo split payment e quindi scongiurare il rischio di possibili sanzioni in caso di ribaltamento delle sentenze in ultimo grado.

Alla data di redazione del presente documento è ancora in fase di definizione la rimodulazione della vigente convenzione di affidamento diretto dei servizi strumentali da parte del Comune di Palermo, in attuazione dell'azione n. 14/2023 del PRFP del Comune, che prevede la rimodulazione dei contratti di servizio con le società partecipate entro la data del 31.12.2024.

In relazione a tale adempimento è già stata inviata al competente organo consiliare la proposta di approvazione del nuovo e aggiornato schema di contratto di servizio con la società partecipata

SISPI

In nota integrativa viene riferito che, con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile, non si segnalano fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio che abbiano inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico della società.

Si segnala che seguito dell'approvazione della deliberazione di C.C. n 17 del 26.03.2024, è stata sottoscritta in data 5.04.2024, con il Comune di Palermo la nuova convenzione, per la durata di nove anni, di affidamento in house dei servizi di Conduzione tecnica SITEC, in attuazione dell'azione n. 14/2023 del PRFP del Comune.

3.5 - CREDITI E DEBITI DEL GRUPPO CON SCADENZA OLTRE CINQUE ANNI

Si riporta di seguito il dettaglio dei crediti e debiti con scadenza oltre cinque anni:

- Comune di Palermo: per mutui Cassa DD.PP. € 111.025.612 incluse le anticipazioni di liquidità e per prestiti contratti con Istituto per il credito sportivo € 365.378;
- AMAP riferisce che gli acconti *“ammontanti ad € 17.2 milioni, sono costituiti in misura prevalente ossia, per Euro 17 milioni, dalle cauzioni nonché dagli anticipi versati dagli utenti al momento della stipula del contratto a parziale garanzia dei pagamenti dovuti per le prestazioni del servizio. Poiché il diritto alla restituzione di detti importi sorge solo alla rescissione del contratto, la cui vita media è di gran lunga superiore ai cinque anni, la passività presenta una scadenza contrattuale non definita, ma stimabile in oltre i 5 anni suddetti. Ancora si rileva che Amap iscrive alla voce “debiti verso banche” l'esposizione debitoria verso la Banca Europea degli Investimenti, per Euro 20.000.000, sorta nel 2020, di cui € 9.090.909 si riferiscono al rimborso oltre i 5 anni;*
- AMAT non espone debiti oltre i cinque anni;

- AMG: nel bilancio consolidato della società vengono registrati debiti verso banche con scadenza oltre 5 anni per l'ammontare di € 1.254.962;
- FONDAZIONE TEATRO MASSIMO: espone in bilancio debiti verso altri finanziatori (Fondo di Rotazione dello Stato) per € 6.241.281, di cui € 4.849.036 di durata residua superiore a 5 anni;
- GESAP: espone in bilancio i seguenti importi: € 826.695 per crediti immobilizzati verso altri, iscritti nelle Immobilizzazioni finanziarie; € 3.951.640 per crediti vs clienti, iscritti nell'attivo circolante; € 6.325.274 per debiti verso banche per un finanziamento, ad oggi contratto esclusivamente per gli interventi straordinari per le piste di volo dell'Aeroporto; € 3.361.680 per altri debiti; € 11.377.123 registrati nei risconti passivi per contributi in conto impianti;
- RAP: non si rilevano poste contabili con scadenza oltre i cinque anni;
- RESET: non si rilevano poste contabili con scadenza oltre i cinque anni;
- SISPI: non si rilevano poste contabili con scadenza oltre i cinque anni.

Si precisa che non risulta esistano altri debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento.



COMUNE DI PALERMO

**BILANCIO CONSOLIDATO
DELL'ESERCIZIO 2023**

**APPENDICE ALLA RELAZIONE SULLA GESTIONE
E NOTA INTEGRATIVA**

Scritture di pre-consolidamento ed elisione/eliminazione

COMUNE DI PALERMO					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
1	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 12 b Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	D	27.555,00	Allineamento debiti comune ANNO CORRENTE con copertura ANNO N+1 (Verso Teatro Massimo)
1	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 4 b altre amministrazioni pubbliche	A	27.555,00	Allineamento debiti comune ANNO CORRENTE con copertura ANNO N+1 (Verso Teatro Massimo)

FONDAZIONE TEATRO MASSIMO					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
2	1	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 2 a verso amministrazioni pubbliche	D	479.530,00	Rettifica svalutazione crediti verso comune da parte del Teatro
2	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 14 d Svalutazione dei crediti	A	310.027,00	Rettifica svalutazione crediti verso comune da parte del Teatro
2	3	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	A	169.503,00	Rettifica svalutazione crediti verso comune da parte del Teatro

COMUNE DI PALERMO					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
3	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	3.939.363,00	Allineamento debiti del COMUNE senza copertura con crediti AMAP
3	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 18 Oneri diversi di gestione	D	33.351,00	Allineamento debiti del COMUNE senza copertura con crediti AMAP
3	3	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO E 25 b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	D	11.930,00	Allineamento debiti del COMUNE senza copertura con crediti AMAP
3	4	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 5 d altri	A	97.260,00	Allineamento debiti del COMUNE senza copertura con crediti AMAP
3	5	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	A	3.887.384,00	Allineamento debiti del COMUNE senza copertura con crediti AMAP

COMUNE DI PALERMO					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
4	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	A	27.505,00	Sterilizzazione costi comune vs amap per crediti anno precedente con copertura anno corrente
4	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 5 d altri	D	27.505,00	Sterilizzazione costi comune vs amap per crediti anno precedente con copertura anno corrente

COMUNE DI PALERMO					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
5	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	D	378.779,00	Allineamento debiti del comune vs AMAP con copertura anno successivo
5	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	A	378.779,00	Allineamento debiti del comune vs AMAP con copertura anno successivo

A.M.A.P. S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
6	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	792.907,00	Allineamento crediti AMAP (non riconosciuti) con comune
6	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	D	101.393,00	Allineamento crediti AMAP (non riconosciuti) con comune
6	3	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 8 Altri ricavi e proventi diversi	D	100,00	Allineamento crediti AMAP (non riconosciuti) con comune
6	4	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	A	894.400,00	Allineamento crediti AMAP (non riconosciuti) con comune

A.M.A.P. S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
7	1	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	D	5.179.201,00	Rettifica svalutazione crediti verso comune di AMAP
7	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 14 d Svalutazione dei crediti	A	717.859,00	Rettifica svalutazione crediti verso comune di AMAP
7	3	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	A	4.461.342,00	Rettifica svalutazione crediti verso comune di AMAP

COMUNE DI PALERMO					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
8	1	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 4 c altri	D	3.229.750,00	Allineamento crediti del COMUNE con debiti AMAP
8	2	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	D	517.198,00	Allineamento crediti del COMUNE con debiti AMAP
8	3	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	A	3.746.948,00	Allineamento crediti del COMUNE con debiti AMAP

COMUNE DI PALERMO					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
9	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	130.094,00	Riallineamento IVA split payment vs AMAP
9	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	D	37.878,00	Riallineamento IVA split payment vs AMAP
9	3	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 5 a tributari	A	167.972,00	Riallineamento IVA split payment vs AMAP

COMUNE DI PALERMO					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
10	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	D	13.378.759,00	Rettifica per lavori interni da parte di SISPI, si crea il ricavo in A7 del comune
10	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	A	13.378.759,00	Rettifica per lavori interni da parte di SISPI, si crea il ricavo in A7 del comune

COMUNE DI PALERMO					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
11	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	D	91.475,00	Sterilizzazione costi comune vs RESET per crediti anno precedente con copertura anno corrente
11	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	A	91.475,00	Sterilizzazione costi comune vs RESET per crediti anno precedente con copertura anno corrente

COMUNE DI PALERMO					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
12	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	D	123.478,00	Allineamento debiti del comune vs RESET con copertura anno successivo
12	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	A	123.478,00	Allineamento debiti del comune vs RESET con copertura anno successivo

RE.SE.T. S.C.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
13	1	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	D	217.851,00	Rettifica svalutazione crediti verso il comune di RESET
13	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	A	217.851,00	Rettifica svalutazione crediti verso il comune di RESET

