



COMUNE DI PALERMO

**BILANCIO CONSOLIDATO
DELL'ESERCIZIO 2024**

**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)**

INDICE

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.....	55
- STATO PATRIMONIALE – PASSIVITA'	57
Patrimonio netto.....	57
Fondo per rischi e oneri.....	62
Trattamento di fine rapporto.....	64
Debiti.....	65
Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti.....	73
Conti d'ordine.....	74
- 2.12 ILLUSTRAZIONE DELLE VOCI DEL CONTO ECONOMICO.....	75
Componenti positivi della gestione.....	76
Componenti negativi della gestione.....	80
Proventi e oneri finanziari.....	86
Rettifiche di valore di attività finanziarie.....	88
Proventi e oneri straordinari.....	88
Imposte	91
Risultato di esercizio.....	91

ALTRE INFORMAZIONI.....	92
- 3.1. - COMPENSI PER AMMINISTRATORI E SINDACI.....	92
- 3.2 - PERDITE RIPIANATE DALLA CAPOGRUPPO.....	92
- 3.3 - STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI.....	92
- 3.4. - INFORMAZIONI SU FATTI DI RILIEVO DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO.....	96
- 3.5. CREDITI E DEBITI DEL GRUPPO CON SCADENZA OLTRE CINQUE ANNI.....	101

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. 315 del 28.11.2024.

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
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 2024, calcolato rispetto ai dati desunti dal rendiconto del Comune per l'esercizio 2023, quale ultimo documento contabile approvato alla data di definizione del perimetro.

2024						
Soglie di irrilevanza singola 3%						
ENTE - dati 2023	Totale attivo	Soglia unitaria > 3%	Patrimonio netto	Soglia unitaria > 3%	Ricavi caratteristici	Soglia unitaria > 3%
COMUNE DI PALERMO	3.195.180.445,98	95.855.413,38	974.398.300,87	29.231.949,03	936.420.133,14	28.092.603,99
Soglie di irrilevanza globale 10%						
ENTE - dati 2023	Totale attivo	Soglia > 10%	Patrimonio netto	Soglia > 10%	Ricavi caratteristici	Soglia > 10%
COMUNE DI PALERMO	3.195.180.445,98	319.518.044,60	974.398.300,87	97.439.830,09	936.420.133,14	93.642.013,31

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. 315 del 28.11.2024 sopra citata:

ENTE - dati 2023	Totale attivo	Soglia unitaria > 3%	Patrimonio netto	Soglia unitaria > 3%	Ricavi caratteristici	Soglia unitaria > 3%
COMUNE DI PALERMO	3.195.180.445,98	95.855.413,38	974.398.300,87	29.231.949,03	936.420.133,14	28.092.603,99
SRR - PALERMO AREA METROPOLITANA Spa	3.103.795,00	0,097%	197.065,00	0,020%	5.626.685,00	0,601%
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	233.030.811,00	7,293%	100.509.330,00	10,315%	97.390.346,00	10,400%
ASSOCIAZIONE TEATRO BIONDO	6.414.127,00	0,201%	2.044.201,00	0,210%	6.906.337,00	0,738%
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	75.742.308,00	2,371%	53.552.702,00	5,496%	33.754.943,00	3,605%
ACQUEDOTTO CONSORTILE BIVIERE- Comuni di Palermo e Monreale	3.232.354,59	0,101%	1.591.902,37	0,163%	765.942,18	0,082%
ATI idrico - Assemblea Territoriale Idrica Palermo (Ente di Governo territoriale)	3.347.338,43	0,105%	1.126.352,79	0,116%	7.723.903,56	0,825%
TOTALE soglia cumulata >10%		10,23%		16,58%		16,25%

(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 2023	Totale attivo	Soglia unitaria > 3%	Patrimonio netto	Soglia unitaria > 3%	Ricavi caratteristici	Soglia unitaria > 3%
COMUNE DI PALERMO	3.195.180.445,98	95.855.413,38	974.398.300,87	29.231.949,03	936.420.133,14	28.092.603,99
SRR - PALERMO AREA METROPOLITANA Spa	3.103.795,00	0,097%	197.065,00	0,020%	5.626.685,00	0,601%
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	6.414.127,00	0,201%	2.044.201,00	0,210%	6.906.337,00	0,738%
ACQUEDOTTO CONSORTILE BIVIERE- Comuni di Palermo e Monreale	3.232.354,59	0,101%	1.591.902,37	0,163%	765.942,18	0,082%
ATI idrico - Assemblea Territoriale Idrica Palermo (Ente di Governo territoriale)	3.347.338,43	0,105%	1.126.352,79	0,116%	7.723.903,56	0,825%
TOTALE soglia cumulata >10%		0,57%		0,77%		2,25%

(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 2024, il cui schema è stato approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 267 del

12.08.2024, cui ha fatto seguito la proposta di deliberazione di Consiglio comunale n. 529 del 13.08.2025 di approvazione del rendiconto, ad oggi non ancora approvata.

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	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%.	7.453.947

1.2 - COMUNICAZIONI AI COMPONENTI DEL GRUPPO

Con nota prot. n. 826517 del 19.06.2025 è stata inoltrata alle società incluse nel perimetro di consolidamento formale richiesta della documentazione, unitamente alle direttive di predisposizione.

I dati delle società, in ultimo il riscontro di AMAT trasmesso il 25.08.2025 sulla scorta dei dati del progetto di bilancio 2024, riapprovato dal Cda in data 18.07.2025, sono pervenuti in tempo utile ai fini dell'elaborazione del presente documento contabile, da sottoporre all'approvazione dei competenti organi entro i termini di legge.

I dati contabili relativi alla Capogruppo sono stati ricavati dal rendiconto della gestione dell'esercizio 2024, approvato dal Consiglio Comunale, come *supra* indicato.

Si assiste anche per l'esercizio corrente al persistere del fenomeno dei disallineamenti contabili con la Capogruppo, cui è dedicato uno specifico paragrafo.

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 09.09.2025, 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, rilasciata dall'Area delle partecipate con nota prot. n. 860871 del 30.06.2025, 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 31.12.2024, per i quali è stata data copertura finanziaria a valere su impegni reimputati e/o assunti nel bilancio della Capogruppo nel corso dell'esercizio successivo, secondo quanto registrato negli elenchi allegati alla suddetta nota informativa.

In corrispondenza a tali 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 a carico del 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 riportato nella citata nota informativa, è stata registrata una scrittura di rettifica in capo alla partecipata, riducendo il credito iscritto nel bilancio della stessa e rilevando in dare il corrispondente componente economico negativo nel conto economico tramite riduzione del ricavo o tramite decremento delle riserve di utili degli esercizi precedenti registrate nello stato patrimoniale passivo, 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 € 117.888.524, così determinato:

Voci	Conto economico consolidato		
	Anno 2024	Anno 2023	variazione
Valore della produzione	1.256.642.659	1.173.644.118	82.998.541
Costi della produzione	1.145.459.505	1.115.312.676	30.146.829
Risultato della gestione operativa	111.183.154	58.331.442	52.851.712
Proventi e oneri finanziari	- 8.815.418	2.184.887	-11.000.305
Rettifiche di valori di attività finanziarie	- 98.707	- 1.372.239	1.273.532
Proventi e oneri straordinari	35.427.763	84.941.780	-49.514.017
Risultato prima delle Imposte	137.696.792	144.085.869	-6.389.078
Imposte sul reddito	- 19.808.267	- 22.700.535	2.892.268
Risultato di esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	117.888.524	121.385.334	-3.496.810
Risultato dell'esercizio di Gruppo	117.885.623	121.381.271	- 3.495.647,91
Risultato dell'esercizio di pertinenza di Terzi	2.901	4.063	-1.162

Il Conto Economico evidenzia un “Risultato della Gestione Operativa” positivo pari ad € 111.183.154, un “Risultato prima delle imposte” pari ad € 137.696.792, un valore complessivo delle Imposte a carico delle società facenti parte del gruppo pari ad € 19.808.267, e registra un risultato dell’esercizio del Gruppo pari ad € 117.885.623. 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 risultanti 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)	331.777.274	92.405.284	239.371.990
AMAP S.p.A.	2.877.255	9.669.651	- 6.792.396
AMG ENERGIA S.p.a.	- 8.523.535	392.900	- 8.916.435
AMAT PALERMO S.p.A.	- 47.631.485	9.308.125	- 56.939.610
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO (40%)	- 923.153	52.957	- 976.110
GESAP S.p.A. (31,5487%)	4.357.242	4.306.719	50.523
RAP S.p.A.	- 114.657.478	- 1.350.045	- 113.307.433
RE.SE.T. S.p.A.	- 32.381.807	138.421	- 32.520.228
SISPI S.p.A.	- 17.008.689	302.611	- 17.311.300
totale	117.885.623	115.226.623	2.659.000
(*) Il risultato di esercizio di Gesap e della Fondazione sono indicati 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 un'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 ed 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 ENERGIA 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.

Rispetto al passato si incrementa 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 del Comune di Palermo (**CAPOGRUPPO**) espone un risultato positivo di € 92.405.283,99 (€ 94.627.198 milioni nel 2023), 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 € 69.572.077,44 (€ 55.300.961 nel 2023), la gestione finanziaria si chiude con un saldo negativo di € -3.007.616,03, le rettifiche di valore delle attività finanziarie, pari ad € -397.894,00, sono determinate dalle perdite registrate nel bilancio 2024 dell'Ati Idrico Palermo e da variazioni negative delle riserve del P.N. della GESAP.

Anche per il corrente esercizio si segnala il rilevante valore registrato dagli accantonamenti per la svalutazione dei crediti, pari ad € 226.639.607,13 (€ 198.835.084,59 nel 2023), per il cui dettaglio si rimanda alla relativa sezione B-14-d della nota integrativa allegata al rendiconto di gestione del Comune.

Nel bilancio di **AMAP**, approvato dall'Assemblea dei soci il 25.07.2025, si registra un utile di esercizio pari ad € 9.669.651.

Il risultato seppur positivo, presenta una contrazione rispetto all'utile di € 13,5 mln registrato nell'esercizio precedente. L'utile del corrente esercizio è determinato da un aumento di circa 7,6 mln dei ricavi da vendite e prestazioni del SII, oltre che da componenti di natura straordinaria per circa 7,3 mln, di cui: 4,4 mln derivanti dall'adeguamento del fondo rischi e oneri per riduzione delle passività potenziali a cui era esposta la Società, prevalentemente imputabile ad EAS e 3,2 mln dalle sopravvenienze attive conseguenti

l'azzeramento del Debito verso EAS, registrate nella voce "Altri Ricavi e proventi", come esposto in nota integrativa.

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.

Parimenti, nella relazione del Collegio sindacale, che nel corso del 2024 ha esercitato le funzioni dell'organo amministrativo fino alla nomina dell'amministratore Unico, avvenuta con delibera dell'8.11.2024, 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, con un *unpaid ratio* a 24 mesi pari 24,54% sull'emesso 2023.

Da ciò derivano tensioni sui flussi finanziari aziendali, su cui incide anche il ricorso all'utilizzo di flussi di cassa correnti per anticipare entrate destinate al finanziamento di investimenti.

Viene altresì 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.

A tal riguardo, viene segnalata nell'attuale organico la mancata copertura della figura del Direttore Generale e di dirigenti preposti ai servizi tecnici, nonché il generale sottodimensionamento del personale in servizio, con frequente ricorso all'impiego di personale somministrato e all'esternalizzazione di specifici servizi e attività.

Ulteriore criticità segnalata è l'incremento del contenzioso con il personale dipendente e del conseguente ricorso a incarichi esterni per l'assistenza legale.

Viene anche segnalata, in continuità con gli anni precedenti, l'inadeguatezza del sistema amministrativo contabile anche ai fini della tempestiva rilevazione della crisi d'impresa e dell'adozione delle misure necessarie a preservare la continuità aziendale.

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.

Si rammenta che per il finanziamento delle ingenti spese di investimento, in data 20.12.2017 è stato stipulato un mutuo di 20 milioni con la BEI, 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.

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.

Come già riportato nel bilancio consolidato del precedente esercizio, 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.

Ai sensi dell'art. 2 comma 1 lett. d) de D.lgs. 175/2016 la società AMAP, stante la pluralità dei soci pubblici e la quota maggioritaria detenuta dal Comune di Palermo (oltre il 99%), è soggetta al controllo analogo congiunto.

Il progetto di bilancio dell'esercizio 2024 di **AMAT**, approvato dal Cda il 18.07.2025, espone un utile di esercizio di € 9.308.125.

Tale risultato è principalmente determinato da fattori di natura straordinaria, in quanto vengono rilevati variazioni economiche positive per € 8.436.663 da imputarsi quasi totalmente al rilascio dal fondo rischi, pari ad € 7.586.350 e dal fondo svalutazione crediti, per € 850.313, a seguito della definizione per gli anni 2020 e 2021 della controversia con la Regione Siciliana in merito al mancato riconoscimento del cosiddetto "vuoto per pieno", mentre rimane da definire il 2022.

Si rammenta che il mancato riconoscimento da parte dall'Assessorato Regionale delle Infrastrutture e della Mobilità dell'applicazione in Sicilia della norma del c.d. "vuoto per pieno, aveva prodotto nel bilancio di AMAT rilevanti perdite negli esercizi pregressi.

A tal riguardo la perdita di € 20.887.200 registrata nel bilancio 2022 della società, approvato solo nel 2024 dal Socio, ha determinato una riduzione di oltre un terzo del capitale sociale, perciò configurandosi i presupposti per l'attivazione della procedura prevista dall'art. 2446 del C.C.

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.

A seguito della relazione degli amministratori di AMAT, rilasciata sulla situazione patrimoniale della società ai sensi dell'art. 2446 del Codice Civile, in sede di approvazione del bilancio 2022 da parte del Socio era stato deliberato di portare a nuovo la perdita di € 20.887.200 e di fissare il termine per il ripiano delle stessa entro il Bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2027, in virtù del disposto dell'art. 3, 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 c/c.

Nella nota informativa del progetto di bilancio 2024 è dato leggere che **"l'utile prodotto nel corrente esercizio determinerà la riduzione delle perdite pregresse nei limiti di un terzo del Capitale"**.

Va segnalato che dall'analisi dei risultati economici per comparto produttivo risulta che, ad eccezione del TPL, della sosta tariffata e della ZTL, tutti gli altri servizi sono gestiti in perdita.

Tale criticità va con immediatezza e senza alcun ulteriore indugio rimossa, sia in applicazione dell'azione 14/2023 del Piano di riequilibrio Pluriennale Finanziario (PRFP), che dei basilari principi di matrice costituzionale di economicità, efficacia ed efficienza, che devono costantemente presiedere al governo dell'utilizzo delle risorse pubbliche.

Va 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.

Il bilancio di esercizio della **RAP** si chiude con una perdita di € -1.350.045, registrando una minore perdita rispetto a quella esposta nella relazione al IV trimestre 2024 (€ -2.428.187) e da quello stimata nell'ultima versione del Piano di Risanamento (€ - 3.393.922) trasmessa all'Amministrazione Comunale.

Tale risultato, come illustrato nella relazione sulla gestione del bilancio societario, scaturisce da oneri e proventi di natura straordinaria per un importo netto negativo di € 6.082.324, maturato per effetto della svalutazione di crediti accesi nei confronti del Comune di Palermo per € 3.187.603, delle sopravvenienze passive al netto di quelle attive per € 1.272.499, degli accantonamenti per rischi ed oneri per € 2.706.408 e dell'iscrizione di imposte anticipate su perdite fiscali residue relative ad esercizi precedenti interamente riassorbibili negli esercizi futuri per € -1.084.186.

Nella nota informativa dei crediti e debiti reciproci tra il Comune e le sue partecipate al 31.12.2024 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 € - 5.350.807, rispetto ai quali la società iscrive un fondo svalutazione di pari importo.

Viene inoltre segnalato che il risultato della gestione del presente esercizio, e con ragionevole certezza anche degli esercizi futuri, è stato fortemente influenzato dagli oneri sostenuti e da quelli da sostenere per la gestione post mortem delle vasche esaurite (I-V) acquisite a seguito della transazione con la curatela AMIA.

Ulteriore criticità viene segnalata nella Relazione redatta ai sensi dell'art. 2409, comma 2°, c.c., rilasciata dal Collegio sindacale sul progetto di bilancio 2024, laddove è dato leggere che *"la società non è dotata di una adeguata struttura di internal audit, ma di un ufficio Controllo di gestione. La funzione collocata all'interno dell'Area Finanza e Bilancio affida a gruppi di lavoro diversi ed agli uffici amministrativi la valutazione dell'adeguatezza, della funzionalità e affidabilità delle procedure aziendali"*. Viene, ancora, con profili di estrema gravità evidenziato che *"il Collegio nel corso del suo mandato ha potuto verificare quanto segue: mancata attuazione dei piani di azioni correttive; limitazioni dell'attività di audit derivanti da un non adeguato dimensionamento quanti-qualitativo delle risorse assegnate alla funzione; difficoltà ad acquisire informazioni complete e tempestive con limitazioni delle attività di verifica e incidenza nei tempi di chiusura delle verifiche"*.

Il Collegio conclude la propria Relazione dichiarando che *"non sussistono ragioni ostative all'approvazione del progetto di bilancio per l'esercizio chiuso al 31.12.2024, così come redatto dagli Amministratori"*.

A causa della suddetta perdita si registra al 31.12.2024 un valore del patrimonio netto di € -7.350.768, con un ulteriore incremento del valore negativo di € -5.580.527 riferito al 2023, 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.

Con deliberazione n. 3 del 25 gennaio 2025, il Consiglio Comunale ha autorizzato il Socio Comune di Palermo a deliberare un **aumento di Capitale sociale scindibile**.

Per i dettagli si rinvia al paragrafo “3.4. - INFORMAZIONI SU FATTI DI RILIEVO DOPO LA CHIUSURA DELL’ESERCIZIO”.

La **GESAP** ha concluso l’esercizio con un rilevante utile di esercizio di € 13.650.456 (€ 4.306.719 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 (+8,9%) e dei passeggeri (+10,1%) che ha concorso all’aumento dei ricavi core di oltre 5,4 mln di euro (+ 7,67%), 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.

Nella relazione sulla gestione viene inoltre rimarcato che sul fronte della realizzazione degli investimenti è proseguito l’avanzamento degli interventi previsti nel Piano degli investimenti ricadenti nel Piano Quadriennale 2020/23, rimodulato, e l’avvio delle realizzazioni previste nel PQ 2024/2027. Come riportato nella relazione del precedente bilancio, uno dei maggiori interventi previsti nei PQI è “*l’Adeguamento e Ristrutturazione del Terminal Passeggeri*”.

Nella sezione relativa al “Contenzioso” viene riferito della perdita su crediti verso il cliente Alitalia Sai, concretizzatasi nell’esercizio per un ammontare complessivo di oltre 5 mln di euro di cui 4,3 mln di euro coperte da fondi svalutazione specifici e 665 mila euro spese a conto economico.

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, con sentenza n. 3791/24, pubblicata il primo luglio u.s., il Tribunale di Palermo ha dichiarato che il compenso a favore degli ex Amministratori, a decorrere dall’entrata in vigore del Dlgs 175/16, deve essere pari a quello previsto dall’articolo 11 co.6 e 7 della medesima disposizione.