COMUNE DI PALERMO					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
14	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	D	372.918,00	Rettifica lavori interni su immobilizzazioni verso amg, viene creato il costo del comune
14	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	A	372.918,00	Rettifica lavori interni su immobilizzazioni verso amg, viene creato il costo del comune

A.M.G ENERGIA S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
15	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	667.402,00	Allineamento crediti amg vs comune non riconosciuti
15	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO E 25 b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	D	5.488,00	Allineamento crediti amg vs comune non riconosciuti
15	3	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	D	23.140,00	Allineamento crediti amg vs comune non riconosciuti
15	4	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 8 Altri ricavi e proventi diversi	D	351,00	Allineamento crediti amg vs comune non riconosciuti
15	5	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	A	696.381,00	Allineamento crediti amg vs comune non riconosciuti

COMUNE DI PALERMO					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
16	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	D	273.953,00	Sterilizzazione costi per debiti comune vs amg (anno n-1) con copertura (anno n)
16	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	A	273.953,00	Sterilizzazione costi per debiti comune vs amg (anno n-1) con copertura (anno n)

COMUNE DI PALERMO					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
17	1	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	D	108.107,00	Allineamento crediti del COMUNE con debito AMG bonus gas
17	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	A	108.107,00	Allineamento crediti del COMUNE con debito AMG bonus gas

A.M.G ENERGIA S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
18	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO B I 3 altri	D	433.250,00	Rettifica fondo AMG X progetti fondi fas vs comune
18	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	A	433.250,00	Rettifica fondo AMG X progetti fondi fas vs comune

COMUNE DI PALERMO					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
19	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	695.653,00	Allineamento debiti comune vs amg senza copertura
19	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 18 Oneri diversi di gestione	D	12.373,00	Allineamento debiti comune vs amg senza copertura
19	3	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	A	695.653,00	Allineamento debiti comune vs amg senza copertura
19	4	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 5 d altri	A	12.373,00	Allineamento debiti comune vs amg senza copertura

COMUNE DI PALERMO					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
20	1	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO B III 3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	D	183.310,00	Allineamento debiti comune vs amg anno corrente e con copertura (anno +1)
20	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	D	10.632,00	Allineamento debiti comune vs amg anno corrente e con copertura (anno +1)
20	3	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	A	193.942,00	Allineamento debiti comune vs amg anno corrente e con copertura (anno +1)

COMUNE DI PALERMO					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
21	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	135.802,00	Riallineamento IVA split payment comune vs AMG
21	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	D	2.339,00	Riallineamento IVA split payment comune vs AMG
21	3	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO B III 3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	D	18.574,00	Riallineamento IVA split payment comune vs AMG
21	4	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 5 a tributari	A	156.715,00	Riallineamento IVA split payment comune vs AMG

COMUNE DI PALERMO					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
22	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	430.584,00	Allineamento debiti comune senza copertura finanziaria verso amat
22	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	D	1.402.164,00	Allineamento debiti comune senza copertura finanziaria verso amat
22	3	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 5 d altri	A	1.816.834,00	Allineamento debiti comune senza copertura finanziaria verso amat
22	4	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	A	15.914,00	Allineamento debiti comune senza copertura finanziaria verso amat

COMUNE DI PALERMO					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
23	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	D	8.445,00	Allineamento debiti comune vs AMAT anno corrente e con copertura (anno +1)
23	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	A	8.445,00	Allineamento debiti comune vs AMAT anno corrente e con copertura (anno +1)

A.M.A.T. S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
24	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	7.320.640,00	Allineamento di AMAT vs comune per crediti non riconosciuti
24	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 8 Altri ricavi e proventi diversi	D	359,00	Allineamento di AMAT vs comune per crediti non riconosciuti
24	3	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	D	283.680,00	Allineamento di AMAT vs comune per crediti non riconosciuti
24	4	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	A	7.604.679,00	Allineamento di AMAT vs comune per crediti non riconosciuti

A.M.A.T. S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
25	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 18 Oneri diversi di gestione	D	1.469.631,00	Allineamento debiti di AMAT con crediti del comune per restituzione tpl 2014-2018 e fondi fas
25	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	A	1.469.631,00	Allineamento debiti di AMAT con crediti del comune per restituzione tpl 2014-2018 e fondi fas

COMUNE DI PALERMO					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
26	1	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 1 b Altri crediti da tributi	D	872.924,00	Riallineamento per maggiore credito Tari del comune vs AMAT non accertato
26	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 1 Proventi da tributi	A	872.924,00	Riallineamento per maggiore credito Tari del comune vs AMAT non accertato

A.M.A.T. S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
27	1	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	D	7.233.402,00	Rettifica svalutazione crediti verso comune di amat
27	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	A	7.233.402,00	Rettifica svalutazione crediti verso comune di amat

COMUNE DI PALERMO					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
28	1	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 4 c altri	D	8.647.055,00	Riallineamento crediti Comune vs Amat tpl 2008/2014 - accertato in anni successivi
28	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	A	8.647.055,00	Riallineamento crediti Comune vs Amat tpl 2008/2014 - accertato in anni successivi

COMUNE DI PALERMO					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
29	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	25.044,00	Riallineamento debiti da IVA split payment comune vs AMAT
29	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	D	197.015,00	Riallineamento debiti da IVA split payment comune vs AMAT
29	3	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 5 a tributari	A	222.059,00	Riallineamento debiti da IVA split payment comune vs AMAT

COMUNE DI PALERMO					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
30	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	10.160.644,00	Allineamento debiti COMUNE verso RAP senza copertura
30	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	D	59.620,00	Allineamento debiti COMUNE verso RAP senza copertura
30	3	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO E 25 b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	D	7.227.149,00	Allineamento debiti COMUNE verso RAP senza copertura
30	4	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	A	17.366.570,00	Allineamento debiti COMUNE verso RAP senza copertura
30	5	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 5 d altri	A	80.843,00	Allineamento debiti COMUNE verso RAP senza copertura

R.A.P. S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
31	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	16.216.198,00	Allineamento con cancellazione crediti RAP non riconciliati vs comune
31	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	D	2.307.507,00	Allineamento con cancellazione crediti RAP non riconciliati vs comune
31	3	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 8 Altri ricavi e proventi diversi	D	1.005.157,00	Allineamento con cancellazione crediti RAP non riconciliati vs comune
31	4	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO C 20 Altri proventi finanziari	D	3.833.621,00	Allineamento con cancellazione crediti RAP non riconciliati vs comune
31	5	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO E 25 b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	D	147.627,00	Allineamento con cancellazione crediti RAP non riconciliati vs comune
31	6	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	A	23.510.110,00	Allineamento con cancellazione crediti RAP non riconciliati vs comune

COMUNE DI PALERMO					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
32	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 5 d altri	D	10.743,00	In apertura - steriliz. costi e debiti per f.re anno (n-1) con copertura impegno (anno n) comune verso rap
32	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	A	10.743,00	In apertura - steriliz. costi e debiti per f.re anno (n-1) con copertura impegno (anno n) comune verso rap

COMUNE DI PALERMO					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
33	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	D	59.259,00	Riallineamento debiti comune vs RAP (anno n) con copertura (anno n+1)
33	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 5 d altri	A	59.259,00	Riallineamento debiti comune vs RAP (anno n) con copertura (anno n+1)

R.A.P. S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
35	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	50.000,00	Riallineamento crediti rap vs comune per deposito cauzionale
35	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	A	50.000,00	Riallineamento crediti rap vs comune per deposito cauzionale

R.A.P. S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
36	1	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	D	2.163.204,00	Reintegro fondo svalutazione rap per crediti verso comune
36	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	A	2.163.204,00	Reintegro fondo svalutazione rap per crediti verso comune

R.A.P. S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
37	1	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	D	19.079.160,00	Reintegro fondo svalutazione interessi di mora di rap vs comune
37	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 14 d Svalutazione dei crediti	A	3.833.621,00	Reintegro fondo svalutazione interessi di mora di rap vs comune
37	3	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	A	15.245.539,00	Reintegro fondo svalutazione interessi di mora di rap vs comune

COMUNE DI PALERMO					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
38	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	1.254.163,00	Riallineamento debiti da IVA split payment comune vs RAP
38	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO E 25 b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	D	722.715,00	Riallineamento debiti da IVA split payment comune vs RAP
38	3	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 5 a tributari	A	1.976.878,00	Riallineamento debiti da IVA split payment comune vs RAP