La società ha quindi conferito incarico affinché si proceda al recupero delle somme indebitamente corrisposte agli Amministratori della Società di Gestione anche mediante richiesta, in via cautelativa, dell’adozione dei provvedimenti conservativi.

Nonostante le difficoltà, allo stato attuale, di misurare i rischi derivanti dalle contestazioni ed opposizioni alla richiesta della Società, l’Organo Amministrativo ha ritenuto, prudenzialmente, di mantenere l’accantonamento per il rischio credito nella misura del 50% del valore nominale.

Per quanto riguarda la **SISPI**, la gestione si chiude con un utile di € 302.611 grazie ad un importante contributo fornito dai “Progetti auto remunerati”, riguardanti il servizio di notifica atti (+ € 206.572).

Nel corso del 2025 è allo studio la modifica della gestione tecnico-economica di tale servizio con parziale esternalizzazione del servizio. A tal riguardo va attentamente valutata la congruità del servizio mediante la redazione di un piano economico finanziario per il periodo 2025/2027 dal quale si evince la remuneratività del servizio affidato.

La **RE.SE.T.** ha concluso l’esercizio con un utile di esercizio di € 138.421. Tale risultato è dipeso anche per il corrente esercizio dalla fruizione dei cd. Contributi sud, a parziale sgravio dei contributi per il personale pari a circa 1,9 mln di euro, in applicazione dell’art. 27 del D.Lgs. n. 104/2020.

Il beneficio di tale misura non sarà più fruibile nel 2025 in quanto la società non risulta in possesso dei requisiti per godere della proroga dell'istituto per gli esercizi 2025-2029 con le modifiche introdotte dall'art. 1 commi 406-426 della L. 207/2024.

Nel mese di dicembre 2024 è stato definito il passaggio a Full time di quasi tutti i dipendenti della società, per effetto delle transazioni con i dipendenti a seguito dell'applicazione dell'Azione 18, comma 3 del PRFP e delle transazioni sindacali avvenute nel corso del mese di dicembre, con il riconoscimento degli Scatti di Anzianità precedentemente congelati dalla cessione del ramo d'Azienda tra Gesip e Reset, il che determinerà a partire dall'esercizio 2025 un incremento stabile del costo del personale stimabile in circa 3 milioni di euro.

Per le ragioni sopra esposte nel corso del 2025 è stato riconosciuto con deliberazione di Giunta Comunale n. 123 del 06.05.2025 un adeguamento del coefficiente orario di fatturazione di 17,45€/h, rideterminato in 19,09€/h. a decorrere dal 01.01.2025, con obbligo per la società di riorganizzazione qualitativa e quantitativa delle attività volto ad un efficientamento globale dei servizi, misurabile, finalizzato a conservare la congruità dell'affidamento vigente.

È stato di conseguenza stipulato l'atto aggiuntivo al contratto di servizio del 24.12.2024, registrato al repertorio n. 8 del 12.05.2025, con il quale è stato adeguato il suddetto coefficiente orario e il numero delle ore prestate, fermo restando il costo complessivo dei servizi per complessivi € 31.000.000 per anno.

Dalla lettura della relazione sulla gestione emerge che la società ha in corso un'attività di due diligence mirata ad evitare/ridurre il contenzioso con il personale per gli ulteriori rischi connessi all'originario accordo in deroga di demansionamento completato nella fase 1 (la fase 2 è in corso di affidamento).

Nel corso dell'anno 2024, l'attività delle predette due diligence rispetto alle istanze pervenute da parte del personale si è conclusa, con la formalizzazione dell'accordo definitivo per 63 dipendenti, mentre rimangono ancora in sospeso alcune partite per le quali non è stato raggiunto l'accordo.

Il collegio Sindacale segnala che le circostanze sopra rappresentate e l'incertezza sulla definizione contrattuale degli impegni assunti dall'amministrazione rispetto all'affidamento nel corso del 2025 di ulteriori attività, ai sensi dell'art. 28 del vigente contratto di servizio, rischiano di compromettere l'equilibrio gestionale prospettico della società con serio pericolo per la continuità aziendale.

In continuità con gli esercizi precedenti si chiude in sostanziale positivo equilibrio la gestione economica di **AMG ENERGIA**, che registra un utile di € 392.900, e della **FONDAZIONE TEATRO MASSIMO**, che registra un utile di € 132.393 (€ 52.957 per la quota di partecipazione della Capogruppo).

Stato patrimoniale

Lo Stato Patrimoniale consolidato del gruppo Comune al 31 dicembre 2024 è il seguente:

Voci	Stato patrimoniale consolidato		
	Anno 2024	Anno 2023	variazione
Crediti verso partecipanti	0	0	0
Immobilizzazioni immateriali	178.158.306	140.907.463	37.250.843
Immobilizzazioni materiali	2.533.623.005	2.385.451.415	148.171.590
Immobilizzazioni finanziarie	8.094.470	6.547.785	1.546.685
Totale immobilizzazioni (a)	2.719.875.781	2.532.906.663	186.969.118
Rimanenze	12.070.136	12.352.539	-282.403
Crediti	648.037.516	651.422.531	-3.385.014
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	2.997.882	632	2.997.250
Disponibilità liquide	496.618.388	400.669.257	95.949.130
Attivo circolante (b)	1.159.723.922	1.064.444.959	95.278.963
Ratei e risconti attivi (c)	2.877.746	2.633.537	244.209
Totale attivo (a) + (b) + (c)	3.882.477.449	3.599.985.158	282.492.291
			0
Patrimonio netto (a)	1.125.514.211	1.006.454.155	119.060.055
Fondo per rischi e oneri	283.823.592	240.807.838	43.015.754
TFR	33.621.402	37.464.138	-3.842.736
Debiti	661.109.470	650.835.565	10.273.905
Ratei e risconti passivi	1.778.408.775	1.664.423.461	113.985.314
Totale passivo	3.882.477.449	3.599.985.158	282.492.291

Il totale dell'attivo patrimoniale del gruppo è pari a € 3.882.477.449, di cui € 2.719.875.781 per immobilizzazioni, € 1.159.723.922 quale attivo circolante ed € 2.877.746 per ratei e risconti attivi.

Il Patrimonio Netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi di € 26.890 ammonta a € 1.125.514.211. I debiti del gruppo si attestano a € 661.109.470, di cui € 215.489.336 per debiti da finanziamento.

Il valore del TFR del personale risulta pari ad € 33.621.402.

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 2024 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. 860871 del 30.06.2025, e successiva integrazione gs. nota prot. n. 868671 del 02.07.2025, dall'Area delle Società partecipate, istituita a seguito della riorganizzazione degli Uffici e Servizi avvenuta nel 2022.

Rispetto al disallineamento 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.	6.503.895	6.874.950	5.599.710	5.540.081	59.629	1.275.240	111.763	1.163.477
AMAT PALERMO S.p.A.	17.962.509	19.652.542	9.696.241	9.658.058	38.183	9.956.301	64.835	9.891.466
AMG ENERGIA S.p.a.	6.251.507	7.277.334	5.757.214	4.705.562	1.051.652	1.520.120	1.280.019	240.101
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	2.979.530	2.979.530	2.979.530	2.979.530	-	-	-	-
GESAP S.p.A.	56.131	56.131	-	-	-	56.131	-	56.131
RAP S.p.A.	28.765.277	32.124.388	26.013.933	25.483.798	530.135	6.110.455	1.099.394	5.011.061
RE.SE.T. S.p.A.	6.136.338	6.272.037	6.174.287	6.174.287	-	97.750	31.781	65.969
SISPI S.p.A.	2.627.259	3.205.975	3.205.975	3.205.975	-	-	-	-
Totale	71.282.446	78.442.887	59.426.890	57.747.291	1.679.599	19.015.997	2.587.792	16.428.205

L'importo del disallineamento complessivo verso le partecipate ricomprese nel perimetro di consolidamento è pari a € 18.107.804 al lordo dell'IVA.

E' dovuto: in quanto a € 1.679.599, 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 € 16.428.205, alle partite non riconciliate senza copertura finanziaria, 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 e/o in corso di verifica da parte degli Uffici comunali competenti, pari a € 2.587.792, 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 dall'art. 11 sopra richiamato, sono state assunte le seguenti misure correttive:

- In quanto a € 1.446.879, risultano accantonati nell'ambito del risultato di amministrazione del rendiconto di gestione 2024, quale differenza tra € 1.962.779, 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 € 515.900 per crediti di AMG ENERGIA che trovano copertura nell'avanzo vincolato, costituito a fronte di finanziamenti extracomunali;
- in quanto a € 19.491.909, così composto: € 21.567.034 per partite creditorie iscritte nei bilanci delle società rispetto alle quali i Dirigenti degli uffici competenti hanno accertato non sussistano le ragioni del credito; € 836.256 per maggiori crediti del Comune rispetto ai debiti iscritti nel bilancio delle società partecipate, di cui € 835.060 relativi a RAP ed € 1.196,00 relativi ad AMAP. In detrazione dei suddetti importi vanno, inoltre, considerati € -2.911.381 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 perimetro di consolidamento. Il suddetto importo di € 19.491.909, accantonato nel risultato di amministrazione del rendiconto di gestione 2024, è composto dal "Fondo passività per perdite potenziali Aziende" per € 18.655.653, prudenzialmente assunto ai sensi dell'art. 167, co.3, del D.Lgs. n. 267/2000, e dal "Fondo partite non riconciliate con aziende per maggiori crediti del comune rispetto ai relativi debiti iscritti nel bilancio delle società" per € 836.256.

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, finalizzata al superamento di tali discordanze entro il 31.12.2024, ha adottato la deliberazione di Consiglio Comunale n. 305 del 30.10.2024 ad oggetto "4^ VARIAZIONE DI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 2, D.LGS. 267/2000".

A valere sul suddetto accantonamento sono state applicate ed impegnate in bilancio le risorse per il finanziamento dei debiti fuori bilancio ex art 191, lett. E) del Tuel, riconosciuti del Consiglio comunale, tra cui spiccano la deliberazione n. 356 del 12.12.2024 di riconoscimento di un debito verso RAP per la somma complessiva di € 18.813.313,86, comprendenti le spese per extracosti 2021 e 2022 sostenute per il trasporto e smaltimento dei rifiuti fuori dal territorio comunale dopo la chiusura della VI vasca della discarica di Bellolampo e la deliberazione n. 398 del 27.12.2024 di riconoscimento di un debito verso AMAP e l'Acquedotto Consortile Biviere per la somma complessiva di € 3.999.042,74 relative a forniture idriche riferite a diverse annualità pregresse.

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

- **AMAP:** il bilancio dell'esercizio 2024, approvato dall'Assemblea dei soci il 25.07.2025, espone un utile di € 9.669.651. In riferimento ai crediti verso la

controllante, Comune di Palermo, pari ad € 6.503.895, 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 € 59.629 iva compresa (€ 4.114.738 nel 2023), e da partite non riconciliate per € 1.275.240 iva compresa (€ 1.136.118 nel 2023). 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 2024, approvato dal Cda il 18.07.2025, espone un utile di esercizio di € 9.308.125. Il totale dell'elenco dei crediti verso la Capogruppo è pari ad € 17.962.509, svalutati per € 6.012.027. Con riguardo alla riconciliazione dei crediti verso la Capogruppo è stato rilevato un disallineamento, costituito da partite riconciliate senza copertura finanziaria per € 38.183 iva compresa (€ 2.054.807 nel 2023), e da partite non riconciliate per € 9.956.301 iva compresa (€ 8.318.213 nel 2023), quest'ultimo comprensivo del disallineamento di € 1.469.632,46, relativo al mancato utilizzo da parte di Amat di somme a destinazione vincolata, trasferite dal Comune secondo le finalità previste da fondi FAS; tale disallineamento era già presente nel 2023 quale differenza tra i corrispondenti crediti verso Amat iscritti nel Rendiconto 2023 del Comune per i quali la società non iscriveva il corrispondente debito nel bilancio dell'esercizio 2023. A seguito della richiesta del Comune di restituzione delle somme avanzata verso Amat, alla quale la società non ha dato corso, l'ufficio Mobilità ha provveduto a riscuotere il credito nel corso del 2024 tramite l'istituto della compensazione legale, trattenendo l'importo dovuto a valere sui pagamenti dei corrispettivi per prestazioni di servizio effettuate nel 2024 in esecuzione del vigente contratto di affidamento in house dei servizi del trasporto pubblico locale;
- **AMG**: il bilancio di esercizio è stato approvato dall'Assemblea dei soci il 05.05.2025 con un utile di € 392.900. I crediti iscritti verso il Comune sono pari a € 6.251.507. 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 € 1.051.652 iva compresa (€ 842.977 nel 2023), e da partite non riconciliate per € 1.520.120 iva compresa (€ 1.102.442 nel 2023);
- **FONDAZIONE TEATRO MASSIMO**: il bilancio dell'esercizio 2024, approvato dal Consiglio di indirizzo della Fondazione in data 25.06.2025, registra un utile di € 132.393. In riferimento ai crediti verso la Capogruppo, l'importo iscritto in bilancio, pari ad € 2.979.530, 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 2024 è stato approvato dall'Assemblea dei soci in data 04.07.2025, con un utile di € 13.650.456. In riferimento ai crediti verso la Capogruppo, l'importo iscritto in bilancio, pari ad € 56.131, risulta interamente non riconciliato da parte dell'ufficio comunale competente, che ha precisato che è ancora in itinere l'istruttoria su tali partite contabili;

- **RAP**: il progetto di bilancio dell'esercizio 2024, approvato il 14.07.2025 dal Cda, registra una perdita di esercizio di € -1.350.045. Per effetto di tale risultato il patrimonio netto della società assume un valore negativo di € -7.530.768,00. In riferimento ai crediti verso la Capogruppo, pari ad € 28.765.277, è stato appostato un fondo svalutazione di € 5.350.807,00. Con riguardo alla riconciliazione dei crediti verso la Capogruppo è stato rilevato un disallineamento costituito da partite riconciliate senza copertura finanziaria pari ad € 530.135 iva compresa (€ 19.424.291 nel 2023), e da partite non riconciliate per € 6.110.455 iva compresa (€ 6.093.229 nel 2023);
- **RESET**: il bilancio dell'esercizio 2024, approvato dall'Assemblea dei soci in data 30.04.2025, registra un utile di € 138.421. In riferimento ai crediti verso la Capogruppo, pari ad € 6.136.338, è stato appostato un fondo svalutazione di € 217.851. Con riguardo alla riconciliazione dei crediti verso la Capogruppo è stato rilevato un disallineamento costituito da partite non riconciliate per € 97.750 iva compresa;
- **SISPI**: il bilancio dell'esercizio 2024 è stato approvato dall'Assemblea dei soci in data 07.05.2025, con un utile di € 302.611. I crediti verso la Capogruppo, pari a € 2.627.259, per i quali è stato appostato un fondo svalutazione di € 18.524, 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 2024, 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 € 31.463.500, così distinte:

- € 1.446.879 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;
- € 19.491.909 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;
- € 10.524.712 per il "Fondo Perdite Aziende per ripiano perdite di esercizio" assunto ai sensi dell'art. 21 del D.Lgs. n. 175/2016.

Nello stato patrimoniale passivo del bilancio comunale viene registrato, nella sezione "Fondo per rischi e oneri", alla voce "altri fondi", la somma di € 1.446.879 corrispondente al "Fondo accantonamento per mancata riconciliazione aziende" sopra indicato.

È stato inoltre accantonato l'importo di € 7.350.768 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 della gestione registrato nell'esercizio 2023 e 2024.

In applicazione del c.d. "metodo del patrimonio netto" è inoltre appostata, tra le riserve indisponibili del patrimonio netto, la specifica riserva obbligatoria, pari ad € 63.094.422, 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, relativi ai disallineamenti e alle perdite delle partecipate, sono pari a complessivi € 31.463.500 (€ 85.784.625 nel 2023).

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 31.12.2024, hanno sensibilmente ridotto il disallineamento per AMAP e RAP. A riguardo del persistere dei vecchi disallineamenti già presenti al 31.12.2023 nella nota informativa redatta ai sensi dell'art. 11 comma 6 del D.Lgs n. 118/2011 viene precisato che per le società RAP e AMAT, le quali presentano gli importi più rilevanti, i tavoli tecnici all'uopo instaurati a seguito della direttiva dell'assessore al Bilancio, emessa con nota prot. n. 965380 del 30.07.2024, per il superamento di tale problematica, non sono ancora giunti a conclusione.

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	3.748.143	1.196	1.196	3.746.947	- 3.745.751
AMAT PALERMO S.p.A.	11.417.589	11.417.589	11.417.589	-	-	-
AMG ENERGIA S.p.a.	408.893	408.893	-	-	408.893	- 408.893
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO				-	-	-
GESAP S.p.A.				-	-	-
RAP S.p.A.	25.397	860.457	835.060	835.060	25.397	809.663
RE.SE.T. S.p.A.	5.419	5.419	5.419	-	-	-
SISPI S.p.A.	-	-	-	-	-	-
totale	15.604.244	16.440.500	12.259.263	836.256	4.181.237	- 3.344.981

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 registra un credito da 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; viene inoltre rilevato dalla Capogruppo un credito di € 1.196 per tributi locali non presente nel bilancio della società;
- **AMAT:** la società espone verso la Capogruppo un debito di € 11.417.589, interamente riconciliato dai competenti uffici comunale, secondo il dettaglio esposto nella seguente tabella:

Descrizione	Posizione debitoria da Bilanci/Progetti	Posizione creditoria del Comune	Somme accertate nel bilancio comunale comune
DIRETTIVA IMPERATIVA E VINCOLANTE DEL SINDACO ---	7.477.645,52	7.477.645,52	7.477.645,52
QUANTIFICAZIONE DEBITO ADESIONE LITI PENDENTI TARSU-TARES-TARI	1.681.108,77	1.681.108,77	1.681.108,77
TARI ZONE BLU ANNI 2017-19-20-21-22-23 ACCORDO COMUNE DI PALERMO GIUGNO 2023	2.258.834,24	2.258.834,24	2.258.834,24
TOTALE	11.417.588,53	11.417.588,53	11.417.588,53

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; a tale posta si aggiunge il credito di € 300.786 relativo alle somme di cui alla delibera della assemblea dei soci del 28.06.2024 per adeguamento e riclassificazione del fondo destinato ad iniziative "no profit e progetti sociali", anch'esso non accertato nel bilancio comunale;
- **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;
- **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;
- **RAP**: la società espone verso la Capogruppo un debito di € 25.397 pari alla mensilità del fitto della sede aziendale; la Capogruppo espone un maggiore credito di € 835.060 vantato verso Rap per somme pagate a seguito di sentenze esecutive di condanna per sinistri stradali con diritto di rivalsa su RAP; a fronte di tale credito la società ha appostato un accantonamento di pari importo al fondo rischi, contestando la fondatezza della pretesa creditoria del Comune;
- **RESET**: la società espone un debito di € 5.419 verso il Comune relativo al versamento del saldo TARI del 2024. L'Area dei tributi del Comune non ha segnalato l'esistenza di ulteriori crediti di natura tributaria;
- **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.