COMUNE DI PALERMO					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
39	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO B I 3 altri	D	24.611.780,00	Storno accantonamento fondo rischi comune per partite
39	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	A	24.611.780,00	Storno accantonamento fondo rischi comune per partite

COMUNE DI PALERMO					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
40	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO B I 3 altri	D	5.580.527,00	Storno accantonamento fondo rischi comune per partita rap 2023 eccedente il PN
40	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 17 Altri accantonamenti	A	5.580.527,00	Storno accantonamento fondo rischi comune per partita rap 2023 eccedente il PN

A.M.A.P. S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
41	1	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	D	43.245,00	Reintegro fondo svalutazione crediti di Amap verso Amg
41	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	A	24.254,00	Reintegro fondo svalutazione crediti di Amap verso Amg
41	3	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 14 d Svalutazione dei crediti	A	18.991,00	Reintegro fondo svalutazione crediti di Amap verso Amg

A.M.A.P. S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
42	1	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	D	22.940,00	Reintegro fondo svalutazione crediti di Amap verso Amat
42	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 14 d Svalutazione dei crediti	A	22.940,00	Reintegro fondo svalutazione crediti di Amap verso Amat

A.M.A.P. S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
43	1	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	D	612,00	Reintegro fondo svalutazione crediti di Amap verso Reset
43	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 14 d Svalutazione dei crediti	A	612,00	Reintegro fondo svalutazione crediti di Amap verso Reset

A.M.A.P. S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
44	1	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	D	1.388,00	Reintegro fondo svalutazione crediti di Amap verso Teatro
44	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 14 d Svalutazione dei crediti	A	1.388,00	Reintegro fondo svalutazione crediti di Amap verso Teatro

A.M.A.P. S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
45	1	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	D	14.839,00	Reintegro fondo svalutazione crediti di Amap verso GESap
45	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 14 d Svalutazione dei crediti	A	14.839,00	Reintegro fondo svalutazione crediti di Amap verso GESap

A.M.A.P. S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
46	1	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	D	168.316,00	Reintegro fondo svalutazione crediti di Amap verso Rap
46	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	A	163.255,00	Reintegro fondo svalutazione crediti di Amap verso Rap
46	3	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 14 d Svalutazione dei crediti	A	5.061,00	Reintegro fondo svalutazione crediti di Amap verso Rap

A.M.A.P. S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
47	1	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	D	881,00	Reintegro fondo svalutazione crediti di Amap verso Sispi
47	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 14 d Svalutazione dei crediti	A	881,00	Reintegro fondo svalutazione crediti di Amap verso Sispi

RE.SE.T. S.C.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
48	1	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	D	480,00	Reintegro fondo svalutazione crediti di Reset verso Amap
48	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	A	480,00	Reintegro fondo svalutazione crediti di Reset verso Amap

RE.SE.T. S.C.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
49	1	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	D	678.590,00	Reintegro fondo svalutazione crediti di Reset verso Rap
49	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	A	678.590,00	Reintegro fondo svalutazione crediti di Reset verso Rap

SISPI S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
50	1	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	D	34.000,00	Reintegro fondo svalutazione crediti di Sispi verso Amat
50	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	A	34.000,00	Reintegro fondo svalutazione crediti di Sispi verso Amat

A.M.G ENERGIA S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
51	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	46.053,00	Integrazione debiti Amap-Amg
51	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	A	46.053,00	Integrazione debiti Amap-Amg

A.M.A.T. S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
52	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	44.481,00	Integrazione debiti Amap-Amat
52	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	A	44.481,00	Integrazione debiti Amap-Amat

RE.SE.T. S.C.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
53	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	1.224,00	Integrazione debiti Amap-Reset
53	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	A	1.224,00	Integrazione debiti Amap-Reset

FONDAZIONE TEATRO MASSIMO					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
54	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	2.775,00	Integrazione debiti Amap-Teatro
54	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	A	2.775,00	Integrazione debiti Amap-Teatro

GES.A.P. S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
55	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	29.638,00	Integrazione debiti Amap-GEsap
55	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	A	29.638,00	Integrazione debiti Amap-GEsap

A.M.A.P. S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
56	1	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	D	39.387,00	integrazione crediti Amap-Rap
56	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	A	39.387,00	integrazione crediti Amap-Rap

SISPI S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
57	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	1.762,00	Integrazione debiti Amap-Sispi
57	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	A	1.762,00	Integrazione debiti Amap-Sispi

A.M.A.T. S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
58	1	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	D	3.916,00	integrazione crediti Amap-Amat
58	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	A	3.916,00	integrazione crediti Amap-Amat

A.M.A.P. S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
59	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	18.595,00	Integrazione debiti Amap-Rap
59	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	A	18.595,00	Integrazione debiti Amap-Rap

A.M.A.P. S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
60	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	247.303,00	Integrazione debiti Amap-Reset
60	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	A	247.303,00	Integrazione debiti Amap-Reset

R.A.P. S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
61	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	12.568,00	Integrazione debiti Amat-Rap
61	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	A	12.568,00	Integrazione debiti Amat-Rap

SISPI S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
62	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	233.172,00	Integrazione debiti Amat-Sispi
62	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	A	233.172,00	Integrazione debiti Amat-Sispi

A.M.A.P. S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
63	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	725,00	Integrazione debiti Amg-Amap
63	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	A	725,00	Integrazione debiti Amg-Amap

A.M.A.P. S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
64	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	4.938,00	Integrazione altri debiti Teatro-Amap
64	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 5 d altri	A	4.938,00	Integrazione altri debiti Teatro-Amap

SISPI S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
65	1	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	D	34.356,00	integrazione crediti Teatro-Sispi
65	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	A	34.356,00	integrazione crediti Teatro-Sispi

A.M.A.P. S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
66	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	35.019,00	Integrazione altri debiti Gesap-Amap
66	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 5 d altri	A	35.019,00	Integrazione altri debiti Gesap-Amap

RE.SE.T. S.C.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
67	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	21.800,00	Integrazione debiti Rap-Reset
67	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	A	21.800,00	Integrazione debiti Rap-Reset

A.M.A.T. S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
68	1	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	D	5.365,00	integrazione crediti Reset-Amat
68	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	A	5.365,00	integrazione crediti Reset-Amat

A.M.G ENERGIA S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
69	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	D	2.322,00	Integrazione costi Amap-Amg
69	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	A	2.322,00	Integrazione costi Amap-Amg

A.M.A.T. S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
70	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	D	2.667,00	Integrazione costi Amap-Amat
70	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	A	2.667,00	Integrazione costi Amap-Amat

GES.A.P. S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
71	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	D	56.819,00	Integrazione costi Amap-GEsap
71	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	A	56.819,00	Integrazione costi Amap-GEsap

R.A.P. S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
72	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	D	1.912,00	Integrazione costi Amap-Rap
72	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	A	1.912,00	Integrazione costi Amap-Rap

RE.SE.T. S.C.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
73	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	D	334,00	Integrazione costi Amap-Reset
73	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	A	334,00	Integrazione costi Amap-Reset

SISPI S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
74	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	D	1.200,00	Integrazione costi Amap-Sispi
74	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	A	1.200,00	Integrazione costi Amap-Sispi

A.M.A.P. S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
75	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	4.785,00	integrazione ricavi Amap-Teatro
75	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	A	4.785,00	integrazione ricavi Amap-Teatro

A.M.A.P. S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
76	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	D	68.026,00	Integrazione costi Amap-Reset
76	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	A	68.026,00	Integrazione costi Amap-Reset

A.M.A.T. S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
77	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	D	15.106,00	Integrazione costi Amat-Sispi
77	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	A	15.106,00	Integrazione costi Amat-Sispi

SISPI S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
78	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 11 Utilizzo beni di terzi	D	4.702,00	Integrazione costi Amat-Sispi
78	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	A	4.702,00	Integrazione costi Amat-Sispi

SISPI S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
79	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	10.356,00	integrazione ricavi Teatro-Sispi
79	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	A	10.356,00	integrazione ricavi Teatro-Sispi