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, aggiornati alla data del 31 dicembre 2024, sono stati finanziati dal Dipartimento per la programmazione e il coordinamento della politica economica (DIPE) n. 48 progetti per complessivi € 177.271.189, di cui € 170.257.866 finanziati con fondi PNRR, €

530.162,31 con fondi PNC (Piano Nazionale Complementare), € 1.909.300,43 con fondi FOI (Fondo opere indifferibili), € 2.069.879 con risorse dell'Ente, ed € 2.503.981 con altri fondi. L'importo delle anticipazioni ricevute al 31.12.2024 ammonta ad € 20.507.858.

La richiesta di informazioni in merito al presente argomento, rivolta agli altri componenti del gruppo, gs. nota prot. n. 895751 del 10.07.2025, 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. 001-14255-GEN/2025 del 07.08.2025, 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 € 42.752.968 di cui € 23.950.000 finanziati con fondi del PNRR; su tale intervento è stato inoltre riconosciuto un contributo di € 547.032 a valere sul Fondo Sviluppo e Coesione 014-2020; viene fatta inoltre gravare sulla tariffa del SII la quota di € 18.802.968; al 31.12.2024 è stata incassata la somma di € 4.790.000;
- b) **"Adeguamento e rinnovo funzionale del potabilizzatore Jato"** - codice CUP progetto n. D89B2000000100008 - codice PNRR: M2C4 - I4.1-A2-51 del valore complessivo di € 32.000.000 di cui € 23.446.000 finanziati con fondi del PNRR; viene fatta inoltre gravare sulla tariffa del SII la quota di € 8.554.000; al 31.12.2024 è stata incassata la somma di € 4.689.200;
- c) **"Completamento della nuova rete idrica di Palermo: condotte di alimentazione primaria dai Serbatoi, rinnovo del piping dei serbatoi e rete di distribuzione in dx Oreto"** - codice CUP progetto n. D75H220000010002 - codice PNRR: M2C4 - I4.2 del valore complessivo di € 49.500.000 interamente finanziati con fondi del PNRR; al 31.12.2024 non è stata incassata alcuna somma.

La società precisa che tutti gli interventi sono in fase esecutiva e appaltati tramite gare ad evidenza pubblica e conferma il rispetto della milestone imposta da finanziamento, il cui termine di rendicontazione è fissato al 31.03.2026.

2) AMAT: con nota 24020 del 31.07.2005 la società comunica che non ha attivato direttamente interventi finanziati con risorse del PNRR/PNC, precisando inoltre che il Comune di Palermo ha in corso un intervento finalizzato alla realizzazione di infrastrutture di ricarica di bus elettrici- Misura PNRR 3.3. denominata *"Rinnovo flotte bus e treni verdi"*. La società segnala la criticità relativa al ritardo dei lavori dei lavori di realizzazione delle stazioni di ricarica elettrica e del conseguente inutilizzo dei bus elettrici acquistati con fondi dello stesso PNRR.

Il termine per la definizione delle infrastrutture è stato più volte prorogato ed è ora previsto al 30 settembre 2025.

Nel 2023 era stato comunicato dalla stessa Società l'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 stanZIA € 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.

- 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 PEC del 31.07.2025 la Fondazione ha comunicato che 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; dal riscontro risulta erogato il 10% del finanziamento
 - 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; al momento del riscontro non risultano erogate somme.

La Fondazione comunica che non sono presenti criticità circa il raggiungimento degli obiettivi.

- 6) RAP: la società non gestisce direttamente 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 (€ 26.253.000), la realizzazione di centri di raccolta comunali per i rifiuti (€ 6.747.000) e la realizzazione di interventi per il potenziamento e modernizzazione della raccolta differenziata (€ 27.000.000).
- 7) RE.SE.T.: la società non ha interventi finanziati con risorse del PNRR/PNC;
- 8) SISPI: la società non gestisce direttamente interventi finanziati con risorse del PNRR/PNC. La società ha comunicato che il Comune di Palermo è stato individuato come soggetto attuatore di 9 interventi, per complessivi €. 7.686.655, nei quali la società recita in ruolo di soggetto esecutore.

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. 315 del 28.11.2024, 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 differme 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 contabile¹, 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.

¹ 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 soggetti¹.

2.11. -ILLUSTRAZIONE DELLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE

STATO PATRIMONIALE - ATTIVITA'

B) IMMOBILIZZAZIONI

Il valore delle immobilizzazioni ammonta complessivamente ad € 2.719.875.781 ed è ripartito nelle seguenti fattispecie:

Voci	Stato patrimoniale consolidato - Immobilizzazioni		
	Anno 2024	Anno 2023	Variazione
Immateriali	178.158.306	140.907.463	37.250.843,02
Materiali	2.533.623.005	2.385.451.415	148.171.590,21
Finanziarie	8.094.470	6.547.785	1.546.685,05
TOTALE	2.719.875.781	2.532.906.663	186.969.118,28

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 € 178.158.306, così composto:

Voci	Stato patrimoniale consolidato - Immobilizzazioni Immateriali		
	Anno 2024	Anno 2023	Variazione
Costi di impianto ed ampliamento	9.600	-	9.600,00
Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità	18.460	27.690	-9.230,00
Diritti di brevetto ed utilizzo opere dell'ingegno	19.118.954	25.085.172	-5.966.217,78
Concessioni, licenze e marchi e diritti	17.504.277	17.379.834	124.443,00
Avviamento	-	-	0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	14.510.686	6.282.557	8.228.128,93
Altre	126.996.330	92.132.211	34.864.118,87
TOTALE	178.158.306	140.907.463	37.250.843,02

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

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI			
Anno	2024	2023	Variazione
Comune di Palermo	18.107.730	23.977.859	-5.870.129
AMAP	110.087.774	94.771.238	15.316.536
AMAT	0	0	0
AMG ENERGIA	2.603.072	2.338.523	264.549
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	16.803.621	16.738.444	65.177
GESAP	437.259	482.135	-44.875
RAP	29.723.838	2.249.033	27.474.805
RESET	107.453	158.022	-50.569
SISPI	287.559	192.210	95.349
Totale da Bilancio Consolidato	178.158.306	140.907.463	37.250.843

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"*. La voce *"Immobilizzazioni in corso e acconto"*, pari a Euro 2.850.675 mila, accoglie il progetto di *"georeferenziazione delle reti idriche e fognarie"* del Comune di Palermo e dei Comuni della Provincia, tra cui l'anticipo versato per i lavori di manutenzione straordinaria alla sottorete 17 di Boccadifalco, per i lavori di rifacimento del Potabilizzatore Jato, e lavori di potenziamento dell'approvvigionamento della falda Trabia.
- AMAT: espone valore zero in quanto 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 € 1.181.312 al netto dei fondi ammortamento. La categoria *"Altre"* pari ad € 1.421.760 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 € 16.803.621 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 € 437.259, pari alla quota di partecipazione della Capogruppo del valore iscritto in bilancio per complessivi € 1.385.925, di cui € 695.494 per immobilizzazioni in corso e acconti ed € 690.431 per altre immobilizzazioni;
- RAP: la voce è principalmente costituita per € 24.198.947, da *"migliorie su beni di terzi"* per interventi ed adeguamenti su impianti in corso di costruzione ed esistenti (VI e VII vasca della discarica di Bellolampo);
- RESET: l'importo si riferisce per € 60.150 alla voce *"Concessione licenze e marchi"* che accoglie in prevalenza il costo sostenuto per acquisto di licenze e il nuovo sistema informativo, e per € 47.303 ad altre immobilizzazioni per opere e migliorie eseguite su beni del Comune;
- SISPI: l'importo si riferisce per € 287.559 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.

Immobilizzazioni materiali

Il valore della posta ammonta ad € 2.533.623.005, ed è così composto:

Voci	Stato patrimoniale consolidato - Immobilizzazioni Materiali		
	Anno 2024	Anno 2023	Variazione
Beni demaniali (terreni, fabbricati, infrastrutture)	212.719.500	197.032.612	15.686.887,42
Altre immobilizzazioni	1.013.726.074	972.624.287	41.101.787,38
Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.307.177.432	1.215.794.516	91.382.915,41
TOTALE	2.533.623.005	2.385.451.415	148.171.590,21

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	2024	2023	Variazione
Comune di Palermo	2.244.162.547	2.145.336.792	98.825.755
AMAP	41.597.839	33.851.617	7.746.222
AMAT	23.903.950	26.925.490	-3.021.540
AMG ENERGIA	117.139.006	118.651.152	-1.512.146
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	6.069.798	5.795.678	274.121
GESAP	48.142.524	42.515.419	5.627.105
RAP	49.056.897	8.762.604	40.294.293
RESET	766.722	955.648	-188.926
SISPI	2.783.722	2.657.016	126.706
Totale da Bilancio Consolidato	2.533.623.005	2.385.451.415	148.171.590

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali del Comune di Palermo è specificato nelle tabelle allegate alla Nota integrativa del Rendiconto di gestione 2024, di seguito riportate:

VOCE DELLO STATO PATRIMONIALE	CONTO PATRIMONIALE	CATEGORIA	VALORE AL 1/1/2024	RETTIFICHE INCREMENTATIVE RIFERITE AD ANNI PRECEDENTI	MANUTENZIONE STRAORDINARIA	ACQUISTI / INCREMENTI	DISMISSIONI	VALORE AL 31/12/2024	FONDO AMMORTAMENTO AL 31/12/2024	VALORE NETTO CONTABILE AL 31/12/2024
Altri beni	1.2.01.99.01.001	Altri beni demaniali	92.919.010,09		4.877.684,14			97.796.694,23	69.974.679,50	27.822.014,73
Altri beni	1.2.03.03.01.001	Foreste	2.887.486,12					2.887.486,12		2.887.486,12
Altri beni	1.2.03.06.01.001	Flora	3.650.280,52			84.672,16		3.734.952,68		3.734.952,68
Altri beni	1.2.01.99.01.001	Altri beni demaniali (BENI LIBRARI)	44.525.485,00					44.525.485,00		44.525.485,00
Fabbricati	1.2.01.02.01.001	Altri beni immobili demaniali	32.277.578,23		130.738,30			32.408.316,53	6.434.006,47	25.974.310,06
Infrastrutture	1.2.01.01.01.001	Infrastrutture demaniali	143.241.159,35	13.737.076,34	6.276.905,28			163.255.140,97	58.420.272,49	104.834.868,48
Terreni	1.2.01.03.01.001	Terreni demaniali	2.940.382,53					2.940.382,53	0,00	2.940.382,53
		TOTALE BENI DEMANIALI	322.441.381,84	13.737.076,34	11.285.327,72	84.672,16	0,00	347.548.458,06	134.828.958,46	212.719.499,60
Altri beni materiali	1.2.02.09.14.001	Opere per la sistemazione del suolo	18.585.505,32			4.465.527,90		23.051.033,22	7.754.455,42	15.296.577,80
		TOTALE ALTRI BENI MATERIALI - QUOTA BENI IMMOBILI	18.585.505,32	0,00	0,00	4.465.527,90	0,00	23.051.033,22	7.754.455,42	15.296.577,80
	1.2.02.09.01.001	Fabbricati ad uso abitativo	273.381.858,45		1.112.401,61	2.460.835,71	1.492.032,99	275.463.062,78	129.936.235,99	145.526.826,79
	1.2.02.09.02.001	Fabbricati ad uso commerciale	2.237.230,46			778.849,98		3.016.080,44	752.417,66	2.263.662,78
	1.2.02.09.03.001	Fabbricati ad uso scolastico	240.563.179,70					240.563.179,70	159.569.481,31	80.993.698,39
	1.2.02.09.04.001	Fabbricati industriali e costruzioni leggere	10.167.777,75					10.167.777,75	7.671.354,79	2.496.422,96
	1.2.02.09.07.001	Fabbricati Ospedaliери e altre strutture sanitarie	37.281,73		6.377,67			43.659,40	28.255,77	15.403,63
	1.2.02.09.08.001	Opere destinate al culto	1.465.077,19					1.465.077,19	1.105.367,09	359.710,10
	1.2.02.09.16.001	Impianti sportivi	124.673.966,28		916.678,02			125.590.644,30	89.236.335,73	36.357.308,57
Fabbricati	1.2.02.09.17.001	Fabbricati destinati ad asilo nido	14.324.446,24					14.324.446,24	9.268.453,45	5.055.992,79
	1.2.02.09.19.001	Fabbricati ad uso strumentale	169.657.061,49		117.713,73			169.774.775,22	84.269.898,25	85.504.876,97
	1.2.02.09.99.999	Beni immobili n.a.c.	1.472.232,22		24.927,85			1.497.160,07	601.580,09	895.579,98
		Fabbricati ad uso abitativo di valore culturale, storico ed artistico	12.176.393,77		43.313,74			12.219.707,51		12.219.707,51
	1.2.02.10.01.001	Fabbricati ad uso commerciale di valore culturale, storico ed artistico	4.618.830,60					4.618.830,60		4.618.830,60
	1.2.02.10.02.001	Fabbricati ad uso strumentale di valore culturale, storico ed artistico	7.090.234,00					7.090.234,00		7.090.234,00
		TOTALE FABBRICATI	861.865.569,88	0,00	2.221.412,62	3.239.685,69	1.492.032,99	865.834.635,20	482.461.380,12	383.373.255,07
Infrastrutture	1.2.02.09.10.001	Infrastrutture idrauliche	73.514.401,10					73.514.401,10	45.236.506,67	28.277.894,43
	1.2.02.09.13.001	Altre vie di comunicazione	298.015.024,52					298.015.024,52	80.464.056,62	217.550.967,90
		TOTALE INFRASTRUTTURE	371.529.425,62	0,00	0,00	0,00	0,00	371.529.425,62	125.700.563,29	245.828.862,33
Terreni	1.2.02.13.01.001	Terreni agricoli	9.791.311,28	341.228,77		23.283,88		10.155.823,93		10.155.823,93
	1.2.02.13.02.001	Terreni edificabili	2.416.590,86	4.683,59				2.416.590,86		2.416.590,86
	1.2.02.13.99.999	Altri terreni n.a.c.	14.310.440,74					14.310.440,74		14.310.440,74
		TOTALE TERRENI	26.518.342,88	345.912,36	0,00	23.283,88	4.683,59	26.882.855,53	0,00	26.882.855,53
		TOTALE BENI NON DEMANIALI	1.278.498.843,70	345.912,36	2.221.412,62	7.728.497,47	1.496.716,58	1.287.297.949,57	615.916.398,83	671.381.550,73
		TOTALE GENERALE	1.600.940.225,54	14.082.988,70	13.506.740,34	7.813.169,63	1.496.716,58	1.634.846.407,63	750.745.357,29	884.101.050,33

CATEGORIA	VALORE AL 1/1/2024	VARIAZIONI		CONSISTENZA AL 31/12/2024	FONDO AMMORTAMENTO AL 1/1/2024	VARIAZIONI DEL FONDO		FONDO AMMORTAMENTO AL 31/12/2024	VALORE NETTO
		ACQUISTI	VENDETE / DISMISSIONI			STORNO	QUOTA		
Mezzi di trasporto stradali	50.998.840,52	15.717.182,68	372.931,68	66.343.091,52	17.813.961,21	372.931,68	5.594.053,88	23.035.083,41	43.308.008,11
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	11.804,00	17.706,00
TOTALE MEZZI DI TRASPORTO STRADALI	51.028.350,52	15.717.182,68	372.931,68	66.372.601,52	17.819.863,21	372.931,68	5.599.955,88	23.046.887,41	43.325.714,11
Mobili e arredi per ufficio	10.115.907,10	202.199,27	81.745,29	10.236.361,08	7.171.515,94	80.948,75	164.757,01	7.255.324,20	2.981.036,88
Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	2.997.887,71	1.610,57	193.237,31	2.806.260,97	2.738.287,33	192.956,91	63.587,73	2.608.918,15	197.342,82
Mobili e arredi n.a.c.	1.194.041,42	108.098,76	-	1.302.140,18	141.111,83	-	130.091,84	271.203,67	1.030.936,51
TOTALE MOBILI E ARREDI	14.307.836,23	311.908,60	274.982,60	14.344.762,23	10.050.915,10	273.905,66	358.436,58	10.135.446,02	4.209.316,21
Macchinari	1.955.508,10	70.504,88	42.590,75	1.983.422,23	1.699.561,92	42.590,75	85.602,79	1.742.573,96	240.848,27
Impianti	2.208.554,61	139.158,95	13.598,41	2.334.115,15	1.233.251,76	12.354,06	66.449,49	1.287.347,19	1.046.767,96
TOTALE IMPIANTI E MACCHINARI	4.164.062,71	209.663,83	56.189,16	4.317.537,38	2.932.813,68	54.944,81	152.052,28	3.029.921,15	1.287.616,23
Attrezzature sanitarie	95.712,67	11.529,00	146,02	107.095,65	57.587,98	146,02	3.031,47	60.473,43	46.622,22
Attrezzature n.a.c.	7.050.580,56	531.010,38	252,34	7.581.338,60	680.954,86	252,34	373.554,51	1.054.257,03	6.527.081,57
TOTALE ATTREZZATURE INDUSTRIALI E COMMERCIALI	7.146.293,23	542.539,38	398,36	7.688.434,25	738.542,84	398,36	376.585,98	1.114.730,46	6.573.703,79
Macchine per ufficio	7.632.215,64	39.208,75	114.460,07	7.556.964,32	6.611.709,44	114.171,07	311.157,52	6.808.695,89	748.268,43
Server	385.715,20	-	-	385.715,20	96.428,80	-	96.428,80	192.857,60	192.857,60
Postazioni di lavoro	182.223,66	69.708,50	-	251.932,16	45.557,37	-	62.984,47	108.541,84	143.390,32
Periferiche	-	762,50	-	762,50	-	-	190,63	190,63	571,87
Tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile	184.586,19	12.093,62	-	196.678,81	48.694,20	-	48.320,86	97.015,06	99.663,75
Hardware n.a.c.	718.752,36	3.904,00	-	722.656,36	179.688,09	-	180.664,09	360.352,18	362.304,18
TOTALE MACCHINE PER UFFICIO E HARDWARE	9.103.493,05	125.676,37	114.460,07	9.114.709,35	6.982.077,90	114.171,07	699.746,37	7.567.653,20	1.547.056,15
TOTALE ALTRI BENI MATERIALI DIVERSI - QUOTA BENI MOBILI	2.944.635,31	332.012,69	26.888,05	3.249.759,95	1.643.190,51	26.888,05	191.977,87	1.808.280,33	1.441.479,62
TOTALE	88.694.671,05	17.238.983,55	845.849,92	105.087.804,68	40.167.403,24	843.239,63	7.378.754,96	46.702.918,57	58.384.886,11

Per quanto riguarda i Bilanci delle partecipate, in particolare:

- AMAP espone Immobilizzazioni materiali per complessivi € 41.597.839, di cui € 1.046.326 per terreni, € 4.623.620 per fabbricati, € 2.104.802 per impianti e macchinari, € 26.335.307 per attrezzature industriali e commerciali, € 3.863.709 per altri beni comprendenti principalmente mobili, arredi e autovetture, ed € 3.624.075 per immobilizzazioni in corso ed acconti;
- AMAT espone Immobilizzazioni materiali per complessivi € 23.903.950, comprendente, tra le voci più rilevanti, € 5.385.096 per terreni, € 721.413 per fabbricati ed € 15.818.934 per attrezzature industriali e commerciali costituite dal parco rotabile;
- AMG ENERGIA espone Immobilizzazioni materiali per € 117.139.006, di cui fabbricati per € 7.206.806, impianti e macchinari per € 109.355.873, attrezzature industriali e commerciali per € 262.252, altri beni per € 205.381 e immobilizzazioni in corso e acconti per € 108.694;
- FONDAZIONE TEATRO MASSIMO espone un valore di € 6.069.798, per la quota parte di pertinenza della Capogruppo, a fronte di immobilizzazioni materiali iscritti nel bilancio dell'ente per complessivi € 15.174.496, così suddivisi: € 2.222.566 per terreni, € 6.333.050 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, € 582.076 per impianti e macchinari, € 1.086.389 per attrezzature industriali e commerciali, ed € 4.950.415 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 € 48.142.524, pari alla quota di partecipazione della Capogruppo del valore iscritto in bilancio per complessivi € 152.591.200, tra cui spicca la voce "altri beni materiali" per € 148.401.460 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 € 25.962.897 che si riferiscono principalmente a lavori di adeguamento del terminal passeggeri pontili di imbarco;
- RAP registra un valore di € 49.056.897, comprendente: il valore dei fabbricati per € 1.175.731; il valore degli *"Impianti e Macchinari"* per € 44.682.258 si riferisce principalmente a impianti, ivi compresi quelli di distribuzione del carburante ed attrezzature di officina; le *"attrezzature industriali e commerciali"* per € 1.749.899 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 € 1.449.009, 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 € 766.722 tra cui risalta l'importo di € 350.074 per attrezzature industriali e commerciali e di € 273.443 per altri beni costituiti principalmente da automezzi e macchine ordinarie d'ufficio;

- SISPI: il valore di € 2.783.722 è formato per € 1.915.346 da fabbricati, per € 97.467 da impianti e macchinari, per € 34.504 da attrezzature e per € 736.405 da altri beni, costituiti principalmente da apparecchiature elettroniche di elaborazione.

Le Immobilizzazioni finanziarie

Il valore della posta ammonta ad € 8.094.470, 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 € 635.414, come di seguito dettagliate:

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE - Partecipazioni			
Anno	percentuali	2024	2023
PALERMO AMBIENTE spa in liquid.	100,00%	0	0
SRR Palermo Area Metropolitana	67,05%	132.133	132.132
Totale imprese controllate		132.133	132.132
GESAP			
GH PALERMO Spa (collegata di Gesap)	6,10%	145.918	130.964
AMG Gas (collegata di Amg)	20,00%	20.000	20.000
Totale imprese partecipate		165.918	150.964
ATI Assemblea territ. idrica palermo		336.879	450.541
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		337.363	451.025
Totale da Bilancio Consolidato		635.414	734.120

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 crediti verso "altri soggetti", sono così dettagliate:

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE - altri soggetti			
Anno	2024	2023	Variazione
Comune di Palermo	0	0	0
AMAP	4.710.765	2.763.390	1.947.375
AMAT	37.201	37.201	0
AMG ENERGIA	0	49.233	-49.233
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	1.396.063	1.648.452	-252.389
GESAP	249.774	249.774	0
RAP	619.127	323.551	295.576
RESET	0	0	0
SISPI	186.842	186.097	745
Totale da Bilancio Consolidato	7.199.772	5.257.698	1.942.074

Per quanto riguarda i Bilanci delle partecipate, in particolare:

- AMAP: l'importo è relativo a crediti Hera Comm spa per € 4.710.765, pari al valore del deposito cauzionale versato in adempimento del contratto di fornitura dell'energia elettrica;
- 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 € 1.396.063, pari alla quota di pertinenza del gruppo, 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 € 3.749.270;
- GESAP: l'importo di € 249.774, pari alla quota di partecipazione della Capogruppo, si riferisce alle azioni detenute nella società collegata GH Palermo S.p.A. e in quota residuale in altre imprese;
- RAP: l'importo di € 619.127 si riferisce esclusivamente a depositi cauzionali versati;
- SISPI: l'importo di € 186.842 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 13.07.2023 a garanzia degli impegni contrattuali assunti il 29.06.2023 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;

Le immobilizzazioni finanziarie registrate alla voce altri titoli per € 259.284 si riferiscono al bilancio di Gesap.

C) ATTIVO CIRCOLANTE

RIMANENZE

Il valore della posta ammonta € 12.070.136 ed è così composto:

ATTIVO CIRCOLANTE - Rimanenze			
Anno	2024	2023	Variazione
Comune di Palermo	0	0	0
AMAP	2.052.323	1.938.949	113.374
AMAT	2.628.147	2.902.422	-274.275
AMG ENERGIA	4.620.271	4.535.812	84.459
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	0	0	0
GESAP	121.357	96.024	25.333
RAP	828.396	1.258.818	-430.422
RESET	261.644	291.242	-29.598
SISPI	1.557.998	1.329.272	228.726
Totale da Bilancio Consolidato	12.070.136	12.352.539	-282.403

Per quanto riguarda i Bilanci delle partecipate, in particolare:

- AMAP espone rimanenze per complessivi € 2.052.323, 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 € 2.628.147 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 € 4.620.271, 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 € 121.357 per materie prime, sussidiarie e di consumo, rispetto al valore di bilancio di € 384.649;
- RAP espone rimanenze per complessivi € 828.396 riferite a *materiale prime, sussidiarie e di consumo*;
- RESET espone rimanenze pari a € 261.644, 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 € 1.557.998 così riferite: € 1.289.064 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 € 268.934 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 € 648.037.516, ed è così composto:

Voci	Stato patrimoniale consolidato - Crediti		
	Anno 2024	Anno 2023	Variazione
Crediti di natura tributaria	55.395.774	103.720.641	-48.324.867,53
<i>Crediti da tributi destinati al finanz. della sanità</i>			0,00
<i>Altri crediti da tributi</i>	54.527.878	102.850.566	-48.322.688,00
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	867.896	870.075	-2.179,53
Crediti per trasferimenti e contributi	196.464.391	212.513.370	-16.048.978,70
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	169.188.082	145.208.290	23.979.791,86
<i>imprese controllate</i>			0,00
<i>imprese partecipate</i>			0,00
<i>verso altri soggetti</i>	27.276.309	67.305.080	-40.028.770,56
Verso clienti ed utenti	155.329.494	149.099.883	6.229.610,92
Altri Crediti	240.847.858	186.088.637	54.759.221,00
<i>verso l'erario</i>	12.234.202	10.614.039	1.620.162,96
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	16.567.778	15.865.025	702.752,65
<i>Altri</i>	212.045.878	159.609.573	52.436.305,39
Totale crediti	648.037.516	651.422.531	-3.385.014,31

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	2024	2023	Variazione
Crediti da riscossione Imposta municipale propria	205.700.853	180.413.273	25.287.580
Crediti da riscossione Imposta comunale sugli immobili (ICI)	37.651.826	38.855.457	- 1.203.631
Crediti da riscossione Addizionale comunale IRPEF	28.046.706	40.886.460	- 12.839.753
Crediti da riscossione Imposta di soggiorno	2.201.237	2.085.938	115.299
Crediti da riscossione Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	1.137.493.897	1.094.778.982	42.714.916
Crediti da riscossione Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	226.818.147	227.714.877	- 896.730
Crediti da riscossione Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	22.657.937	22.944.128	- 286.191
Crediti da riscossione Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	1.122.931	1.217.430	- 94.499
Crediti da riscossione Altre imposte sostitutive n.a.c.	7.909.657	8.790.886	- 881.229
IVA a credito	2.497.366	2.449.287	48.079
Crediti per rimborso di imposte dirette	120.000	115.000	5.000
CREDITI DA RISCOSSIONE ALTRE IMPOSTE, TASSE E PROVENTI ASSIMILATI N.A.C.	378.461	338.034	40.427
Condoni edilizi e sanatoria opere edilizie abusive	32.899	907	31.992
Crediti da riscossione Compartecipazione IRPEF ai Comuni	240	35.949	- 35.709
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI - CREDITI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	- 1.618.104.279	- 1.517.776.041	- 100.328.238
Totale	54.527.878	102.850.566	-48.322.688

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	2024	2023	Variazione
Crediti da riscossione Fondi perequativi dallo Stato	-	2.180	- 2.180
Crediti da riscossione Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	867.896	867.896	-
Totale	867.896	870.075	- 2.180

Il credito per trasferimenti correnti e contributi verso amministrazioni pubbliche, pari a € 169.188.082, è così riferito:

ATTIVO CIRCOLANTE - verso amministrazioni pubbliche			
Anno	2024	2023	Variazione
Comune di Palermo	168.781.337	144.821.481	23.959.856
AMAP	0	0	0
AMAT	0	0	0
AMG ENERGIA	0	0	0
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	406.745	386.809	19.936
GESAP	0	0	0
RAP	0	0	0
RESET	0	0	0
SISPI	0	0	0
Totale da Bilancio Consolidato	169.188.082	145.208.290	23.979.792

Di seguito il dettaglio relativo alla Capogruppo Comune di Palermo:

CREDITI PER TRASFERIMENTI CORRENTI E CONTRIBUTI VERSO AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	2024	2023	Variazione
Crediti per Trasferimenti correnti da Ministeri	37.579.363	67.663.786	- 30.084.423
Crediti per Trasferimenti correnti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche	168.043	323.328	- 155.285
Crediti per Trasferimenti correnti da Presidenza del Consiglio dei Ministri	9.328.481	8.732.567	595.913
Crediti per Trasferimenti correnti da altri enti centrali produttori di servizi economici	330	-	330
Crediti per Trasferimenti correnti da enti e istituzioni centrali di ricerca e Istituti e stazioni sperimentali per la ricerca	190.914	124.717	66.197
Crediti per Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	13.963.339	22.066.764	- 8.103.426
Crediti per Trasferimenti correnti da Autorità Portuali	34.975	34.975	-
Crediti da Contributi agli investimenti da Ministeri	31.445.283	7.208.960	24.236.323
Crediti da Contributi agli investimenti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche	1.146.555	788.017	358.538
Crediti da Contributi agli investimenti da autorità amministrative indipendenti	124.782	124.782	-
Crediti da Contributi agli investimenti da Presidenza del Consiglio dei Ministri	48.285.885	8.100.063	40.185.823
Crediti da Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	4.197.582	5.240.103	- 1.042.521
Crediti da Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	25.231.335	27.291.971	- 2.060.637
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI - CREDITI PER TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	- 2.915.530	- 2.878.553	- 36.977
Totale	168.781.337	144.821.481	23.959.856

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	2024	2023	Variazione
Crediti per Altri trasferimenti correnti da altre imprese	384.332	384.332	-
Crediti per Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	8.527.098	15.594.381	- 7.067.283
Crediti per Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	17.485		
Crediti da Contributi agli investimenti da Famiglie	6.742	860.270	- 853.527
Crediti da Contributi agli investimenti da altre Imprese	10.980	10.980	-
Crediti da Fondo europeo di sviluppo regionale (FESR)	18.329.672	48.419.633	- 30.089.960
Crediti da Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	-	3.595.596	- 3.595.596
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI - CREDITI PER TRASFERIMENTI CORRENTI E CONTRIBUTI VERSO ALTRI SOGGETTI	-	1.560.112	1.560.112
Totale	27.276.309	67.305.080	-40.046.255

La voce crediti verso clienti e utenti è pari a € 155.329.494. Il dettaglio delle singole voci rilevate dai bilanci è il seguente:

ATTIVO CIRCOLANTE - Crediti verso clienti ed utenti			
Anno	2024	2023	Variazione
Comune di Palermo	20.329.627	14.475.223	5.854.404
AMAP	108.549.617	114.870.176	-6.320.559
AMAT	1.452.571	1.650.622	-198.051
AMG ENERGIA	6.831.566	5.334.162	1.497.404
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	433.633	508.582	-74.950
GESAP	10.235.776	9.459.505	776.270
RAP	7.469.877	2.765.238	4.704.639
RESET	0	0	0
SISPI	26.827	36.375	-9.547
Totale da Bilancio Consolidato	155.329.494	149.099.883	6.229.611

La voce include crediti verso clienti e utenti del Comune di Palermo pari a € 20.329.627 così dettagliata:

CREDITI VERSO CLIENTI UTENTI	2024	2023	Variazione
Crediti da proventi dalla vendita di beni	4.472,92	928	3.545
Crediti derivanti dalla vendita di servizi	964.761,59	1.033.791	- 69.029
Crediti da fitti, noleggi e locazioni	21.532.899,34	20.384.383	1.148.516
Crediti da canoni, concessioni, diritti reali di godimento e servitù onerose	5.336.910,05	2.787.878	2.549.032
Crediti verso famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	815.556.547,83	711.590.504	103.966.044
Crediti verso imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	2.301.845,69	1.502.151	799.695
Crediti da Alienazione di Fabbricati ad uso abitativo	5.421,77	22.791	- 17.369
Crediti da Alienazione di Fabbricati ad uso commerciale	19.028,00	19028	-
Crediti da Alienazione di altri beni immobili n.a.c.	-	144.608	- 144.608
Crediti da Cessione di Terreni edificabili	247,69	58.637	- 58.390
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI - CREDITI DA PROVENTI DELLA VENDITA DI BENI E SERVIZI	- 825.392.507,52	- 723.069.476	- 102.323.031
Totale	20.329.627	14.475.223	5.854.404

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)	2.870.301.712,97
Crediti dubbia esigibilità (B1)	- 1.733.859.453,76
F.C.D.E. (B2)	- 788.032.960,97
Totale fondo svalutazione (B = B1+B2)	- 2.521.892.414,73
Totale crediti iscritti nello SP	348.409.298,24

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 € 788.032.960,97, 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 € 1.733.859.453,76.

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 2024 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 1/1/2024	VARIAZIONI		VALORE AL 31/12/2024
		Variazioni negative (-)	Variazioni positive (+)	
Fondo svalutazione crediti stralciati dal bilancio ed iscritti nel conto del patrimonio	1.595.373.421,51	- 19.672.041,57	158.158.073,82	1.733.859.453,76
F.C.D.E.	721.111.539,18	- 40.165.976,27	107.087.398,06	788.032.960,97
TOTALE	2.316.484.960,69	- 59.838.017,84	265.245.471,88	2.521.892.414,73

L'accantonamento al fondo, contabilizzato nel CE alla voce 14-d "svalutazione crediti", è pari a € 226.639.607,13, 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.	119.552.209,07
Accantonamento per svalutazione crediti da residui attivi (F.C.D.E)	107.087.398,06
Totale	226.639.607,13

Si precisa che l'accantonamento del F.S.C., relativo ai crediti stralciati dal bilancio ed iscritti a patrimonio, pari ad € 158.158.073,82 viene parzialmente ridotto dalla variazione negativa del F.C.D.E., pari ad € -38.605.864,75, 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 253 mln, sono principalmente costituiti dai crediti verso l'utenza domestica per 188.7 mln, e verso l'EAS (Ente acquedotti Siciliani, cui è subentrato l'ATO1, ossia la poi fallita APS S.p.A.) per 19.5 mln, oggetto di un annoso contenzioso ancora in corso.

Ulteriore contezioso di rilevante importo è quello instaurato con lo IACP, per un importo di 10 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 137 mln a 144 mln. Anche per il corrente esercizio si rileva un incremento di 7 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 31.12.2024 ammonta ad € 981.681;

- AMG: si riferiscono a crediti di natura esclusivamente commerciale, e comprendono tra l'altro, i crediti verso l'impresa collegata AMG GAS, esclusa nel perimetro di consolidamento;

- GESAP espone complessivi € 10.235.776, rispetto al valore di bilancio di € 32.443.029;

- 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	2024	2023	Variazione
Comune di Palermo	0	0	0
AMAP	303.418	376.591	-73.173
AMAT	1.068.321	804.245	264.076
AMG ENERGIA	800.104	1.008.137	-208.033
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	401.651	292.319	109.332
GESAP	2.136.052	2.025.793	110.259
RAP	6.128.596	5.112.386	1.016.210
RESET	245.107	198.129	46.978
SISPI	1.150.953	796.439	354.514
Totale da Bilancio Consolidato	12.234.202	10.614.039	1.620.163

I crediti per attività svolta per c/terzi, pari a € 16.567.778, si riferisce esclusivamente alla Capogruppo.

CREDITI PER ATTIVITA' SVOLTA PER C/TERZI	2024	2023	Variazione
Crediti da riscossione di imposte di natura corrente per conto di terzi (*)	16.586.059,08	15.865.025,36	721.034
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI - ALTRI CREDITI PER ATTIVITA' SVOLTA PER CONTO TERZI	- 18.281,07	- -	18.281
Totale	16.567.778	15.865.025	702.753

I crediti verso altri dell'attivo circolante sono pari a € 212.045.878, come di seguito dettagliati:

ATTIVO CIRCOLANTE - altri			
Anno	2024	2023	Variazione
Comune di Palermo	55.276.852	55.169.933	106.919
AMAP	126.557.863	75.781.613	50.776.250
AMAT	25.645.223	23.605.851	2.039.372
AMG ENERGIA	2.137.576	2.131.555	6.021
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	79.993	131.753	-51.760
GESAP	582.650	926.348	-343.698
RAP	1.176.489	1.029.257	147.232
RESET	426.028	606.036	-180.008
SISPI	163.204	227.226	-64.022
Totale da Bilancio Consolidato	212.045.878	159.609.573	52.436.305

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 € 25.645.223, principalmente costituito dal credito di € 23.278.524 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 € 116.119.891, relativi alla quota non erogata, tra cui spiccano i progetti attivati con fondi del PNRR, riferiti ai lavori sui serbatoi e la rete di distribuzione del fiume Oreto. In tale sezione sono anche esposti crediti per € 3.195.300, 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 RAP espone complessivi € 1.176.489 in cui è compreso il credito per maggiore importo versato per Ecotassa 2017 per € 243.417;

La RESET espone complessivi € 426.028 tra cui i crediti diversi per € 103.588 relativi all'importo pagato a titolo provvisorio per la vertenza iva 2018 relativa alle attività cimiteriali e depositi cauzionali per € 88.302.

ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI

Voci	Stato patrimoniale consolidato - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
	Anno 2024	Anno 2023	Variazione
Partecipazioni	632	632	0,00
Altri titoli	2.997.250	-	2.997.250,00
TOTALE RATEI E RISCONTI	2.997.882	632	2.997.250,00

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).

La voce altri titoli per € 2.997.250 è iscritta per la quota parte della partecipazione della Capogruppo rispetto al valore di bilancio di GESAP, pari ad € 9.500.000. Tale posta si riferisce all'acquisto, avvenuto in data 11.06.2024, di certificati di deposito Unicredit a tre anni con protezione del capitale al 100%.

DISPONIBILITA' LIQUIDE

Le disponibilità liquide del Gruppo sono complessivamente pari ad € 496.618.388, così distinte:

DISPONIBILITA' LIQUIDE			
Anno	2024	2023	Variazione
Comune di Palermo	436.306.419	345.958.758	90.347.661
AMAP	10.505.360	8.252.817	2.252.543
AMAT	19.161.631	8.843.645	10.317.986
AMG ENERGIA	219.886	1.606.941	-1.387.055
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	3.547.768	4.697.372	-1.149.603
GESAP	9.206.622	16.967.546	-7.760.925
RAP	5.181.358	1.443.106	3.738.252
RESET	1.011.288	448.108	563.180
SISPI	11.478.055	12.450.964	-972.909
Totale da Bilancio Consolidato	496.618.388	400.669.257	95.949.130

uelle del Comune comprendono la giacenza in Tesoreria BNL per un importo pari ad € 429.886.210 e "Altri depositi bancari e postali" per un importo di € 6.420.210.