GES.A.P. S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
80	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 18 Oneri diversi di gestione	D	35,00	Integrazione costi Rap-GEsap
80	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	A	35,00	Integrazione costi Rap-GEsap

R.A.P. S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
81	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 18 Oneri diversi di gestione	D	-18,00	Integrazione costi Rap-GEsap
81	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	A	-18,00	Integrazione costi Rap-GEsap

SISPI S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
82	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 18 Oneri diversi di gestione	D	441,00	Integrazione costi Rap-Sispi
82	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	A	441,00	Integrazione costi Rap-Sispi

R.A.P. S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
83	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO C 20 Altri proventi finanziari	D	2.166,00	Reintegrazione interessi di mora di Rap verso amap
83	2	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	A	2.166,00	Reintegrazione interessi di mora di Rap verso amap

R.A.P. S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
84	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO C 20 Altri proventi finanziari	D	2.453,00	Reintegrazione interessi di mora di Rap verso Reset
84	2	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	A	2.453,00	Reintegrazione interessi di mora di Rap verso Reset

R.A.P. S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
85	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO C 20 Altri proventi finanziari	D	3.094,00	Reintegrazione interessi di mora di Rap verso Amat
85	2	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	A	3.094,00	Reintegrazione interessi di mora di Rap verso Amat

COMUNE DI PALERMO					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
86	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	21.108.563,00	"Riallineamento valore partecipazione a data 1 consolidamento (AMAP)"
86	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A II e altre riserve indisponibili	D	33.329.252,00	"Riallineamento valore partecipazione a data 1 consolidamento (AMAP)"
86	3	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO B IV 1 a imprese controllate	A	54.437.815,00	"Riallineamento valore partecipazione a data 1 consolidamento (AMAP)"

COMUNE DI PALERMO					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
87	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A II e altre riserve indisponibili	D	1.924.542,00	Riallineamento valore partecipazione (AMAT)
87	2	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO B IV 1 a imprese controllate	D	19.925.309,00	Riallineamento valore partecipazione (AMAT)
87	3	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO D 23 Svalutazioni	A	19.925.309,00	Riallineamento valore partecipazione (AMAT)
87	4	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO B IV 1 a imprese controllate	A	1.924.542,00	Riallineamento valore partecipazione (AMAT)

COMUNE DI PALERMO					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
88	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	1.784.601,00	"Riallineamento valore partecipazione a data 1° consolidamento (Gesap)"
88	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A II e altre riserve indisponibili	D	10.341.407,00	"Riallineamento valore partecipazione a data 1° consolidamento (Gesap)"
88	3	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO D 23 Svalutazioni	A	350.985,00	"Riallineamento valore partecipazione a data 1° consolidamento (Gesap)"
88	4	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO B IV 1 b imprese partecipate	A	11.775.023,00	"Riallineamento valore partecipazione a data 1° consolidamento (Gesap)"

COMUNE DI PALERMO					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
89	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	1.150.000,00	"Riallineamento valore partecipazione a data 1° consolidamento (AMG)"
89	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A II e altre riserve indisponibili	D	2.049.968,00	"Riallineamento valore partecipazione a data 1° consolidamento (AMG)"
89	3	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO D 23 Svalutazioni	A	693.071,00	"Riallineamento valore partecipazione a data 1° consolidamento (AMG)"
89	4	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO B IV 1 a imprese controllate	A	2.506.897,00	"Riallineamento valore partecipazione a data 1° consolidamento (AMG)"

COMUNE DI PALERMO					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
90	1	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO B IV 1 a imprese controllate	D	4.268.337,00	Riallineamento valore partecipazione (RAP)
90	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO D 23 Svalutazioni	A	4.268.337,00	Riallineamento valore partecipazione (RAP)

COMUNE DI PALERMO					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
91	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	225.370,00	"Riallineamento valore partecipazione a data 1° consolidamento (RESET)"
91	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A II e altre riserve indisponibili	D	522.118,00	"Riallineamento valore partecipazione a data 1° consolidamento (RESET)"
91	3	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO B IV 1 a imprese controllate	A	747.488,00	"Riallineamento valore partecipazione a data 1° consolidamento (RESET)"

COMUNE DI PALERMO					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
92	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	2.955.942,00	"Riallineamento valore partecipazione a data 1° consolidamento (SISPI)"
92	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A II e altre riserve indisponibili	D	684.345,00	"Riallineamento valore partecipazione a data 1° consolidamento (SISPI)"
92	3	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO B IV 1 a imprese controllate	A	3.640.287,00	"Riallineamento valore partecipazione a data 1° consolidamento (SISPI)"

A.M.G ENERGIA S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
93	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A I Fondo di dotazione	D	50.000,00	Preconsolidamento partecipazione Energy auditing in Amg energia
93	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A II e altre riserve indisponibili	D	272.165,00	Preconsolidamento partecipazione Energy auditing in Amg energia
93	3	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO B IV 1 a imprese controllate	A	303.500,00	Preconsolidamento partecipazione Energy auditing in Amg energia
93	4	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	A	18.665,00	Preconsolidamento partecipazione Energy auditing in Amg energia

R.A.P. S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
94	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	25.396,00	Riallineamento crediti RAP vs comune (minore credito per fitto passivo)
94	2	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	A	25.396,00	Riallineamento crediti RAP vs comune (minore credito per fitto passivo)

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
A.M.A.P. S.p.A.	1	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	D	7.439.813,00	100,00	7.439.813,00	Elisione Ricava AMAP con costi del Comune
A.M.A.P. S.p.A.	1	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 8 Altri ricavi e proventi diversi	D	47.751,00	100,00	47.751,00	Elisione Ricava AMAP con costi del Comune
COMUNE DI PALERMO	1	3	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	A	7.478.186,00	100,00	7.478.186,00	Elisione Ricava AMAP con costi del Comune
COMUNE DI PALERMO	1	4	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 18 Oneri diversi di gestione	A	9.378,00	100,00	9.378,00	Elisione Ricava AMAP con costi del Comune

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
COMUNE DI PALERMO	2	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	D	6.245.412,00	100,00	6.245.412,00	Elisione debiti del comune con crediti di AMAP
COMUNE DI PALERMO	2	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 5 d altri	D	41.407,00	100,00	41.407,00	Elisione debiti del comune con crediti di AMAP
A.M.A.P. S.p.A.	2	3	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	A	6.286.819,00	100,00	6.286.819,00	Elisione debiti del comune con crediti di AMAP

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
A.M.A.P. S.p.A.	3	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 5 d altri	D	3.746.948,00	100,00	3.746.948,00	Elisione altri debiti AMAP con crediti del Comune di varia natura
COMUNE DI PALERMO	3	2	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 4 c altri	A	3.229.750,00	100,00	3.229.750,00	Elisione altri debiti AMAP con crediti del Comune di varia natura
COMUNE DI PALERMO	3	3	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	A	517.198,00	100,00	517.198,00	Elisione altri debiti AMAP con crediti del Comune di varia natura

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
A.M.A.T. S.p.A.	4	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	D	63.891.731,00	100,00	63.891.731,00	Elisione Ricavi AMAT con Costi del Comune
A.M.A.T. S.p.A.	4	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 8 Altri ricavi e proventi diversi	D	546.941,00	100,00	546.941,00	Elisione Ricavi AMAT con Costi del Comune
COMUNE DI PALERMO	4	3	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 13 Personale	A	2.636,00	100,00	2.636,00	Elisione Ricavi AMAT con Costi del Comune
COMUNE DI PALERMO	4	4	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 11 Utilizzo beni di terzi	A	39.878,00	100,00	39.878,00	Elisione Ricavi AMAT con Costi del Comune
COMUNE DI PALERMO	4	5	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	A	64.396.158,00	100,00	64.396.158,00	Elisione Ricavi AMAT con Costi del Comune

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
COMUNE DI PALERMO	5	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 1 Proventi da tributi	D	350.859,00	100,00	350.859,00	Elisione Proventi da Tributi Comune con oneri diversi AMAT
A.M.A.T. S.p.A.	5	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 18 Oneri diversi di gestione	A	350.859,00	100,00	350.859,00	Elisione Proventi da Tributi Comune con oneri diversi AMAT