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 2024 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 accessi per l'introito di imposte, multe per violazione al Codice della strada, fitti, etc, per un importo complessivo che ammonta ad € 1.760.836.

Quelli esposti nel bilancio di AMAP per € 10.505.360 sono costituiti dalle disponibilità nel c/c postale pari a € 38.135, da quelle sul c/c bancario per € 10.466.807 e dalla cassa contante per € 416.

Le disponibilità bancarie comprendono anche 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 6.766.272 - REACTEU Euro 71.013 - Euro 1.463.562), nonché le somme vincolate, pari ad Euro 2.165.961, a garanzia degli impegni assunti con la stipula del Mutuo BEI.

Il saldo di AMAT per € 19.161.631 è prevalentemente costituito dalla disponibilità di cassa presso l'istituto cassiere Banca Intesa San Paolo e Banca Sistema, pari ad € 19.104.967 e da denaro e valori in cassa per € 56.664.

La disponibilità della FONDAZIONE TEATRO MASSIMO, registrata per la quota di pertinenza del gruppo, è riferita nel bilancio della società per € 8.863.981 a depositi bancari e postali e per la restante parte di € 5.440 a denaro e valori in cassa.

La disponibilità di GESAP è costituita prevalentemente da depositi bancari e postali iscritti in bilancio per € 29.160.866 e da valori in cassa per € 20.186.

Il valore di RAP è costituito principalmente da depositi bancari iscritti in bilancio per € 5.180.412 e da valori in cassa per € 946.

Le disponibilità liquide di RESET ammontano ad € 1.011.288, e si riferiscono al saldo figurante sul conto corrente ordinario per € 1.010.769 ed € 519, quali giacenze liquide connesse alla gestione operativa, in cassa contante.

Le disponibilità liquide di SISPI, pari ad € 11.478.055, si riferiscono per € 11.475.563 al saldo positivo dei conti correnti intrattenuti presso gli istituti di credito e per € 2.492 al numerario esistente in cassa presso la sede.

D) RATEI E RISCONTI

I ratei e risconti attivi ammontano a € 2.877.746, così distinti:

Voci	Stato patrimoniale consolidato - Ratei e Risconti		
	Anno 2024	Anno 2023	Variazione
Ratei attivi	90.487	86.556	3.930,61
Risconti attivi	2.787.259	2.546.981	240.278,73
TOTALE RATEI E RISCONTI	2.877.746	2.633.537	244.209,34

Il dettaglio è contenuto nella tabella che segue:

RATEI E RISCONTI ATTIVI			
Anno	2024	2023	Variazione
Comune di Palermo	491.068	450.424	40.644
AMAP	378.109	282.877	95.232
AMAT	154.791	36.367	118.424
AMG ENERGIA	289.770	188.458	101.312
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	5.666	79.785	-74.119
GESAP	122.178	99.583	22.595
RAP	1.274.924	1.393.153	-118.229
RESET	109.756	93.501	16.255
SISPI	51.484	9.389	42.095
Totale da Bilancio Consolidato	2.877.746	2.633.537	244.209

La voce più significativa è quella di RAP che iscrive nei risconti attivi per € 1.274.924, tra cui € 1.221.694 per lo storno delle quote di competenza relative alle polizze fideiussorie a garanzia degli obblighi scaturenti dall'esercizio della discarica di Bellolampo e 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 31.12.2024, registrato nelle immobilizzazioni finanziarie del rendiconto dell'esercizio 2024 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 eliminare al 31.12.2024	99.274.585	25.383.997	116.990.797	-	5.078.336	10.837.534	35.736.914	293.302.163
5) Variazione del valore della partecipazione rispetto alla data di 1° consolidamento (= 4 - 1)	64.104.562	- 60.665.779	2.899.797	- 14.970.449	875.459	3.942.897	15.802.550	11.989.037

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		56.807.630,00
b	Società	Risultati economici di esercizi precedenti	Preconsolidamento	Scritture perconsolidamento nn. 5, 6, 43, 44, 45, 46, 47, 48, 49, 57, 60, 61, 66, 68, 72, 76, 78, 82,	4.536.576,00
c=a+b	Società	Risultati economici di esercizi precedenti	Totale da elidere		61.344.206,00
d	Società	Fondo di dotazione	Valore iniziale		25.581.337,00
e	Società	altre riserve indisponibili	Valore iniziale		7.240.421,00
f	Società	da capitale	Valore iniziale		5.337,00
g=c+d+e+f	Società	Valore Patrimonio netto partecipata	Valore iniziale		94.171.301,00
h	Società	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	Valore in bilancio consolidato		26.890,42
i	Comune	Valore Partecipazione	Valore bilancio Comune		35.170.023,00
l=g+h-i	Comune	Risultati economici di esercizi precedenti	Differenza di consolidamento		58.974.387,58
	Soggetto	Voci	Descrizione	Scritture	A.M.A.T. S.p.A.
a	Società	Risultati economici di esercizi precedenti	Valore Iniziale		- 20.328.083,00
b	Società	Risultati economici di esercizi precedenti	Preconsolidamento	Scritture perconsolidamento nn. 12, 13, 53, 59, 64, 71, 73, 79,	- 1.344.212,00
c=a+b	Società	Risultati economici di esercizi precedenti	Totale da Elidere		- 21.672.295,00
d	Società	Fondo di dotazione	Valore iniziale		35.945.872,00
e	Società	Altre riserve indisponibili	Valore iniziale		458.083,00
f=c+d+e	Società	Valore Patrimonio netto partecipata	Valore iniziale		14.731.660,00
g	Comune	Valore Partecipazione	Valore bilancio Comune		17.338.248,00
h=f-g	Comune	Risultati economici di esercizi precedenti	Differenza di consolidamento		- 2.606.588,00
	Soggetto	Voci	Descrizione	Scritture	R.A.P. S.p.A.
a	Società	Risultati economici di esercizi precedenti	Valore Iniziale		- 10.449.056,00
b	Società	Risultati economici di esercizi precedenti	Preconsolidamento	Scritture perconsolidamento nn. 27, 33, 62, 75,	- 2.258.746,00
c=a+b	Società	Risultati economici di esercizi precedenti	Totale da Elidere		- 12.707.802,00
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		- 8.439.469,00
h	Comune	Valore Partecipazione	Valore bilancio Comune		-
i=g-h	Comune	Risultati economici di esercizi precedenti	Differenza di consolidamento		- 8.439.469,00
	Soggetto	Voci	Descrizione	Scritture	RE.SE.T. S.C.p.A.
a	Società	Risultati economici di esercizi precedenti	Valore Iniziale		1.066.890,00
b	Società	Risultati economici di esercizi precedenti	Preconsolidamento	Scritture perconsolidamento nn. 39, 50, 51, 54, 69, 77,	873.979,00
c=a+b	Società	Risultati economici di esercizi precedenti	Totale da Elidere		1.940.869,00
d	Società	Fondo di dotazione	Valore Iniziale		4.240.000,00
e	Società	Altre riserve indisponibili	Valore Iniziale		47.751,00
f=c+d+e	Società	Valore Patrimonio netto partecipata con preconsolidamento	Valore Iniziale		6.228.620,00
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		1.705.743,00
	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. 56, 74, (Include anche riduzione proporzionale per la quota posseduta dal Comune di Palermo)	- 5.970,20
c=a+b	Società	Risultati economici di esercizi precedenti	Totale da Elidere		- 5.970,20
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)		8.726.885,54
g=c+d+e+f	Società	Valore Patrimonio netto partecipata con preconsolidamento	Valore Iniziale (Netto)		31.425.697,42
h	Comune	Valore Partecipazione	Valore bilancio Comune		19.934.364,00
i=g-h	Comune	Risultati economici di esercizi precedenti	Differenza di consolidamento		11.491.333,42

	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. 41, 58, 63, 67, 70, 81,	26.070,00
c=a+b	Società	Risultati economici di esercizi precedenti	Totale da Elidere		26.070,00
d	Società	Fondo di dotazione	Valore Iniziale		5.200.000,00
e	Società	Altre riserve disponibili	Valore Iniziale		4.674.715,00
f	Società	Altre riserve indisponibili	Valore Iniziale		657.553,00
g	Società	Riserve da Capitale	Valore iniziale		2.655,00
h=c+d+e+f+g	Società	Valore Patrimonio netto partecipata con preconsolidamento	Valore Iniziale		10.560.993,00
i	Comune	Valore Partecipazione	Valore bilancio Comune		6.894.637,00
l= h-i	Comune	Risultati economici di esercizi precedenti	Differenza di consolidamento		3.666.356,00
	Soggetto	Voci	Descrizione	Scritture	FONDAZIONE TEATRO MASSIMO
a	Società	Risultati economici di esercizi precedenti	Valore Iniziale (Netto)		85.383,20
b	Società	Risultati economici di esercizi precedenti	Preconsolidamento	Scritture perconsolidamento nn. 1, 55, (Include anche riduzione proporzionale per la quota posseduta dal Comune di Palermo)	190.514,00
c=a+b	Società	Risultati economici di esercizi precedenti	Totale da Elidere		275.897,20
d	Società	Fondo di dotazione	Valore Iniziale (Netto)		2.981.578,80
e	Società	Altre riserve indisponibili	Valore Iniziale (Netto)		18.354.118,40
f=c+d+e	Società	Valore Patrimonio netto partecipata con preconsolidamento	Valore Iniziale (Netto)		21.611.594,40
g	Comune	Valore Partecipazione	Valore bilancio Comune		-
h=f-g	Comune	Risultati economici di esercizi precedenti	Differenza di consolidamento		21.611.594,40
	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. 41, 58, 63, 67, 70, 81,	127.789,00
c=a+b	Società	Risultati economici di esercizi precedenti	Totale da Elidere		127.789,00
d	Società	Fondo di dotazione	Valore iniziale		96.996.800,00
e	Società	Altre riserve indisponibili	Valore iniziale		1.256.317,00
f	Società	Altre riserve disponibili	Valore iniziale		12.472.548,00
g	Società	Riserve da Capitale	Valore iniziale		5.872.232,00
h=c+d+e+f+g	Società	Valore Patrimonio netto partecipata con preconsolidamento	Valore Iniziale		116.725.686,00
i	Comune	Valore Partecipazione	Valore bilancio Comune		114.091.000,00
l=h-i	Comune	Risultati economici di esercizi precedenti	Differenza di consolidamento		2.634.686,00
			totale differenza di consolidamento		89.038.043,40

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 partecipazioni 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 € 29.791, 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	369.335	875.703.819	17.513.242	3.651.980	331.777.274	- 9.236.658	1.339.376.070
AMAP						2.877.255	-	2.877.255
AMAT						47.631.485	-	47.631.485
AMG ENERGIA						8.523.535	-	8.523.535
GESAP						4.357.242	0	4.357.242
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO						923.153	-	923.153
RAP						114.657.478	-	114.657.478
RESET						32.381.807	-	32.381.807
SISPI						17.008.689	-	17.008.689
Totale da bilancio Consolidato	119.597.078	369.335	875.703.819	17.513.242	3.651.980	117.885.623	- 9.236.658	1.125.484.419

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 1/1/2024	VARIAZIONI		VALORE AL 31/12/2024
	(+)	(-)	
428.978,70	369.334,56	428.978,70	369.334,56

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 1/1/2024	VARIAZIONI		VALORE AL 31/12/2024
	(+)	(-)	
879.355.798,83		3.651.979,56	875.703.819,27

Il valore iniziale di € 879.355.799 si decrementa di € 3.651.980 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			
Categoria bene	Valore beni al 31/12/2024	Fondo ammortamento al 31/12/2024	Valore netto contabile al 31/12/2024
<i>Beni demaniali (1)</i>	302.261.322,45	134.806.402,86	168.194.014,61
<i>Patrimonio disponibile</i>	14.954.399,70	2.827.863,31	12.126.536,39
<i>Patrimonio indisponibile (2)</i>	1.272.220.794,59	613.086.946,69	659.255.014,35
Totale complessivo	1.589.436.516,74	750.721.212,86	839.575.565,35
RISERVA Beni demaniali + patrimonio indisponibile (3 = 1 + 2)			827.449.028,96

RISERVA BENI INDISPONIBILI EX ART. 826 C.3	
<i>Mobili e arredi per ufficio</i>	2.981.036,88
<i>Macchine per ufficio</i>	748.268,43
TOTALE	3.729.305,31

RISERVE INDISPONIBILI COMPLESSIVE	
<i>Beni demaniali e patrimonio immobiliare indisponibile</i>	827.449.028,96
<i>Beni mobili indisponibili (macchine e arredi per ufficio)</i>	3.729.305,31
<i>Beni librari</i>	44.525.485,00
TOTALE	875.703.819,27

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

Le altre riserve disponibili della Capogruppo, con valore iniziale di € 24.253.970,85, si decrementano di € - 24.253.970,85 per la destinazione a copertura di quota parte delle perdite registrate nei precedenti esercizi, come deliberato dal Consiglio Comunale in sede di approvazione del rendiconto 2023; si incrementano di € 3.651.979,56 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 € 21.611.594, anch'essa registrata nella voce "Risultati economici di esercizi precedenti" riferita alla Capogruppo.

Per concludere al totale del patrimonio netto del Gruppo, pari ad € 1.125.484.419, si aggiunge il valore del patrimonio netto di pertinenza di terzi, pari ad € 29.791, 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 € 1.125.514.210.

B) FONDO RISCHI ED ONERI

Il fondo per rischi ed oneri, pari ad € 283.823.592 di cui € 8.762.550 per imposte e € 275.061.041,86 per altri fondi, è complessivamente dettagliato come segue:

FONDI PER RISCHI ED ONERI - altri			
Anno	2024	2023	Variazione
Comune di Palermo	109.802.034	125.461.257	-15.659.223
AMAP	60.762.200	59.951.302	810.898
AMAT	4.134.997	13.864.519	-9.729.522
AMG ENERGIA	4.555.622	4.341.209	214.413
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	1.110.098	1.290.978	-180.880
GESAP	5.772.887	5.163.821	609.066
RAP	94.356.140	26.680.225	67.675.915
RESET	1.182.951	1.665.543	-482.592
SISPI	2.146.663	2.388.985	-242.322
Totale da Bilancio Consolidato	283.823.592	240.807.838	43.015.754

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.

TABELLA 10.1 : FONDO PER RISCHI E ONERI					
VOCE	VALORE AL 1/1/2024	VARIAZIONI			VALORE AL 31/12/2024
		RIDUZIONI (-)*	UTILIZZI (-) **	INCREMENTI (+)	
Fondo rischi spese legali	90.205.350,17	- 9.337.300,99	- 182.939,91		80.685.109,27
Fondo rischi spese legali - polizia municipale	636.610,41	- 405,65	- 900,55	198.263,75	833.567,96
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	5.580.527,00			1.770.241,00	7.350.768,00
TOTALE	96.422.487,58	- 9.337.706,64	- 183.840,46	1.968.504,75	88.869.445,23
* Decrementi a seguito del venir meno delle esigenze che ne hanno determinato l'accantonamento					
** Decrementi a seguito applicazione del fondo per il finanziamento degli impegni di spesa assunti nel rendiconto					
TABELLA 10.2 : ALTRI FONDI					
VOCE	VALORE AL 1/1/2024	VARIAZIONI			VALORE AL 31/12/2024
		RIDUZIONI (-)*	UTILIZZI (-) **	INCREMENTI (+)	
Fondo fine mandato sindaco	119.178,24			13.800,00	132.978,24
Fondo accantonamento per mancata riconciliazione aziende	24.617.258,39	- 756.816,25	- 23.044.610,20	631.047,06	1.446.879,00
Fondo accantonamento arretrati contrattuali	5.861.447,23	- 120.275,08	- 695.369,60	978.075,46	6.023.878,01
Fondo accantonamento arretrati COIME a seguito sentenza Cassazione				5.771.826,60	5.771.826,60
Fondo passività potenziali per debiti fuori bilancio ex art. 194 lettera e) e lettera a) TUEL	24.959.865,61	- 14.599.889,49		93,85	10.360.069,97
FONDO PASSIVITÀ POTENZIALI DA CARTELLA INPS 29620249023655830000	3.673.326,73			2.038.097,11	5.711.423,84
TOTALE	59.231.076,20	- 15.476.980,82	- 23.739.979,80	9.432.940,08	29.447.055,66
* Decrementi a seguito del venir meno delle esigenze che ne hanno determinato l'accantonamento					
** Decrementi a seguito applicazione del fondo per il finanziamento degli impegni di spesa assunti nel rendiconto					

In sede di consolidamento è stato stornato dal valore di bilancio della Capogruppo, pari ad € 118.316.501, l'importo di € 1.446.879,00 relativo a quota parte dell'accantonamento assunto sul risultato di amministrazione del Rendiconto di gestione dell'esercizio 2024 del Comune, assunto alla voce *"Fondo accantonamento per mancata riconciliazione aziende"*, e l'importo di € 7.350.768,00 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 e 2024"*.

Rispetto al *"Fondo perdite società partecipate"* ex art. 21 del TUSP, pari ad € 10.524.712, al *"Fondo perdite aziende per disallineamenti senza copertura ex art 167 co. 3 del TUEL"*, pari ad € 19.491.909, quali somme accantonate nel risultato di amministrazione del rendiconto di gestione 2024 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 € 60.762.200 di cui € 7.211.734 per imposte ed € 53.550.466, quest'ultimi costituiti dal fondo per contenziosi pari a circa 15 mln di euro, e per oneri potenziali diversi per 38,5 mln di euro per i quali si rimanda alla nota integrativa del bilancio societario;
- AMAT espone un fondo rischi e oneri di € 4.134.997, di cui: € 2.750.685 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; € 97.874 per il fondo contezioso tributario, che si ridotto di circa 3,2 mln a seguito della definizione di gran parte dei contenziosi e dei ravvedimenti operosi per l'assoggettamento ad IVA dei proventi derivanti dalla ZTL e dalla Rimozione; 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 € 4.545.622 (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 32.187" 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 € 379.855; l'accantonamento per incentivo a esodo dipendenti per € 352.441; l'accantonamento relativo agli oneri stimati per la messa in sicurezza e bonifica dei siti aziendali per € 943.365;
- FONDAZIONE TEATRO MASSIMO: la posta, esposta per la quota parte di pertinenza del gruppo, si riferisce a fondi registrati nel bilancio societario per complessivi € 2.775.245, comprendente il Fondo liti e ricorsi per € 1.701.850, il Fondo

oneri futuri competenze personale per € 712.663 e il Fondo per incentivo all'esodo per € 135.885;

- GESAP: espone fondi per € 5.772.887, pari alla quota di partecipazione della Capogruppo del valore iscritto in bilancio per complessivi € 18.297.582, comprendente € 16.114.873 per Fondo Rischi Liti e Cause in Corso;
- RAP: espone fondi per € 94.356.140, al netto dell'elisione dell'accantonamento di € 835.060 appostato al fondo onere per accertamenti sinistri stradali verso il Comune di Palermo, così prevalentemente costituiti: per € 1.382.781 dal Fondo imposte differite; per € 39.733.570 dal Fondo post mortem della discarica di Bellolampo vasca I- V; per € 29.000.946 dal Fondo post mortem - VI vasca; per € 22.211.803 dal Fondo post mortem - VII vasca; per € 202.592 dal fondo per controversie legali relative alle "controversie giudiziarie riguardanti i dipendenti aziendali che, nell'esercizio delle proprie funzioni, vengano chiamati in giudizio, relative ai contenziosi correnti"; per € 1.686.963 dal fondo Rischi per oneri cause legali in corso; per € 87.486 dal Fondo oneri sanzioni "Dogane"; 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 € 1.182.951, costituito da accantonamenti per rischi legali per € 1.139.191, da € 10.102 per rischi accertamento iva, e da € 32.671 per rischi relativi ad un procedimento penale verso dipendenti (ed ex dipendenti) per i quali sono state trattenute le corrispondenti somme in via prudenziale; all'interno del Fondo rischi legali la voce maggiore, pari ad € 747.906, è relativa al prudenziale accantonamento connesso al rischio legale collegato alla mancata riorganizzazione del personale con le conseguenti vertenze giuslavoristiche in cui la Società potrebbe essere chiamata a difendersi, in relazione ad alcune lettere di messe in mora pervenute dai legali di diversi dipendenti;
- SISPI espone fondi per rischi ed oneri per € 2.146.663, costituito principalmente: per € 518.842 dal "Fondo oneri futuri - completamento operazioni di funzionalizzazioni progetti rendicontati PON Metro e Agenda Urbana", per € 121.860 dal fondo relativo ad una vertenza promossa da un ex componente del Cda della società a seguito della revoca del suo mandato, per € 450.000 dal "Fondo oneri su servizio notifiche", per € 225.000 dal fondo 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.

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Il TFR pari ad € 33.621.402 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	2024	2023	Variazione
Comune di Palermo	7.553.227	8.775.197	-1.221.970
AMAP	8.640.959	9.277.935	-636.976
AMAT	12.388.363	13.792.476	-1.404.113
AMG ENERGIA	1.521.742	1.651.266	-129.524
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	1.499.708	1.795.753	-296.045
GESAP	846.228	908.991	-62.763
RAP	0	0	0
RESET	0	0	0
SISPI	1.171.175	1.262.521	-91.346
Totale da Bilancio Consolidato	33.621.402	37.464.138	-3.842.736

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 € 661.109.470 e sono distinti in:

Debiti da Finanziamento:

I debiti di finanziamento ammontano ad € 215.489.336 e sono così distinti:

Voci	Stato patrimoniale consolidato - Debiti di finanziamento		
	Anno 2024	Anno 2023	Variazione
prestiti obbligazionari	21.759.119	31.941.965	-10.182.846
v/ altre amministrazioni pubbliche	39.980.896	41.841.899	-1.861.003
verso banche e tesoriere	38.582.989	43.427.477	-4.844.488
verso altri finanziatori	115.166.332	122.990.789	-7.824.457
Totale Debiti di Finanziamento	215.489.336	240.202.130	-24.712.794

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

DEBITI DA FINANZIAMENTO			
Anno	2024	2023	Variazione
Comune di Palermo	173.973.027	194.040.631	-20.067.604
AMAP	18.181.818	20.000.000	-1.818.182
AMAT	152.670	152.670	0
AMG ENERGIA	7.186.033	7.072.158	113.875
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	2.386.242	2.496.512	-110.270
GESAP	13.093.633	15.865.762	-2.772.129
RAP	323	325	-2
RESET	0	0	0
SISPI	515.590	574.072	-58.482
Totale da Bilancio Consolidato	215.489.336	240.202.130	-24.712.794

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.

TABELLA 11.1: PRESTITO OBBLIGAZIONARIO VERSO B.N.L.				
Voce	Valore al 1/12/2024	Variazioni (-) Rimborso quota capitale	Variazioni (+) (Nuovi prestiti obbligazionari)	Valore al 31/12/2024
PRESTITO BNL (EX B.O.C.)	€ 31.941.965,06	10.182.846,26	€ 0,00	€ 21.759.118,80
TOTALE (A)	€ 31.941.965,06	€ 10.182.846,26	€ 0,00	€ 21.759.118,80

TABELLA 11.2: DEBITO V/ ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE				
Voce	VALORE AL 1/1/2024	Variazioni (-) Rimborso quota capitale/interessi	Variazioni (+) (Nuovi Mutui/interessi)	VALORE AL 31/12/2024
Anticipazione di liquidità ex art. 32 del D.L. 66/2014	€ 27.414.339,13	€ 1.144.355,69	€ 0,00	€ 26.269.983,44
Anticipazione di liquidità ex art. 8 del D.L. 78/2015	€ 11.016.967,30	€ 462.167,15	€ 0,00	€ 10.554.800,15
Debito presso Credito Sportivo (*)	€ 905.759,22	€ 139.020,99	€ 0,00	€ 766.738,23
Debito per interessi passivi presso Credito Sportivo (**)	€ 8.321,36	€ 16.545,44	€ 8.224,08	€ 0,00
Debiti per interessi di mora pagati a Amministrazioni Centrali e locali	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.132,03	€ 3.132,03
TOTALE (B)	€ 39.345.387,01	€ 1.762.089,27	€ 11.356,11	€ 37.594.653,85

TABELLA 11.3: DEBITI VERSO ALTRI FINANZIATORI				
Voce	Valore al 1/1/2024	Variazioni (-) Rimborso quota capitale	Variazioni (+) (Nuovi Mutui/interessi)	Valore al 31/12/2024
Mutui cassa dd.pp.	€ 121.854.881,88	€ 7.530.580,08	€ 0,00	€ 114.324.301,80
Interessi passivi e di mora ad altri soggetti	€ 497.452,83	€ 1.320.289,97	€ 1.117.789,52	€ 294.952,38
TOTALE (C)	€ 122.352.334,71	€ 8.850.870,05	€ 1.117.789,52	€ 114.619.254,18

TABELLA 11.4: DEBITI VERSO BANCHE E TESORIERE				
Voce	Valore al 1/1/2024	Variazioni (-)	Variazioni (+)	Valore al 31/12/2024
Debiti per anticipazioni di tesoreria	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Interessi Passivi su Anticipazione di Tesoreria degli Istituti Tesorieri/Cassieri	€ 400.944,20	€ 400.944,20		€ 0,00
TOTALE (D)	€ 400.944,20	€ 400.944,20	€ 0,00	€ 0,00

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 € 18.181.818 per l'assunzione del mutuo BEI, quale obbligazione "sorta nel 2020 per Euro 20.000.000, 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 è stata rimborsata a partire dal 30.06.2024 pertanto la variazione della voce di bilancio con l'esercizio comparato attiene al rimborso delle 2 rate semestrali per la quota capitale;
- AMG ENERGIA: la posta è costituita principalmente da debiti v/Banche per € 7.154.545. I debiti verso banche di maggiore rilevanza riguardano: € 4.255.474 per il debito del mutuo contratto con ICCREA Banca Impresa con i fondi "Jessica - BEI per investimenti di efficienza energetica immobiliare; € 1.402.680 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 € 5.965.606, costituito per € 5.965.606 da debiti vs lo Stato (fondo di rotazione) erogato dal MEF;
- GESAP: la posta di € 13.093.633, registrata per la quota parte di pertinenza del gruppo, si riferisce a debiti verso banche iscritti in bilancio per complessivi € 41.501.214 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 € 323, 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 2024	Anno 2023	Variazione
Debiti verso fornitori	221.506.504	193.044.402	28.462.102
Acconti	17.874.415	17.574.665	299.750
Debiti per trasferimenti e contributi, di cui	44.243.441	40.853.745	3.389.696
a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	0
b) altre amministrazioni pubbliche	15.353.507	17.149.855	-1.796.348
c) imprese controllate	-	-	0
d) imprese partecipate	175.027	325.093	-150.065
e) altri soggetti	28.714.907	23.378.798	5.336.109
Altri debiti, di cui	161.995.773	159.160.622	2.835.150
a) tributari	23.837.934	28.141.358	-4.303.424
b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	29.291.442	21.210.973	8.080.469
c) per attività svolta per c/terzi (2)	28.572.753	27.815.080	757.672
d) altri	80.293.645	81.993.211	-1.699.566
Totale Debiti di funzionamento	445.620.134	410.633.435	34.986.699

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 € 221.506.504, si riporta il seguente dettaglio:

DEBITI - Verso fornitori			
Anno	2024	2023	Variazione
Comune di Palermo	139.607.290	108.192.990	31.414.300
AMAP	40.394.691	37.779.959	2.614.732
AMAT	7.742.225	8.629.337	-887.112
AMG ENERGIA	3.559.662	4.565.827	-1.006.165
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	1.030.971	1.008.783	22.188
GESAP	7.281.888	7.112.642	169.246
RAP	17.833.017	20.890.793	-3.057.776
RESET	474.335	709.522	-235.187
SISPI	3.582.425	4.154.549	-572.124
Totale da Bilancio Consolidato	221.506.504	193.044.402	28.462.102

Acconti

Per la voce Acconti, pari a € 17.874.415, si riporta il seguente dettaglio:

DEBITI - Acconti			
Anno	2024	2023	Variazione
Comune di Palermo	0	0	0
AMAP	17.378.876	17.240.550	138.326
AMAT	0	0	0
AMG ENERGIA	0	0	0
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	329.830	284.516	45.314
GESAP	165.709	49.599	116.110
RAP	0	0	0
RESET	0	0	0
SISPI	0	0	0
Totale da Bilancio Consolidato	17.874.415	17.574.665	299.750

Per le società si riporta quanto segue:

- AMAP: la posta esposta ammonta ad € 17.378.876, costituito in misura prevalente, ossia per Euro 17,3 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 € 824.575, si riferisce all'importo residuo di abbonamenti e biglietti emessi per spettacoli in prossima programmazione da fruire nel prossimo esercizio, ed acconti per fruizioni sale già impegnate per periodi successivi;
- GESAP: l'importo si riferisce a depositi cauzionali ricevuti.

Debiti per trasferimenti e contributi verso altre amministrazioni pubbliche

L'importo iscritto in bilancio per € 15.353.507 si riferisce esclusivamente alla Capogruppo, come di seguito dettagliato:

DEBITI PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI VERSO ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	2024	2023	Variazione
Debiti per Trasferimenti correnti a Ministero dell'Istruzione - Istituzioni scolastiche	1.653.113,30	4.263.094	- 2.609.981
Debiti per Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	400.828,29	156.863	243.965
Debiti per Trasferimenti correnti a Regioni e province autonome	648.326,76	-	648.327
Debiti per Trasferimenti correnti a Province	1.009.511,05	1.012.014	- 2.503
Debiti per Trasferimenti correnti a Comuni	4.111.188,87	3.736.346	374.842
Debiti per Trasferimenti correnti a Università	4.504,77	28.701	- 24.197
Debiti per Trasferimenti correnti a Aziende sanitarie locali n.a.f.	1.735.394,17	3.510.106	- 1.774.712
Debiti per Trasferimenti correnti a Consorzi di enti locali	148.704,21	159.079	- 10.374
Debiti per Trasferimenti correnti a Fondazioni e istituzioni liriche locali e a Teatri stabili di iniziativa pubblica	2.087.717,93	604.251	1.483.467

Debiti per Trasferimenti correnti a Aziende sanitarie locali a titolo di finanziamento del servizio sanitario nazionale	290.985,10	-	290.985
Debiti per Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Locali n.a.c.	22.558,63	21.130	1.429
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 Ministero dell'Istruzione - Istituzioni scolastiche	1.618.482,93	2.784.471	- 1.165.989
Debiti per Contributi agli investimenti a Regioni e province autonome	300.000,00	51.608	248.392
Debiti per Contributi agli investimenti a Comuni	500.000,00	-	500.000
Debiti per Contributi agli investimenti a altre Amministrazioni Locali n.a.c.	815.173,02	815.173,02	-
TOTALE	15.353.507	17.149.855	-1.796.348

Debiti per trasferimenti e contributi da imprese partecipate

L'importo iscritto in bilancio per € 175.027 si riferisce esclusivamente a Gesap.

Debiti per trasferimenti e contributi da altri soggetti

L'importo iscritto in bilancio per € 28.714.907 si riferisce al Comune di Palermo per € 28.234.098 e Amg Energia per € 480.809.

Debiti tributari

L'importo iscritto in bilancio, pari a € 23.837.934, è così suddiviso:

DEBITI - Tributari			
Anno	2024	2023	Variazione
Comune di Palermo	9.688.024	8.805.960	882.064
AMAP	3.352.056	3.751.798	-399.742
AMAT	4.138.612	3.131.527	1.007.085
AMG ENERGIA	929.657	1.015.361	-85.704
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	413.432	308.404	105.027
GESAP	497.772	1.501.413	-1.003.641
RAP	4.053.225	8.808.226	-4.755.001
RESET	579.835	392.659	187.176
SISPI	185.321	426.010	-240.689
Totale da Bilancio Consolidato	23.837.934	28.141.358	-4.303.424

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.

Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale

I debiti del Gruppo verso Istituti di Previdenza, pari a € 29.291.442, sono quelli riportati nella tabella che segue:

DEBITI verso istituti di previdenza e sicurezza sociale			
Anno	2024	2023	Variazione
Comune di Palermo	13.922.054	4.732.774	9.189.280
AMAP	2.273.440	1.926.837	346.603
AMAT	2.254.287	1.814.299	439.988
AMG ENERGIA	1.044.110	1.018.323	25.787
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	383.505	226.000	157.505
GESAP	420.107	384.829	35.279
RAP	7.416.458	9.593.233	-2.176.775
RESET	1.277.657	1.208.159	69.498
SISPI	299.823	306.519	-6.696
Totale da Bilancio Consolidato	29.291.442	21.210.973	8.080.469

AMAT specifica che i debiti tributari sono stati estinti per normale e coerente circolarità nel corso del 2025, a meno del debito relativo alla rottamazione, che verrà pagato secondo scadenze previste distribuite su quattro anni, e dell'IVA vendita in sospensione che verrà pagata al momento dell'incasso delle fatture che l'hanno generato.

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 Previndai ed altri Fondi di Previdenza complementare.*

RESET espone debiti verso Istituti di previdenza per € 1.277.657 e riguarda principalmente debiti verso INPS (€ 970.193) e la quota rimanente per debiti verso Fondi Complementari di previdenza (€ 299.210).

GESAP espone debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale per € 420.107;

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 € 28.572.753 si riferisce esclusivamente alla Capogruppo.

Altri

I debiti “altri” del Gruppo, pari a € 80.293.645, sono quelli riportati nella tabella che segue:

DEBITI - Altri debiti			
Anno	2024	2023	Variazione
Comune di Palermo	45.033.047	47.497.803	-2.464.756
AMAP	11.338.398	10.733.573	604.826
AMAT	4.512.520	4.338.645	173.875
AMG ENERGIA	4.029.667	3.894.601	135.066
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	735.649	688.741	46.908
GESAP	6.215.843	5.794.564	421.279
RAP	6.678.892	7.076.461	-397.569
RESET	598.632	566.242	32.390
SISPI	1.150.996	1.402.581	-251.585
Totale da Bilancio Consolidato	80.293.645	81.993.211	-1.699.566

La voce debiti del Comune di Palermo per € 45.033.047 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, al netto delle elisioni da consolidamento, è pari ad 11.338.398, 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 € 1.606.660, e da debiti v/comuni per riversamenti canone fognatura e depurazione per € 1.890.018;
- AMAT: la voce comprende, tra l’altro, il debito di € 1.228.359 nei confronti del Comune di Monreale per sentenza n.1522/2019, € 215.303 per spese di esecuzione sentenze di competenza dell’anno 2024 ed € 47.940 per rimborso pass a seguito sospensione della ZTL;
- AMG ENERGIA: la voce include in prevalenza debiti per contributi annuali verso la C S E A² per € 3.321.034, che include il debito per l’acquisto dei titoli di efficienza energetica (TEE) per € 200.587;
- FONDAZIONE TEATRO MASSIMO: la posta, esposta per la quota parte di pertinenza del gruppo, ed iscritta in bilancio per complessivi € 1.839.122, si riferisce a debiti verso dipendenti per € 1.560.045 (per ferie, premio produzione, welfare e saldo paghe), verso collaboratori per € 34.470, personale artistico per € 117.602, debito verso Ministero per € 48.132 e altri per € 78.873;
- 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 € 6.672.898, il Fondo Servizio Antincendi per € 3.733.523 e canoni demaniali per € 3.604.700;
- RAP: la voce include in prevalenza debiti verso dipendenti che riguardano mensilità di emolumenti da erogare a fine esercizio, premi di produttività, e ferie maturate e non godute;
- RESET: la voce, pari a € 598.633 comprende, tra gli altri, debiti v/personale dipendente per festività sopprese, ferie residue e pignoramenti e cessioni del V stipulati dai dipendenti con varie società finanziarie;
- SISPI: la voce include, come posta più rilevante, la somma di € 682.976 per debiti verso personale dipendente per ferie, permessi e festività maturati e non godute.