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
A.M.A.T. S.p.A.	6	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	D	16.157.998,00	100,00	16.157.998,00	Elisione debiti verso fornitori AMAT con altri crediti e crediti da tributi Comune
COMUNE DI PALERMO	6	2	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 4 c altri	A	10.616.687,00	100,00	10.616.687,00	Elisione debiti verso fornitori AMAT con altri crediti e crediti da tributi Comune
COMUNE DI PALERMO	6	3	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 1 b Altri crediti da tributi	A	5.541.311,00	100,00	5.541.311,00	Elisione debiti verso fornitori AMAT con altri crediti e crediti da tributi Comune

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
COMUNE DI PALERMO	7	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	D	24.397.105,00	100,00	24.397.105,00	Elisione debiti del comune con crediti AMAT
COMUNE DI PALERMO	7	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 5 d altri	D	3.575.238,00	100,00	3.575.238,00	Elisione debiti del comune con crediti AMAT
A.M.A.T. S.p.A.	7	3	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	A	27.972.343,00	100,00	27.972.343,00	Elisione debiti del comune con crediti AMAT

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
R.A.P. S.p.A.	8	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	D	105.146.817,00	100,00	105.146.817,00	Elisione Ricavi di RAP con costi del Comune per Servizi
R.A.P. S.p.A.	8	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 8 Altri ricavi e proventi diversi	D	1.212.555,00	100,00	1.212.555,00	Elisione Ricavi di RAP con costi del Comune per Servizi
COMUNE DI PALERMO	8	3	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 12 a Trasferimenti correnti	A	1.018.297,00	100,00	1.018.297,00	Elisione Ricavi di RAP con costi del Comune per Servizi
COMUNE DI PALERMO	8	4	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	A	105.341.075,00	100,00	105.341.075,00	Elisione Ricavi di RAP con costi del Comune per Servizi

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
COMUNE DI PALERMO	9	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 1 Proventi da tributi	D	212.494,00	100,00	212.494,00	Elisione Ricavi del comune con costi vari di RAP
COMUNE DI PALERMO	9	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 4 a Proventi derivanti dalla gestione dei beni	D	304.748,00	100,00	304.748,00	Elisione Ricavi del comune con costi vari di RAP
COMUNE DI PALERMO	9	3	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 8 Altri ricavi e proventi diversi	D	113.885,00	100,00	113.885,00	Elisione Ricavi del comune con costi vari di RAP
R.A.P. S.p.A.	9	4	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 18 Oneri diversi di gestione	A	216.499,00	100,00	216.499,00	Elisione Ricavi del comune con costi vari di RAP
R.A.P. S.p.A.	9	5	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 11 Utilizzo beni di terzi	A	304.748,00	100,00	304.748,00	Elisione Ricavi del comune con costi vari di RAP
R.A.P. S.p.A.	9	6	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO E 25 b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	A	109.880,00	100,00	109.880,00	Elisione Ricavi del comune con costi vari di RAP

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
COMUNE DI PALERMO	10	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	D	41.714.547,00	100,00	41.714.547,00	Elisione debiti del Comune con Crediti RAP
COMUNE DI PALERMO	10	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 5 d altri	D	357.121,00	100,00	357.121,00	Elisione debiti del Comune con Crediti RAP
COMUNE DI PALERMO	10	3	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 4 c imprese controllate	D	1.018.297,00	100,00	1.018.297,00	Elisione debiti del Comune con Crediti RAP
R.A.P. S.p.A.	10	4	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	A	43.089.965,00	100,00	43.089.965,00	Elisione debiti del Comune con Crediti RAP

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
R.A.P. S.p.A.	11	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	D	341.763,00	100,00	341.763,00	Elisione debiti RAP con crediti del Comune
COMUNE DI PALERMO	11	2	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 4 c altri	A	50.300,00	100,00	50.300,00	Elisione debiti RAP con crediti del Comune
COMUNE DI PALERMO	11	3	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	A	291.463,00	100,00	291.463,00	Elisione debiti RAP con crediti del Comune

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
COMUNE DI PALERMO	12	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 1 Proventi da tributi	D	13.454,00	100,00	13.454,00	Elisione Ricavi del Comune con costo di RESET
RE.SE.T. S.C.p.A.	12	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 18 Oneri diversi di gestione	A	13.454,00	100,00	13.454,00	Elisione Ricavi del Comune con costo di RESET

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
RE.SE.T. S.C.p.A.	13	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	D	31.246.954,00	100,00	31.246.954,00	Elisione Ricavi di RESET con costi del Comune
COMUNE DI PALERMO	13	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	A	31.246.954,00	100,00	31.246.954,00	Elisione Ricavi di RESET con costi del Comune

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
COMUNE DI PALERMO	14	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	D	801.934,00	100,00	801.934,00	Elisione debiti del Comune con crediti RESET
COMUNE DI PALERMO	14	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 5 d altri	D	4.790.323,00	100,00	4.790.323,00	Elisione debiti del Comune con crediti RESET
RE.SE.T. S.C.p.A.	14	3	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	A	5.592.257,00	100,00	5.592.257,00	Elisione debiti del Comune con crediti RESET

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
COMUNE DI PALERMO	15	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 1 Proventi da tributi	D	63.758,00	100,00	63.758,00	Elisione Proventi del comune con oneri AMAP
COMUNE DI PALERMO	15	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 8 Altri ricavi e proventi diversi	D	2.428,00	100,00	2.428,00	Elisione Proventi del comune con oneri AMAP
A.M.A.P. S.p.A.	15	3	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 18 Oneri diversi di gestione	A	66.186,00	100,00	66.186,00	Elisione Proventi del comune con oneri AMAP

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
SISPI S.p.A.	16	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	D	28.055.534,00	100,00	28.055.534,00	Elisione ricavi SISPI con costi del Comune
SISPI S.p.A.	16	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 6 Variazione dei lavori in corso su ordinazione	A	656.462,00	100,00	656.462,00	Elisione ricavi SISPI con costi del Comune
COMUNE DI PALERMO	16	3	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	A	27.399.072,00	100,00	27.399.072,00	Elisione ricavi SISPI con costi del Comune

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
COMUNE DI PALERMO	17	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	D	1.696.515,00	100,00	1.696.515,00	Elisione Debiti del Comune con crediti SISPI
COMUNE DI PALERMO	17	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 5 d altri	D	1.427.034,00	100,00	1.427.034,00	Elisione Debiti del Comune con crediti SISPI
SISPI S.p.A.	17	3	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	A	3.123.549,00	100,00	3.123.549,00	Elisione Debiti del Comune con crediti SISPI

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	18	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 3 a Proventi da trasferimenti correnti	D	2.495.000,00	40,00	998.000,00	Elisione Proventi Teatro Massimo con costi del Comune
COMUNE DI PALERMO	18	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 12 a Trasferimenti correnti	A	2.495.000,00	40,00	998.000,00	Elisione Proventi Teatro Massimo con costi del Comune

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
COMUNE DI PALERMO	19	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 1 Proventi da tributi	D	52.914,00	40,00	21.165,60	Elisione Ricavi del Comune con Costi del Teatro Massimo
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	19	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 18 Oneri diversi di gestione	A	52.914,00	40,00	21.165,60	Elisione Ricavi del Comune con Costi del Teatro Massimo

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
COMUNE DI PALERMO	20	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 4 b altre amministrazioni pubbliche	D	507.085,00	40,00	202.834,00	Elisione Debiti del Comune con crediti di Teatro Massimo
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	20	2	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 2 a verso amministrazioni pubbliche	A	507.085,00	40,00	202.834,00	Elisione Debiti del Comune con crediti di Teatro Massimo

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
A.M.G ENERGIA S.p.A.	21	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	D	8.806.533,00	100,00	8.806.533,00	Elisione Ricavi AMG con Costi Comune
A.M.G ENERGIA S.p.A.	21	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 8 Altri ricavi e proventi diversi	D	83.001,00	100,00	83.001,00	Elisione Ricavi AMG con Costi Comune
COMUNE DI PALERMO	21	3	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	A	8.889.534,00	100,00	8.889.534,00	Elisione Ricavi AMG con Costi Comune

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
COMUNE DI PALERMO	22	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 1 Proventi da tributi	D	193.428,00	100,00	193.428,00	Elisione Ricavi del Comune con Costi di AMG Energia
A.M.G ENERGIA S.p.A.	22	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 18 Oneri diversi di gestione	A	193.428,00	100,00	193.428,00	Elisione Ricavi del Comune con Costi di AMG Energia

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
COMUNE DI PALERMO	23	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	D	3.716.912,00	100,00	3.716.912,00	Elisione debiti Comune con crediti AMG
COMUNE DI PALERMO	23	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 5 d altri	D	31.374,00	100,00	31.374,00	Elisione debiti Comune con crediti AMG
A.M.G ENERGIA S.p.A.	23	3	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	A	3.748.286,00	100,00	3.748.286,00	Elisione debiti Comune con crediti AMG

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
A.M.G ENERGIA S.p.A.	24	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	D	108.107,00	100,00	108.107,00	Elisione Debiti AMG Energia con Crediti del Comune
COMUNE DI PALERMO	24	2	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	A	108.107,00	100,00	108.107,00	Elisione Debiti AMG Energia con Crediti del Comune

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
A.M.G ENERGIA S.p.A.	25	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	D	54.151,00	100,00	54.151,00	Elisione crediti/debiti tra Amap e Amg
A.M.A.P. S.p.A.	25	2	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	A	54.151,00	100,00	54.151,00	Elisione crediti/debiti tra Amap e Amg

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
A.M.A.T. S.p.A.	26	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	D	45.881,00	100,00	45.881,00	Elisione crediti/debiti tra Amap e Amat
A.M.A.P. S.p.A.	26	2	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	A	45.881,00	100,00	45.881,00	Elisione crediti/debiti tra Amap e Amat

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
RE.SE.T. S.C.p.A.	27	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	D	1.224,00	100,00	1.224,00	Elisione crediti/debiti tra Amap e Reset
A.M.A.P. S.p.A.	27	2	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	A	1.224,00	100,00	1.224,00	Elisione crediti/debiti tra Amap e Reset

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	28	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	D	2.775,00	40,00	1.110,00	Elisione crediti/debiti tra Amap e Teatro
A.M.A.P. S.p.A.	28	2	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	A	2.775,00	40,00	1.110,00	Elisione crediti/debiti tra Amap e Teatro

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
GES.A.P. S.p.A.	29	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	D	29.638,00	31,55	9.350,40	Elisione crediti/debiti tra Amap e Gesap
A.M.A.P. S.p.A.	29	2	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	A	29.638,00	31,55	9.350,40	Elisione crediti/debiti tra Amap e Gesap

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
R.A.P. S.p.A.	30	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	D	320.019,00	100,00	320.019,00	Elisione crediti/debiti tra Amap e Rap
A.M.A.P. S.p.A.	30	2	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	A	320.019,00	100,00	320.019,00	Elisione crediti/debiti tra Amap e Rap

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
SISPI S.p.A.	31	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	D	1.762,00	100,00	1.762,00	Elisione crediti/debiti tra Amap e Sispi
A.M.A.P. S.p.A.	31	2	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	A	1.762,00	100,00	1.762,00	Elisione crediti/debiti tra Amap e Sispi

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
A.M.A.P. S.p.A.	32	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	D	3.916,00	100,00	3.916,00	Elisione crediti/debiti tra Amap e Amat
A.M.A.T. S.p.A.	32	2	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	A	3.916,00	100,00	3.916,00	Elisione crediti/debiti tra Amap e Amat

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
A.M.A.P. S.p.A.	33	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	D	19.250,00	100,00	19.250,00	Elisione crediti/debiti tra Amap e Rap
R.A.P. S.p.A.	33	2	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	A	19.250,00	100,00	19.250,00	Elisione crediti/debiti tra Amap e Rap

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
A.M.A.P. S.p.A.	34	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	D	647.327,00	100,00	647.327,00	Elisione crediti/debiti tra Amap e Reset
RE.SE.T. S.C.p.A.	34	2	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	A	647.327,00	100,00	647.327,00	Elisione crediti/debiti tra Amap e Reset

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
R.A.P. S.p.A.	35	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	D	12.593,00	100,00	12.593,00	Elisione crediti/debiti tra Amat e Rap
A.M.A.T. S.p.A.	35	2	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	A	12.593,00	100,00	12.593,00	Elisione crediti/debiti tra Amat e Rap

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
SISPI S.p.A.	36	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	D	233.972,00	100,00	233.972,00	Elisione crediti/debiti tra Amat e Sispi
A.M.A.T. S.p.A.	36	2	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	A	233.972,00	100,00	233.972,00	Elisione crediti/debiti tra Amat e Sispi

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
A.M.A.T. S.p.A.	37	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	D	290.000,00	100,00	290.000,00	Elisione crediti/debiti tra Amat e Amg
A.M.G ENERGIA S.p.A.	37	2	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	A	290.000,00	100,00	290.000,00	Elisione crediti/debiti tra Amat e Amg

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
A.M.A.T. S.p.A.	38	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	D	262.463,00	100,00	262.463,00	Elisione crediti/debiti tra Amat e Reset
RE.SE.T. S.C.p.A.	38	2	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	A	262.463,00	100,00	262.463,00	Elisione crediti/debiti tra Amat e Reset

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
A.M.A.T. S.p.A.	39	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	D	34.313,00	100,00	34.313,00	Elisione crediti/debiti tra Amat e Sispi
SISPI S.p.A.	39	2	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	A	34.313,00	100,00	34.313,00	Elisione crediti/debiti tra Amat e Sispi

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
A.M.A.T. S.p.A.	40	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	D	27.500,00	100,00	27.500,00	Elisione crediti/debiti tra Amat e Rap
R.A.P. S.p.A.	40	2	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	A	27.500,00	100,00	27.500,00	Elisione crediti/debiti tra Amat e Rap

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
A.M.A.P. S.p.A.	41	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	D	725,00	100,00	725,00	Elisione crediti/debiti tra Amg e Amap
A.M.G ENERGIA S.p.A.	41	2	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	A	725,00	100,00	725,00	Elisione crediti/debiti tra Amg e Amap

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
R.A.P. S.p.A.	42	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	D	191.298,00	100,00	191.298,00	Elisione crediti/debiti tra Amg e Rap
A.M.G ENERGIA S.p.A.	42	2	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	A	191.298,00	100,00	191.298,00	Elisione crediti/debiti tra Amg e Rap

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
A.M.G ENERGIA S.p.A.	43	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	D	44.210,00	100,00	44.210,00	Elisione crediti/debiti tra Amg e Reset
RE.SE.T. S.C.p.A.	43	2	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	A	44.210,00	100,00	44.210,00	Elisione crediti/debiti tra Amg e Reset

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
A.M.A.P. S.p.A.	44	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 5 d altri	D	4.938,00	40,00	1.975,20	Elisione crediti/debiti tra Teatro e Amap
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	44	2	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO B IV 2 d altri soggetti	A	4.938,00	40,00	1.975,20	Elisione crediti/debiti tra Teatro e Amap

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
GES.A.P. S.p.A.	45	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	D	15.000,00	31,55	4.732,31	Elisione crediti/debiti tra Teatro e Gesap
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	45	2	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO B IV 2 d altri soggetti	A	15.000,00	31,55	4.732,31	Elisione crediti/debiti tra Teatro e Gesap

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	46	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	D	34.356,00	40,00	13.742,40	Elisione crediti/debiti tra Teatro e Sispi
SISPI S.p.A.	46	2	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	A	34.356,00	40,00	13.742,40	Elisione crediti/debiti tra Teatro e Sispi

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
A.M.A.P. S.p.A.	47	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 5 d altri	D	35.019,00	31,55	11.048,04	Elisione crediti/debiti tra Gesap e Amap
GES.A.P. S.p.A.	47	2	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO B IV 2 d altri soggetti	A	35.019,00	31,55	11.048,04	Elisione crediti/debiti tra Gesap e Amap

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
GES.A.P. S.p.A.	48	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	D	26.341,00	31,55	8.310,24	Elisione crediti/debiti tra Gesap e Rap
R.A.P. S.p.A.	48	2	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	A	26.341,00	31,55	8.310,24	Elisione crediti/debiti tra Gesap e Rap

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
RE.SE.T. S.C.p.A.	49	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	D	21.800,00	100,00	21.800,00	Elisione crediti/debiti tra Rap e Reset
R.A.P. S.p.A.	49	2	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	A	21.800,00	100,00	21.800,00	Elisione crediti/debiti tra Rap e Reset