² 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 € 1.778.408.775, e sono costituiti principalmente dagli importi relativi alla Capogruppo. Il dettaglio è rappresentato da:

Voci	Stato patrimoniale consolidato - Ratei e Risconti passivi		
	Anno 2024	Anno 2023	Variazione
Ratei passivi	5.267.678	4.535.947	731.730
Risconti passivi	1.773.141.097	1.659.887.514	113.253.583
<i>Contributi agli investimenti</i>	<i>1.771.028.603</i>	<i>1.657.390.033</i>	<i>113.638.570</i>
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	<i>1.381.643.062</i>	<i>1.254.185.261</i>	<i>127.457.801</i>
<i>da altri soggetti</i>	<i>389.385.541</i>	<i>403.204.772</i>	<i>-13.819.231</i>
<i>Concessioni pluriennali</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>0</i>
<i>Altri risconti passivi</i>	<i>2.112.494</i>	<i>2.497.481</i>	<i>-384.987</i>
TOTALE RATEI E RISCONTI	1.778.408.775	1.664.423.461	113.985.314

Si riporta il dettaglio nella seguente tabella:

RATEI E RISCONTI PASSIVI			
Anno	2024	2023	Variazione
Comune di Palermo	1.618.382.452	1.561.782.156	56.600.295
AMAP	140.518.637	80.691.884	59.826.753
AMAT	14.174.660	16.332.640	-2.157.980
AMG ENERGIA	13.953	35.444	-21.491
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	765.556	762.412	3.143
GESAP	4.443.608	4.690.772	-247.164
RAP	109.909	110.877	-968
RESET	0	0	0
SISPI	0	17.275	-17.275
Totale da Bilancio Consolidato	1.778.408.775	1.664.423.461	113.985.314

Tra le voci più significative rilevate nei Ratei e Risconti del Comune di Palermo, si evidenzia la voce "Contributi agli investimenti" per € 1.618.122.493. 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 € 135.520.367 relativi 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 € 14.174.660 di cui € 12.929.015 relativi all'acquisto di n. 133 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 € 514.732.664, così distinto:

CONTI D'ORDINE			
Anno	2024	2023	Variazione
Comune di Palermo	299.682.831	282.268.440	17.414.391
AMAP	129.996.243	31.683.237	98.313.006
AMAT	0	0	0
AMG ENERGIA	12.667.178	12.683.134	-15.956
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	0	0	0
GESAP	21.043.357	8.569.452	12.473.905
RAP	51.343.055	50.379.547	963.508
RESET	0	0	0
SISPI	0	0	0
Totale da Bilancio Consolidato	514.732.664	385.583.810	129.148.854

- CAPOGRUPPO: per € 299.682.831 coincidente con il Fondo pluriennale vincolato, sia di parte corrente per un importo di € 66.400.097, che di parte capitale per un importo di € 233.282.734; non risultano garanzie prestate dal Comune per debiti altrui e verso le partecipate;
- AMAP per € 129.996.243 di cui € 34.996.2430 per impegni su esercizi futuri a fronte di vari interventi su infrastrutture del SII (cfr. pag. 131 della N.I.). Sono state inoltre stipulate le seguenti polizze fideiussorie: € 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; Con Zurich - a beneficio dell'ATI - in riferimento alla Convenzione ATI-Amap per la "Riabilitazione digitale delle reti idriche", lavoro finanziato con Programma Operativo Nazionale Infrastrutture e Reti - la società ha stipulato una polizza con capitale assicurato pari ad euro 4.000.000. Con la TG assicurazioni una polizza a garanzia degli interventi urgenti di manutenzione su strade provinciali a favore di Città Metropolitana di PA con capitale assicurato pari ad Euro 70.000,00; altro impegno non desumibile dai prospetti di bilancio deriva dalla stipula, in data 20.12.2017, del mutuo con la Banca Europea degli investimenti esposto in bilancio di Euro 20.000.000, di cui al progetto "Water Investments";
- 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;
- GESAP: importo registrato di € 21.043.357 pari alla quota di partecipazione della Capogruppo del valore iscritto in bilancio societario per complessivi € 66.698.437, che comprende: € 60.017.122 assunti in sede di Piano Quadriennale degli Investimenti 2020/2023 e 2024/2027, approvato da ENAC; € 5.858.326 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 € 51.343.055 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 € 38.943.654. 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 DELLA GESTIONE

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 2024	Anno 2023	Variazione
Proventi da tributi	356.916.977	343.835.871	13.081.106
Proventi da fondi perequativi	137.232.028	137.689.593	-457.565
Proventi da trasferimenti e contributi	328.290.694	314.811.347	13.479.347
<i>a) Proventi da trasferimenti correnti</i>	<i>297.047.434</i>	<i>286.575.608</i>	<i>10.471.825</i>
<i>b) Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	<i>31.243.260</i>	<i>28.235.738</i>	<i>3.007.522</i>
<i>c) Contributi agli investimenti</i>			<i>0</i>
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	231.835.321	204.993.706	26.841.615
<i>a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	<i>16.655.976</i>	<i>12.621.480</i>	<i>4.034.496</i>
<i>b) Ricavi della vendita di beni</i>	<i>5.005</i>	<i>2.717</i>	<i>2.288</i>
<i>c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	<i>215.174.341</i>	<i>192.369.509</i>	<i>22.804.831</i>
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione	-	-	0
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	0
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	3.996.497	16.509.210	-12.512.713
Altri ricavi e proventi diversi	198.371.142	155.804.391	42.566.751
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	1.256.642.659	1.173.644.118	82.998.541

Per una dettagliata esposizione delle entrate del Comune di Palermo si rimanda alla relazione al Rendiconto della Gestione 2024.

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 € 356.916.977 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 € 137.232.028 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 € 297.047.434 è costituito: per € 287.068.790 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 € 9.978.644 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 € 31.243.260 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 € 88 mln circa, è stato azzerato tramite risconto nello stato patrimoniale passivo;
- **Proventi derivanti dalla gestione dei beni**: l'importo di € 16.655.976 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 € 5.005 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	2024	2023	Variazione
Comune di Palermo	10.296.574	8.669.578	1.626.996
AMAP	129.726.468	121.666.618	8.059.850
AMAT	17.587.680	9.469.013	8.118.667
AMG ENERGIA	20.730.586	18.371.769	2.358.817
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	1.677.524	1.575.200	102.324
GESAP	24.295.220	29.638.431	-5.343.210
RAP	10.853.966	2.956.926	7.897.040
RESET	0	0	0
SISPI	6.322	21.975	-15.653
Totale da Bilancio Consolidato	215.174.341	192.369.509	22.804.831

La voce include proventi del Comune di Palermo pari a € 10.296.574 così dettagliati:

RICAVI E PROVENTI DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI	2024	2023	Variazione
Ricavi da asili nido	600.694	400.437	200.257
Ricavi da alberghi	569	209,67	359
Ricavi da giardini zoologici	6.845	2.555,88	4.289
Ricavi da impianti sportivi	449.253	380.809	68.443
Ricavi da mense	746.896	424.990	321.906
Ricavi da mercati e fiere	419.281	310.903	108.378
Ricavi da teatri, musei, spettacoli, mostre	198.034	162.323	35.710
Ricavi da trasporti funebri, pompe funebri, illuminazione votiva	2.833.553	2.464.947	368.607
Ricavi da strutture residenziali per anziani	78.102	38.938	39.164
Servizi di copia e stampa	633	140	493
Diritti di segreteria e rogito	365.435	769.767	- 404.332
Rilascio documenti e diritti di cancelleria	627.788	595.986	31.802
Ricavi da autorizzazioni	3.925.156	3.068.914	856.242
Ricavi da servizi n.a.c.	44.337	48.658	- 4.322
Totale	10.296.574	8.669.578	1.626.996

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 proventi per lo smaltimento di RSU comuni per € 3.876.197, da proventi per lo smaltimento RSU verso ditte private per € 3.204.683.

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 € 3.996.497 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	2024	2023	Variazione
Comune di Palermo	2.132.058	13.751.677	-11.619.619
AMAP	275.991	953.492	-677.501
AMAT	0	0	0
AMG ENERGIA	1.529.085	1.770.974	-241.889
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	0	0	0
GESAP	59.363	33.067	26.296
RAP	0	0	0
RESET	0	0	0
SISPI	0	0	0
Totale da Bilancio Consolidato	3.996.497	16.509.210	-12.512.713

- **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	2024	2023	Variazione
Comune di Palermo	147.108.104	128.181.268	18.926.836
AMAP	14.820.206	4.626.220	10.193.986
AMAT	23.874.173	17.566.365	6.307.808
AMG ENERGIA	485.990	501.979	-15.989
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	1.014.510	1.108.001	-93.492
GESAP	729.165	883.379	-154.214
RAP	10.267.289	2.357.302	7.909.987
RESET	11.100	161.808	-150.708
SISPI	60.605	418.069	-357.464
Totale da Bilancio Consolidato	198.371.142	155.804.391	42.566.751

La voce include i proventi del Comune di Palermo per € 147.108.104, principalmente costituiti dalle somme accertate per le multe e violazioni al Codice della strada per € 126.381.041.

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. Nel 2024 vengono inoltre rilevati € 8.429.244 da imputarsi quasi totalmente al rilascio dal fondo rischi pari a € 7.586.350 e del fondo svalutazione crediti eccedente per € 850.313, a seguito della definizione per gli anni 2020 e 2021 della controversia con la regione Siciliana per il mancato riconoscimento del cosiddetto "vuoto per pieno", mentre rimane da definire il 2022.

La quota di RAP è costituita principalmente da rimborsi vari, penalità su fornitori e dalla contabilizzazione della voce "Utilizzo fondo oneri post-mortem vasche I-V, VI e VII per la quota parte dei costi interni sostenuti, per un importo di € 8.417.000. Gli utilizzi del fondo per oneri post mortem stati contabilizzati a diretta riduzione dei costi sostenuti nell'esercizio al fine di migliorare l'esposizione in bilancio delle voci legate alla tariffa ARERA.

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (COSTO DELLA PRODUZIONE)

I componenti negativi della gestione o costi della produzione del Gruppo Comune di Palermo ammontano ad € 1.145.459.505.

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 2024	Anno 2023	Variazione
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	29.275.631	37.032.159	-7.756.528
Prestazioni di servizi	264.945.297	245.875.423	19.069.874
Utilizzo beni di terzi	24.877.664	23.367.093	1.510.570
Trasferimenti e contributi	40.078.330	44.555.304	-4.476.974
<i>a) Trasferimenti correnti</i>	36.316.003	38.403.932	-2.087.929
<i>b) Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbl.</i>	573.754	1.085.406	-511.652
<i>c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	3.188.573	5.065.966	-1.877.393
Personale	430.542.115	421.634.190	8.907.925
Ammortamenti e svalutazioni	322.018.958	287.399.290	34.619.667
<i>a) Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	17.139.734	10.773.059	6.366.675
<i>b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	66.595.134	62.215.055	4.380.079
<i>c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	26.187	0	26.187
<i>d) Svalutazione dei crediti</i>	238.257.902	214.411.176	23.846.725
Variazioni nelle rimanenze materie prime e/o beni di consumo	969.930	-1.047.608	2.017.538
Accantonamenti per rischi	5.706.835	16.859.586	-11.152.751
Altri accantonamenti	9.801.938	23.401.563	-13.599.625
Oneri diversi di gestione	17.242.808	16.235.676	1.007.132
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	1.145.459.505	1.115.312.676	30.146.829

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	2024	2023	Variazione
Comune di Palermo	3.692.157	2.480.643	1.211.514
AMAP	5.296.598	5.666.407	-369.809
AMAT	10.112.887	11.587.512	-1.474.625
AMG ENERGIA	1.780.640	1.613.932	166.708
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	495.698	412.270	83.428
GESAP	349.048	299.143	49.905
RAP	5.584.575	7.265.902	-1.681.327
RESET	893.689	1.304.339	-410.650
SISPI	1.070.340	6.402.011	-5.331.671
Totale da Bilancio Consolidato	29.275.631	37.032.159	-7.756.528

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE - Prestazioni di servizi			
Anno	2024	2023	Variazione
Comune di Palermo	144.028.611	122.239.483	21.789.128
AMAP	55.481.831	51.224.013	4.257.818
AMAT	14.020.447	14.263.798	-243.351
AMG ENERGIA	4.782.831	4.235.247	547.584
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	3.877.951	3.712.100	165.850
GESAP	7.421.655	13.542.443	-6.120.788
RAP	26.359.168	23.527.382	2.831.786
RESET	1.296.011	1.191.217	104.794
SISPI	7.676.791	11.939.739	-4.262.948
Totale da Bilancio Consolidato	264.945.297	245.875.423	19.069.874

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE - Utilizzo beni di terzi			
Anno	2024	2023	Variazione
Comune di Palermo	7.484.480	6.941.542	542.938
AMAP	2.290.591	1.904.523	386.068
AMAT	918.157	806.870	111.287
AMG ENERGIA	426.322	415.249	11.073
GESAP	2.485.390	2.085.475	399.915
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	275.443	252.368	23.075
RAP	9.433.699	9.503.422	-69.723
RESET	653.075	643.397	9.678
SISPI	910.506	814.247	96.259
Totale da Bilancio Consolidato	24.877.664	23.367.093	1.510.570

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE - Trasferimenti e contributi			
Anno	2024	2023	Variazione
Comune di Palermo	36.316.003	38.403.932	-2.087.929
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	36.316.003	38.403.932	-2.087.929

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.

La voce “**contributi agli investimenti ad amministrazioni pubbliche**”, pari a € 573.754, 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 € 3.188.573, 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** ammontano ad € 430.542.115 e sono così distinti:

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE - Personale			
Anno	2024	2023	Variazione
Comune di Palermo	189.510.057	179.546.965	9.963.091
AMAP	45.334.464	43.921.122	1.413.342
AMG ENERGIA	14.451.324	14.787.291	-335.967
AMAT	54.770.691	55.585.336	-814.645
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO (*)	8.579.645	8.264.149	315.496
GESAP S.p.A. (*)	4.623.859	4.924.450	-300.591
RAP	77.550.314	78.258.854	-708.540
RESET	29.293.463	29.355.695	-62.232
SISPI	6.428.299	6.990.328	-562.029
Totale da Bilancio Consolidato	430.542.115	421.636.213	8.907.925
(*) quota proporzionale della partecipazione della Capogruppo			

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	145.961.505	42.162.326	0	1.386.225	189.510.057
AMAP S.p.A.	31.580.618	9.187.315	1.856.263	2.710.268	45.334.464
AMG ENERGIA S.p.A.	10.232.425	3.572.956	593.090	52.853	14.451.324
AMAT PALERMO S.p.A.	39.221.008	12.734.387	2.713.318	101.978	54.770.691
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO ⁽¹⁾	6.334.090	1.454.298	438.742	352.515	8.579.645
GESAP S.p.A. ⁽²⁾	3.241.877	782.555	215.165	384.261	4.623.859
RAP S.p.A.	54.584.837	19.120.363	3.111.345	733.769	77.550.314
RE.SET. S.p.A.	22.299.926	5.217.817	1.650.168	125.552	29.293.463
SISPI S.p.A.	4.867.806	1.073.324	343.108	144.061	6.428.299
TOTALE	318.324.092	95.305.342	10.921.199	5.991.482	430.542.115

Le unità di personale del Gruppo in servizio al 31.12.2024 sono 9.992 (al 31.12.2023 erano 10.347), e sono così distinti:

Gruppo Comune di Palermo	Dirigenti	Quadri	Impiegati	Operai/operativi/c ontrattisti/altri	Totale personale
Comune di Palermo	66	797	3.233	435	4.531
AMAP S.p.A.	7	14	292	343	656
AMG ENERGIA S.p.a.	8	15	93	77	193
AMAT PALERMO S.p.A.	7	45	112	1.091	1.255
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	1	28	107	236	372
GESAP S.p.A.	3	15	163	42	223
RAP S.p.A.	4	0	229	1.265	1.498
RE.SE.T. S.p.A.	0	0	238	926	1.164
SISPI S.p.A.	2	10	85	3	100
TOTALE	98	924	4.552	4.418	9.992

La classificazione riportata nella tabella riprende le tipologie applicate dalle Società nell'esporre 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 € 322.018.958, ripartiti per natura e per soggetto incluso dell'area di consolidamento nelle tabelle che seguono:

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE - Ammortamento immobilizzazioni immateriali			
Anno	2024	2023	Variazione
Comune di Palermo	6.815.901	4.742.258	2.073.643
AMAP	8.389.747	4.748.755	3.640.992
AMAT	0	0	0
AMG ENERGIA	376.217	320.922	55.295
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	5.172	5.172	0
GESAP	51.430	62.514	-11.084
RAP	1.209.680	631.369	578.311
RESET	50.568	60.903	-10.335
SISPI	241.020	201.166	39.854
Totale da Bilancio Consolidato	17.139.734	10.773.059	6.366.675

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE - Ammortamento immobilizzazioni materiali			
Anno	2024	2023	Variazione
Comune di Palermo	44.534.007	41.865.065	2.668.943
AMAP	4.801.135	3.887.240	913.895
AMAT	4.324.824	5.260.228	-935.404
AMG ENERGIA	6.473.381	6.308.984	164.397
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	136.914	114.704	22.211
GESAP	2.590.994	2.016.412	574.582
RAP	3.022.318	1.982.275	1.040.043
RESET	401.414	495.378	-93.964
SISPI	310.147	284.770	25.377
Totale da Bilancio Consolidato	66.595.134	62.215.055	4.380.079

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE - Svalutazione dei crediti			
Anno	2024	2023	Variazione
Comune di Palermo	226.639.607	198.835.085	27.804.523
AMAP	8.772.812	13.578.142	-4.805.330
AMAT	2.530.818	474.596	2.056.222
AMG ENERGIA	69.855	0	69.855
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	13.678	1.344	12.335
GESAP	41.015	35.725	5.290
RAP	171.592	1.403.914	-1.232.322
RESET	0	82.371	-82.371
SISPI	18.524	0	18.524
Totale da Bilancio Consolidato	238.257.902	214.411.176	23.846.725

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	2024	2023	Variazione
Accantonamento a fondo svalutazione crediti di natura tributaria	110.054.150	100.453.488	9.600.663
Accantonamento a fondo svalutazione crediti per trasferimenti e contributi	36.977	1.560.112	- 1.523.135
Accantonamento a fondo svalutazione crediti per crediti verso clienti ed utenti	110.624.477	92.721.230	17.903.247
Accantonamento a fondo svalutazione altri crediti	5.905.722	4.100.255	1.805.467
Accantonamento a fondo svalutazione crediti da riscossione di imposte di natura corente per conti di terzi	18.281	-	18.281
Totale	226.639.607	198.835.085	27.804.523

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	2024	2023	Variazione
Comune di Palermo	0	0	0
AMAP	-113.374	-402.118	288.744
AMAT	274.275	-126.457	400.732
AMG ENERGIA	-84.459	327.426	-411.885
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	0	0	0
GESAP	-25.333	-1.025	-24.308
RAP	430.422	-385.662	816.084
RESET	29.597	13.882	15.715
SISPI	458.802	-473.654	932.456
Totale da Bilancio Consolidato	969.930	-1.047.608	2.017.538

Accantonamenti per rischi

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE - Accantonamenti per rischi			
Anno	2024	2023	Variazione
Comune di Palermo	1.968.505	14.791.394	-12.822.889
AMAP	0	0	0
AMAT	1.500.000	78.813	1.421.187
AMG ENERGIA	0	0	0
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	0	0	0
GESAP	366.983	1.662.269	-1.295.286
RAP	1.871.348	263.651	1.607.697
RESET	-1	63.459	-63.460
SISPI	1	1	0
Totale da Bilancio Consolidato	5.706.835	16.859.586	-11.152.751

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 € 9.801.938 ed è distinta come segue:

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE - Altri accantonamenti			
Anno	2024	2023	Variazione
Comune di Palermo	7.662.699	20.106.136	-12.443.437
AMAP	0	0	0
AMAT	0	0	0
AMG ENERGIA	1.295.806	763.388	532.418
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	16.078	299.248	-283.170
GESAP	444.855	6.262	438.593
RAP	0	719.126	-719.126
RESET	0	0	0
SISPI	382.500	1.507.403	-1.124.903
Totale da Bilancio Consolidato	9.801.938	23.401.563	-13.599.625

Oneri diversi di gestione

La voce di bilancio ammonta ad € 17.242.808 ed è distinta come segue:

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE - Oneri diversi di gestione			
Anno	2024	2023	Variazione
Comune di Palermo	7.133.235	8.316.492	-1.183.257
AMAP	5.573.335	2.907.941	2.665.395
AMAT	998.980	2.404.237	-1.405.257
AMG ENERGIA	1.018.756	547.282	471.474
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	119.586	133.388	-13.803
GESAP	222.139	147.905	74.234
RAP	2.034.755	1.429.593	605.162
RESET	61.549	262.315	-200.766
SISPI	80.473	86.523	-6.050
Totale da Bilancio Consolidato	17.242.808	16.235.676	1.007.132

La voce “oneri diversi di gestione” del Comune di Palermo, risulta così articolata:

ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2024	2023	Variazione
Imposta di registro e di bollo	477.944	1.318.565	- 840.621
Tassa e/o canone occupazione spazi e aree pubbliche	302.312	-	302.312
Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	55.205	41.988	13.217
Imposta comunale sugli immobili (ICI)	3.253	3.253	-
Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	37.151	233.617	- 196.466
Premi di assicurazione su beni mobili	262.821	15.869	246.952
Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi	1.208.621	1.308.875	- 100.254
Altri premi di assicurazione contro i danni	15.445	-	15.445
Costi per risarcimento danni	1.696.824	436.868	1.259.956
Costi per multe, ammende, sanzioni e oblazioni	-	3600	- 3.600
Costi per indennizzi	361.774	598	361.176
Altri costi dovuti a irregolarità e illeciti n.a.c.	212.145	232	211.913
Oneri da contenzioso	-	105.960	- 105.960
Costi per rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Centrali di somme non dovute o incassate in eccesso	1.332.351	2.907.142	- 1.574.791
Costi per rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Locali di somme non dovute o incassate in eccesso	339.966	1.397.740	- 1.057.774
Costi per rimborsi di parte corrente a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso	43.114	45.764	- 2.650
Costi per rimborsi di parte corrente a UE e Resto del Mondo di somme non dovute o incassate in eccesso	104.829	29.975	74.855
Costi per rimborsi di parte corrente a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso	-	104.342	- 104.342
Altri costi della gestione	679.478	362.103	317.375
Totale	7.133.235	8.316.492	-1.183.257

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Il risultato della gestione finanziaria a livello di Gruppo ammonta ad € -8.815.418 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 2024	Anno 2023	Variazione
<i>Proventi finanziari</i>			
Proventi da partecipazioni	244.340	154.947	89.393
<i>da società controllate</i>	44.340	-	44.340
<i>da società partecipate</i>	0	-	0
<i>da altri soggetti</i>	200.000	154.947	45.053
Altri proventi finanziari	7.117.539	11.989.214	-4.871.675
Totale proventi finanziari (A)	7.361.879	12.144.161	-4.782.282
<i>Oneri finanziari</i>			
Interessi ed altri oneri finanziari			
<i>Interessi passivi</i>	15.961.372	9.717.746	6.243.626
<i>Altri oneri finanziari</i>	215.925	241.528	-25.603
Totale oneri finanziari (B)	16.177.297	9.959.274	6.218.023
Totale (A - B)	-8.815.418	2.184.887	-11.000.305

Proventi da partecipazioni

I proventi da partecipazioni, pari a € 244.340, vengono esposti nel bilancio di AMG Energia.