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
R.A.P. S.p.A.	50	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	D	1.502.108,00	100,00	1.502.108,00	Elisione crediti/debiti tra Rap e Reset
RE.SE.T. S.C.p.A.	50	2	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	A	1.502.108,00	100,00	1.502.108,00	Elisione crediti/debiti tra Rap e Reset

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
RE.SE.T. S.C.p.A.	51	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	D	5.365,00	100,00	5.365,00	Elisione crediti/debiti tra Reset e Amat
A.M.A.T. S.p.A.	51	2	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	A	5.365,00	100,00	5.365,00	Elisione crediti/debiti tra Reset e Amat

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
A.M.A.P. S.p.A.	52	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	D	13.316,00	100,00	13.316,00	Elisione costi/ricavi tra Amap e Amg
A.M.G ENERGIA S.p.A.	52	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	A	13.316,00	100,00	13.316,00	Elisione costi/ricavi tra Amap e Amg

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
A.M.A.P. S.p.A.	53	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	D	18.106,00	100,00	18.106,00	Elisione costi/ricavi tra Amap e Amat
A.M.A.T. S.p.A.	53	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	A	18.106,00	100,00	18.106,00	Elisione costi/ricavi tra Amap e Amat

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
A.M.A.P. S.p.A.	54	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	D	216.234,00	31,55	68.219,02	Elisione costi/ricavi tra Amap e Gesap
GES.A.P. S.p.A.	54	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	A	216.234,00	31,55	68.219,02	Elisione costi/ricavi tra Amap e Gesap

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
A.M.A.P. S.p.A.	55	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	D	20.267,00	100,00	20.267,00	Elisione costi/ricavi tra Amap e Rap
R.A.P. S.p.A.	55	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	A	20.267,00	100,00	20.267,00	Elisione costi/ricavi tra Amap e Rap

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
A.M.A.P. S.p.A.	56	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	D	661,00	100,00	661,00	Elisione costi/ricavi tra Amap e Rap
R.A.P. S.p.A.	56	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 18 Oneri diversi di gestione	A	661,00	100,00	661,00	Elisione costi/ricavi tra Amap e Rap

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
A.M.A.P. S.p.A.	57	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	D	3.762,00	100,00	3.762,00	Elisione costi/ricavi tra Amap e Reset
RE.SE.T. S.C.p.A.	57	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	A	3.762,00	100,00	3.762,00	Elisione costi/ricavi tra Amap e Reset

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
A.M.A.P. S.p.A.	58	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	D	5.713,00	100,00	5.713,00	Elisione costi/ricavi tra Amap e Sispi
SISPI S.p.A.	58	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	A	5.713,00	100,00	5.713,00	Elisione costi/ricavi tra Amap e Sispi

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
A.M.A.P. S.p.A.	59	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	D	7.851,00	40,00	3.140,40	Elisione costi/ricavi tra Amap e Teatro
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	59	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	A	7.851,00	40,00	3.140,40	Elisione costi/ricavi tra Amap e Teatro

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
RE.SE.T. S.C.p.A.	60	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	D	748.236,00	100,00	748.236,00	Elisione costi/ricavi tra Amap e Reset
A.M.A.P. S.p.A.	60	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	A	748.236,00	100,00	748.236,00	Elisione costi/ricavi tra Amap e Reset

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
RE.SE.T. S.C.p.A.	61	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	D	615.438,00	100,00	615.438,00	Elisione costi/ricavi tra Amat e Reset
A.M.A.T. S.p.A.	61	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	A	615.438,00	100,00	615.438,00	Elisione costi/ricavi tra Amat e Reset

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
SISPI S.p.A.	62	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	D	125.896,00	100,00	125.896,00	Elisione costi/ricavi tra Amat e Sispi
A.M.A.T. S.p.A.	62	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	A	125.896,00	100,00	125.896,00	Elisione costi/ricavi tra Amat e Sispi

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
A.M.A.T. S.p.A.	63	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 8 Altri ricavi e proventi diversi	D	10.606,00	100,00	10.606,00	Elisione costi/ricavi tra Amat e Sispi
SISPI S.p.A.	63	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 11 Utilizzo beni di terzi	A	10.606,00	100,00	10.606,00	Elisione costi/ricavi tra Amat e Sispi

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
RE.SE.T. S.C.p.A.	65	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	D	44.210,00	100,00	44.210,00	Elisione costi/ricavi tra Amg e Reset
A.M.G ENERGIA S.p.A.	65	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	A	44.210,00	100,00	44.210,00	Elisione costi/ricavi tra Amg e Reset

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
SISPI S.p.A.	66	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	D	10.356,00	40,00	4.142,40	Elisione costi/ricavi tra Teatro e Sispi
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	66	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	A	10.356,00	40,00	4.142,40	Elisione costi/ricavi tra Teatro e Sispi

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	67	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	D	15.000,00	31,55	4.732,31	Elisione costi/ricavi tra Gesap e Teatro
GES.A.P. S.p.A.	67	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	A	15.000,00	31,55	4.732,31	Elisione costi/ricavi tra Gesap e Teatro

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
R.A.P. S.p.A.	68	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	D	112.447,00	31,55	35.475,57	Elisione costi/ricavi tra Rap e Gesap
GES.A.P. S.p.A.	68	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	A	112.447,00	31,55	35.475,57	Elisione costi/ricavi tra Rap e Gesap

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
R.A.P. S.p.A.	69	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 8 Altri ricavi e proventi diversi	D	35,00	31,55	11,04	Elisione costi/ricavi tra Rap e Gesap
GES.A.P. S.p.A.	69	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 18 Oneri diversi di gestione	A	35,00	31,55	11,04	Elisione costi/ricavi tra Rap e Gesap

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
GES.A.P. S.p.A.	70	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 8 Altri ricavi e proventi diversi	D	-18,00	31,55	-5,68	Elisione costi/ricavi tra Rap e Gesap
R.A.P. S.p.A.	70	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 18 Oneri diversi di gestione	A	-18,00	31,55	-5,68	Elisione costi/ricavi tra Rap e Gesap

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
RE.SE.T. S.C.p.A.	71	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	D	823.518,00	100,00	823.518,00	Elisione costi/ricavi tra Rap e Reset
R.A.P. S.p.A.	71	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	A	823.518,00	100,00	823.518,00	Elisione costi/ricavi tra Rap e Reset

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
R.A.P. S.p.A.	72	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	D	441,00	100,00	441,00	Elisione costi/ricavi tra Rap e Sispi
SISPI S.p.A.	72	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 18 Oneri diversi di gestione	A	441,00	100,00	441,00	Elisione costi/ricavi tra Rap e Sispi

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
A.M.A.P. S.p.A.	73	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A I Fondo di dotazione	D	25.581.337,00	100,00	25.581.337,00	Elisione partecipazione e quota PN AMAP
A.M.A.P. S.p.A.	73	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A II b da capitale	D	5.337,00	100,00	5.337,00	Elisione partecipazione e quota PN AMAP
A.M.A.P. S.p.A.	73	3	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A II e altre riserve indisponibili	D	6.563.295,00	100,00	6.563.295,00	Elisione partecipazione e quota PN AMAP
A.M.A.P. S.p.A.	73	4	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	47.594.167,00	100,00	47.594.167,00	Elisione partecipazione e quota PN AMAP
A.M.A.P. S.p.A.	73	5	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A VI Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	A	22.827,64	100,00	22.827,64	Elisione partecipazione e quota PN AMAP
COMUNE DI PALERMO	73	6	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO B IV 1 a imprese controllate	A	35.170.023,00	100,00	35.170.023,00	Elisione partecipazione e quota PN AMAP
COMUNE DI PALERMO	73	7	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	A	44.551.285,36	100,00	44.551.285,36	Elisione partecipazione e quota PN AMAP

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
A.M.A.T. S.p.A.	74	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A I Fondo di dotazione	D	35.945.872,00	100,00	35.945.872,00	Elisione partecipazione e quota PN AMAT
A.M.A.T. S.p.A.	74	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A II e altre riserve indisponibili	D	376.880,00	100,00	376.880,00	Elisione partecipazione e quota PN AMAT
A.M.A.T. S.p.A.	74	3	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	-21.975.602,00	100,00	-21.975.602,00	Elisione partecipazione e quota PN AMAT
COMUNE DI PALERMO	74	4	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO B IV 1 a imprese controllate	A	35.339.015,00	100,00	35.339.015,00	Elisione partecipazione e quota PN AMAT
COMUNE DI PALERMO	74	5	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	A	-20.991.865,00	100,00	-20.991.865,00	Elisione partecipazione e quota PN AMAT

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
A.M.G ENERGIA S.p.A.	75	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A I Fondo di dotazione	D	96.996.800,00	100,00	96.996.800,00	Elisione partecipazione e quota PN AMG Energia
A.M.G ENERGIA S.p.A.	75	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A II b da capitale	D	5.843.785,00	100,00	5.843.785,00	Elisione partecipazione e quota PN AMG Energia
A.M.G ENERGIA S.p.A.	75	3	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A II e altre riserve indisponibili	D	1.254.820,00	100,00	1.254.820,00	Elisione partecipazione e quota PN AMG Energia
A.M.G ENERGIA S.p.A.	75	4	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A II f altre riserve disponibili	D	12.472.547,00	100,00	12.472.547,00	Elisione partecipazione e quota PN AMG Energia
A.M.G ENERGIA S.p.A.	75	5	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	-259.218,00	100,00	-259.218,00	Elisione partecipazione e quota PN AMG Energia
COMUNE DI PALERMO	75	6	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO B IV 1 a imprese controllate	A	114.091.000,00	100,00	114.091.000,00	Elisione partecipazione e quota PN AMG Energia
COMUNE DI PALERMO	75	7	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	A	2.217.734,00	100,00	2.217.734,00	Elisione partecipazione e quota PN AMG Energia

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
GES.A.P. S.p.A.	76	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A I Fondo di dotazione	D	21.091.183,52	100,00	21.091.183,52	Elisione partecipazione e quota PN GESAP
GES.A.P. S.p.A.	76	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A II b da capitale	D	1.613.598,56	100,00	1.613.598,56	Elisione partecipazione e quota PN GESAP
GES.A.P. S.p.A.	76	3	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A II f altre riserve disponibili	D	5.145.485,71	100,00	5.145.485,71	Elisione partecipazione e quota PN GESAP
GES.A.P. S.p.A.	76	4	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	8.586,65	100,00	8.586,65	Elisione partecipazione e quota PN GESAP
COMUNE DI PALERMO	76	5	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO B IV 1 b imprese partecipate	A	19.934.364,00	100,00	19.934.364,00	Elisione partecipazione e quota PN GESAP
COMUNE DI PALERMO	76	6	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	A	7.924.490,44	100,00	7.924.490,44	Elisione partecipazione e quota PN GESAP

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
R.A.P. S.p.A.	77	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A I Fondo di dotazione	D	3.014.900,00	100,00	3.014.900,00	Elisione partecipazione e quota PN RAP
R.A.P. S.p.A.	77	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A II e altre riserve indisponibili	D	62.715,00	100,00	62.715,00	Elisione partecipazione e quota PN RAP
R.A.P. S.p.A.	77	3	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A II f altre riserve disponibili	D	1.190.718,00	100,00	1.190.718,00	Elisione partecipazione e quota PN RAP
R.A.P. S.p.A.	77	4	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	1.106.475,00	100,00	1.106.475,00	Elisione partecipazione e quota PN RAP
COMUNE DI PALERMO	77	5	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	-1.106.471,00	100,00	-1.106.471,00	Elisione partecipazione e quota PN RAP
COMUNE DI PALERMO	77	6	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO B IV 1 a imprese controllate	A	4.268.337,00	100,00	4.268.337,00	Elisione partecipazione e quota PN RAP

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
COMUNE DI PALERMO	78	1	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO B IV 1 a imprese controllate	D	80.000,00	100,00	80.000,00	Rettifica elisione partecipazione delle società in RESET
R.A.P. S.p.A.	78	2	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO B IV 1 b imprese partecipate	A	80.000,00	100,00	80.000,00	Rettifica elisione partecipazione delle società in RESET

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
COMUNE DI PALERMO	79	1	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO B IV 1 a imprese controllate	D	80.000,00	100,00	80.000,00	Rettifica elisione partecipazione delle società in RESET
A.M.A.P. S.p.A.	79	2	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO B IV 1 b imprese partecipate	A	80.000,00	100,00	80.000,00	Rettifica elisione partecipazione delle società in RESET

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
COMUNE DI PALERMO	80	1	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO B IV 1 a imprese controllate	D	40.000,00	100,00	40.000,00	Rettifica elisione partecipazione delle società in RESET
A.M.G ENERGIA S.p.A.	80	2	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO B IV 1 b imprese partecipate	A	40.000,00	100,00	40.000,00	Rettifica elisione partecipazione delle società in RESET

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
COMUNE DI PALERMO	81	1	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO B IV 1 a imprese controllate	D	80.000,00	100,00	80.000,00	Rettifica elisione partecipazione delle società in RESET
SISPI S.p.A.	81	2	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO B IV 1 b imprese partecipate	A	80.000,00	100,00	80.000,00	Rettifica elisione partecipazione delle società in RESET

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
COMUNE DI PALERMO	82	1	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO B IV 1 a imprese controllate	D	40.000,00	100,00	40.000,00	Rettifica elisione partecipazione delle società in RESET
A.M.A.T. S.p.A.	82	2	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO B IV 1 b imprese partecipate	A	40.000,00	100,00	40.000,00	Rettifica elisione partecipazione delle società in RESET

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
RE.SE.T. S.C.p.A.	83	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A I Fondo di dotazione	D	4.240.000,00	100,00	4.240.000,00	Elisione partecipazione e quota PN Reset
RE.SE.T. S.C.p.A.	83	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A II e altre riserve indisponibili	D	41.693,00	100,00	41.693,00	Elisione partecipazione e quota PN Reset
RE.SE.T. S.C.p.A.	83	3	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	1.826.020,00	100,00	1.826.020,00	Elisione partecipazione e quota PN Reset
COMUNE DI PALERMO	83	4	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO B IV 1 a imprese controllate	A	4.202.877,00	100,00	4.202.877,00	Elisione partecipazione e quota PN Reset
COMUNE DI PALERMO	83	5	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO B IV 1 a imprese controllate	A	320.000,00	100,00	320.000,00	Elisione partecipazione e quota PN Reset
COMUNE DI PALERMO	83	6	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	A	1.584.836,00	100,00	1.584.836,00	Elisione partecipazione e quota PN Reset

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
SISPI S.p.A.	84	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A I Fondo di dotazione	D	5.200.000,00	100,00	5.200.000,00	Elisione partecipazione e quota PN SISPI
SISPI S.p.A.	84	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A II e altre riserve indisponibili	D	642.722,00	100,00	642.722,00	Elisione partecipazione e quota PN SISPI
SISPI S.p.A.	84	3	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A II b da capitale	D	2.656,00	100,00	2.656,00	Elisione partecipazione e quota PN SISPI
SISPI S.p.A.	84	4	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A II f altre riserve disponibili	D	4.393.918,00	100,00	4.393.918,00	Elisione partecipazione e quota PN SISPI
SISPI S.p.A.	84	5	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	-170.591,00	100,00	-170.591,00	Elisione partecipazione e quota PN SISPI
COMUNE DI PALERMO	84	6	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO B IV 1 a imprese controllate	A	6.894.637,00	100,00	6.894.637,00	Elisione partecipazione e quota PN SISPI
COMUNE DI PALERMO	84	7	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	A	3.174.068,00	100,00	3.174.068,00	Elisione partecipazione e quota PN SISPI

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	85	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A I Fondo di dotazione	D	2.981.578,80	100,00	2.981.578,80	Elisione partecipazione e quota PN Fondazione Teatro
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	85	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A II e altre riserve indisponibili	D	18.354.119,20	100,00	18.354.119,20	Elisione partecipazione e quota PN Fondazione Teatro
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	85	3	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	105.738,00	100,00	105.738,00	Elisione partecipazione e quota PN Fondazione Teatro
COMUNE DI PALERMO	85	4	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	A	21.441.436,00	100,00	21.441.436,00	Elisione partecipazione e quota PN Fondazione Teatro