Altri proventi finanziari

La voce di bilancio ammonta ad € 7.117.539, distinta come segue:

PROVENTI E ONERI FINANZIARI - Altri proventi finanziari			
Anno	2024	2023	Variazione
Comune di Palermo	3.405.808	1.227.974	2.177.833
AMAP	2.043.801	9.538.452	-7.494.651
AMAT	249.484	185.722	63.762
AMG ENERGIA	93.357	63.559	29.798
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	35.226	43.465	-8.240
GESAP	681.383	529.907	151.477
RAP	177.245	138.970	38.275
RESET	169	125	44
SISPI	431.066	261.040	170.026
Totale da Bilancio Consolidato	7.117.539	11.989.214	-4.871.675

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

ALTRI PROVENTI FINANZIARI	2024	2023	Variazione
Interessi attivi da conti della tesoreria dello Stato o di altre amministrazioni pubbliche	26	18	8
Interessi attivi da depositi bancari o postali	1.124	5.498	-4.374
Interessi attivi di mora da Amministrazioni Centrali	1.703	7.912	-6.209
Interessi attivi di mora da Amministrazioni Locali	77.262	61.000	16.262
Interessi attivi di mora da altri soggetti	965.679	440.332	525.347
Altri interessi attivi da altri soggetti	1.275.456	301.356	974.100
Interessi attivi di mora da Enti previdenziali	30	-	30
Proventi da finanziamenti a medio lungo termine concessi a Amministrazioni Locali	1.058.107	408.858	649.249
Proventi da finanziamenti a medio lungo termine concessi a altri soggetti	26.421	3.000	23.421
Totale	3.405.808	1.227.974	2.177.833

Interessi passivi e altri oneri finanziari

La voci di bilancio ammonta a complessivi € 16.177.297, distinta come segue:

PROVENTI E ONERI FINANZIARI - Interessi passivi e altri oneri finanziari			
Anno	2024	2023	Variazione
Comune di Palermo	6.413.424	7.286.711	-873.287
AMAP	560.693	483.851	76.842
AMAT	110.391	421.057	-310.666
AMG ENERGIA	194.453	166.211	28.242
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	15.171	25.428	-10.258
GESAP	1.067.534	999.128	68.406
RAP	7.776.204	500.407	7.275.797
RESET	2.657	4.412	-1.755
SISPI	36.770	72.069	-35.299
Totale da Bilancio Consolidato	16.177.297	9.959.274	6.218.023

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

INTERESSI PASSIVI	2024	2023	Variazione
Interessi passivi su titoli obbligazionari a medio-lungo termine a tasso fisso - valuta domestica	1.207.547	1.701.719	- 494.172
Interessi passivi a Amministrazioni Locali su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	14.069	28.139	- 14.069
Interessi di mora a Amministrazioni Centrali	530	1.009	- 479
Interessi di mora a Amministrazioni Locali	3.895		
Interessi di mora ad altri soggetti	493.140	288.916	204.225
Altri interessi passivi ad altri soggetti	77.392	24.916	52.477
Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti SPA su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	4.616.849	4.384.667	232.182
Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria degli istituti tesorieri/cassieri	-	857.346	- 857.346
Totale	6.413.424	7.286.711	-877.183

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

Le rivalutazioni di € 14.955 sono registrate nel bilancio di GESAP.

Le svalutazioni di € 113.662 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 del valore della partecipazione nell'ATI IDRICO per effetto della relativa perdita di esercizio.

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Il risultato della gestione straordinaria registra un saldo positivo di € 35.427.763 quale somma algebrica di proventi straordinari per € 84.309.080 e oneri straordinari per € 48.881.317.

Nella sezione vengono espone le seguenti voci:

Proventi da permessi a costruire

La posta ammonta ad € 9.941.410 si riferisce al Comune di Palermo.

Proventi da trasferimenti in conto capitale

La posta ammonta ad € 332.175 si riferisce al Comune di Palermo.

Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo

La posta ammonta ad € 73.929.813 ed è costituita come segue:

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI - Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo			
Anno	2024	2023	Variazione
Comune di Palermo	70.410.189	98.346.934	-27.936.745
AMAP	1.423.498	5.324.306	-3.900.808
AMAT	784	83.340	-82.556
AMG ENERGIA	459.132	674.257	-215.125
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	602	21.028	-20.426
GESAP	71.742	171.783	-100.042
RAP	916.952	5.526.649	-4.609.697
RESET	429.939	466.751	-36.812
SISPI	216.975	8.532	208.443
Totale da Bilancio Consolidato	73.929.813	110.623.580	-36.693.767

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

SOPRAVVENIENZE ATTIVE E INSUSSISTENZE DEL PASSIVO				
VOCI	2024	2023	VARIAZIONE	VAR %
<i>Insussistenze del passivo</i>	41.118.968,84	40.660.445,95	458.522,89	1,13%
<i>Entrate da rimborsi di imposte dirette</i>	145.652,03	115.000,00	30.652,03	26,65%
<i>Altre sopravvenienze attive</i>	29.145.568,24	57.571.487,74	-28.425.919,50	-49,37%
TOTALE	70.410.189,11	98.346.933,69	- 27.936.744,58	-28,41%

La voce “insussistenze del passivo”, pari a € 41.118.968,84, è così determinata:

- Per € 14.744.169,23 per economie derivanti dalla cancellazione di residui passivi in sede di rivisitazione;
- Per € 9.337.706,64 per riduzione fondo rischi per variazione accantonamenti effettuati in sede di rendiconto;
- Per € 1.560.111,52 dalla riduzione dell'accantonamento sul F.C.D.E. per effetto della cancellazione dei residui attivi dal conto del bilancio;
- Per € 756.816,25 dalla riduzione del “FONDO DISALLIENAMENTI AZIENDE” per mancato utilizzo di quota parte delle somme stanziare nell'esercizio e non impegnate;
- Per € 120.275,08 dalla riduzione del “FONDO PER ARRETRATI CONTRATTUALI” per mancato utilizzo di quota parte delle somme stanziare nell'esercizio e non impegnate.

La voce “altre sopravvenienze attive”, pari a € 29.145.568,24, è così costituita:

- per € 25.851.656,08 dalle maggiori somme accertate relative ad esercizi precedenti al rendiconto, registrate ad incremento degli accertamenti a residuo iscritti nel conto del bilancio;
- per € 3.267.653,16 da sopravvenienze attive che scaturiscono dalla gestione del patrimonio immobiliare, di cui € 4.683,59 per la voce terreni edificabili ed € 3.262.969,57 per la voce “fabbricati ad uso abitativo” acquisiti a titolo gratuito; per il dettaglio delle variazioni dei cespiti immobiliari si rinvia a quanto indicato nell'allegata relazione rilasciata dall'Area del patrimonio;
- per € 26.259,00 per quota parte del credito iva 2023 rilevato nel 2024, scaturente dalla relativa dichiarazione IVA integrativa presentata nel 2024.

AMAP espone l'importo di € 1.423.498 di cui € 1.117.492 per interessi attivi relativi ad anni precedenti ed € 306.006 per rettifica costi di anni precedenti.

AMAT espone l'importo di € 784, è integralmente da riferirsi alla cancellazione di debiti inesistenti con diversi fornitori.

AMG espone l'importo di € 459.132 che includono principalmente il rilascio dei fondi per cause lavori e contenziosi.

GESAP registra un valore di € 71.742, pari a quota parte della partecipazione del Comune, sull'importo di bilancio di € 227.390, per costi relativi ad esercizi precedenti.

La posta di RAP, pari ad € 916.952, è costituita principalmente come segue: per € 196.906 da note di credito su fatture erroneamente contabilizzati negli esercizi precedenti; per € 339.018 per rettifiche su ammortamenti; per € 127.719 ricavi di esercizi precedenti.

RESET: la posta è prevalentemente costituita dalla sopravvenienza attiva da liberazione del Fondo Esodi (€ 290.000) e dal credito iva da compensare relativo al 2022 (€ 102.750).

SISPI: la posta è prevalentemente costituita dalla sopravvenienza attiva da recupero di contributi Inps esercizi precedenti e al rilascio del fondo svalutazione crediti verso consociate per € 34.000.

Plusvalenze patrimoniali

La posta ammonta ad € 105.682,00 ed è registrata nel bilancio della RAP.

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 € 48.881.317 e sono così distinti:

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI - Oneri straordinari			
Anno	2024	2023	Variazione
Comune di Palermo	44.080.741	32.173.545	11.907.196
AMAP	1.532.744	446.474	1.086.270
AMAT	80.140	2.514	77.626
AMG ENERGIA	807.985	606.507	201.478
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	20.280	7.994	12.286
GESAP	82.552	87.567	-5.015
RAP	2.184.001	1.045.663	1.138.338
RESET	85.482	262.362	-176.880
SISPI	7.392	11.697	-4.305
Totale da Bilancio Consolidato	48.881.317	34.644.323	14.236.994

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

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

La quota di AMG comprende il valore di € 789.963 riportato in nota integrativa, derivante prevalentemente da cessione di cespiti per € 90.943, per rettifiche di costi e oneri non di competenza dell'esercizio per € 422.075, e dal maggiore saldo perequazionale anno 2023 CSEA per € 181.831.

La quota di RAP si riferisce a costi relativi ad anni precedenti, tra cui rettifiche di risconti attivi per € 429.100, servizi per il personale riferiti ad anni precedenti per € 313.217, e spese legali non rientranti nella capienza del fondo appostati in bilancio per € 300.000.

IMPOSTE

Le imposte complessivamente contabilizzate dai soggetti che compongono il Gruppo sono pari a € 19.808.267. La ripartizione degli oneri è rappresentata nella tabella seguente:

IMPOSTE			
Anno	2024	2023	Variazione
Comune di Palermo	10.815.665	11.101.415	-285.750
AMAP	7.489.231	6.388.643	1.100.588
AMAT	-298.004	33.677	-331.681
AMG ENERGIA	472.914	228.267	244.647
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	74.043	118.483	-44.440
GESAP	1.746.279	1.442.314	303.966
RAP	-649.464	3.072.442	-3.721.906
RESET	55.509	229.268	-173.759
SISPI	102.094	86.027	16.067
Totale da Bilancio Consolidato	19.808.267	22.700.535	-2.892.268

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

RISULTATO DI ESERCIZIO

Il risultato prima delle imposte ammonta ad € 137.696.792.

Al netto delle imposte di € 19.808.267, il risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) si chiude con un saldo positivo di € 117.888.524.

Il risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi, riferito ad AMAP, ammonta ad € 2.901, per cui il risultato dell'esercizio del gruppo ammonta ad € 117.885.623.

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 2024.

Voce	2024	2023
COMPENSO SINDACO E GIUNTA	1.380.000	875.407
COMPENSO COLLEGIO DEI REVISORI	173.000	175.000

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.	54.857,92	70.200,00	23.400,00	148.457,92
AMG ENERGIA S.p.a.	51.716,00	70.200,00	23.400,00	145.316,00
AMAT PALERMO S.p.A.	72.825,00	67.500,00	39.900,00	180.225,00
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	137.417,00	32.618,00	1.500,00	171.535,00
GESAP S.p.A.	102.027,00	128.659,00	27.000,00	257.686,00
RAP S.p.A.	72.629,00	69.675,00	19.950,00	162.254,00
RE.SE.T. S.p.A.	64.523,51	67.500,00	12.200,00	144.223,51
SISPI S.p.A.	45.377,00	70.200,00	17.139,00	132.716,00
TOTALE	601.372,43	576.552,00	164.489,00	1.342.413,43

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 e 2024 di RAP, e alla procedura di ricapitalizzazione ex art. 2447 perfezionata nel 2025 si rinvia al paragrafo *“3.4. - INFORMAZIONI SU FATTI DI RILIEVO DOPO LA CHIUSURA DELL’ESERCIZIO”*.

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 31/12/2024 € 2.869.242** 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 31/12/2024**, 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 82.475**;
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 € 2.869.242** 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 31/12/2024**, 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 78.257**;

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 31/12/2024 € 2.080.609** 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 31/12/2024**, 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 114.510;**
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 31/12/2024 € 2.080.609** 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 31/12/2024**, 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 31/12/2024 € 6.923.076** 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 31/12/2024**, 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 214.352;**
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 31/12/2024 € 6.923.076** 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 31/12/2024**, 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 213.937;**

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 31/12/2024 € 3.127.116** 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 31/12/2024**, 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 - 68.292;**
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 31/12/2024 € 3.127.116** 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 31/12/2024**, 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 - 71.744;**
9. Contratto di I.R.S. (Interest Rate Swap) stipulato con la Banca Unicredit, il 22/01/2024, **importo di riferimento alla data del 31/12/2024 € 5.390.124** 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 € 207.312 per ogni trimestre a partire dal primo trimestre 2025. Ogni trimestre la Banca corrisponderà sempre il tasso di riferimento Euribor 3m act/360, mentre la società corrisponderà un tasso di interesse fisso pari allo 2,893%. **Il market to market del contratto al 31/12/2024**, 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 - 127.034;**
10. Contratto di I.R.S. (Interest Rate Swap) stipulato con la Banca Intesa SanPaolo, il 22/01/2024 - data di iniziale 31/12 /2022, **importo di riferimento alla data del 31/12/2024 € 5.390.124** 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 € 207.312 per ogni trimestre a partire dal primo trimestre 2025. Ogni trimestre la Banca corrisponderà sempre il tasso riferimento Euribor 3m act/360, mentre la società corrisponderà un tasso di interesse fisso pari allo 2,893 %. **Il market to market del contratto al 31/12/2024**, 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 - 132.983.**

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, con deliberazione n. 17 del 19.03.2025 è stato approvato dal Consiglio Comunale il bilancio di previsione tecnico 2025/2027, 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 12.08.2025 è stato approvato lo schema del rendiconto di gestione dell'esercizio 2024 con deliberazione di Giunta Comunale n 267, a cui ha fatto seguito la proposta di deliberazione di Consiglio comunale n. 529 del 13.08.2025 di approvazione del rendiconto, ad oggi non ancora approvata.

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.

In data 28.06.2025 la Sezione di Controllo per la Regione Siciliana della Corte dei Conti ha deliberato di approvare il Piano di riequilibrio finanziario pluriennale presentato dal Comune.

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.

la Corte dei conti, in sede di approvazione del Piano del PRFP, ha incaricato l'Organo di revisione di "fornire un prospetto in formato Excel riportante specificatamente per ogni semestre oggetto di verifica gli obiettivi posti nell'ambito del piano di riequilibrio, i risultati conseguiti con i dati certificati tratti dai documenti contabili dell'Ente e la percentuale di conseguimento in ciascun semestre dell'esercizio di riferimento e annuale al termine dell'esercizio stesso" e contestualmente rammentato al responsabile del servizio finanziario ed al Segretario generale "l'obbligo di segnalare il ricorrere delle condizioni di cui all'art. 244 del Tuel (dissesto finanziario), con piena assunzione di responsabilità per i danni che possano derivare alle finanze pubbliche dall'elusione della normativa in materia (Sezione regionale di controllo per la Campania, deliberazione n. 168/2014)".

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. In data 28.02.2025 sono state presentate le offerte vincolanti per la stipula entro il 30.06.2025. Il finanziamento strutturato è stato offerto per Euro 115.000.000 per la linea senior term loan e Euro 20.000.000 per la line revolving prevedendo come periodo di disponibilità rispettivamente sino al 31.12.2027 e al 31.12.2026 e il periodo di rimborso della linea senior dal 30.06.2028 al 31.12.2034 con ballon finale pari circa al 32%. Nella linea senior del finanziamento si prevede il meccanismo del cash sweep, pertanto, la data effettiva di scadenza finale potrà essere anticipata.

AMAT

La Società, con deliberazione del C.d.A. del 16.01.2025, ha adottato il Piano Industriale 2025-2027, sulla base delle complessive risorse economiche disponibili e delle linee di indirizzo e degli obiettivi fissati dall'Amministrazione Comunale.

È di rilievo segnalare che nel citato piano industriale è prevista la cessazione dei servizi cosiddetti in perdita strutturale (Car/Bike Sharing e Rimozione Auto).

Con deliberazione n. 62 del 20.03.2025 la Giunta Comunale ha preso atto del suddetto documento di programmazione.

La successiva proposta n. 229 del 21.03.2025 di approvazione del citato documento, da parte del Consiglio Comunale, redatta ai sensi dell'art. 32. co. 5 del Regolamento unico sui controlli interni, non è stata ancora sottoposta all'approvazione dell'organo consiliare.

Sul citato documento di programmazione presentato dalla società, i competenti Uffici comunali non hanno mancato di rilevare diverse problematiche, tra cui spicca la gestione delle nuove linee tranviarie la cui sostenibilità deve essere accompagnata da un idoneo Piano economico finanziario, elaborato di concerto tra il Comune e la società in veste di gestore.

Vengono anche segnalate potenziali criticità derivanti dall'entrata in esercizio dei bus elettrici acquistati dal Comune con fondo extra-comunali e dati in usufrutto alla società, rispetto alle quali è stato richiesto di procedere all'analisi di sostenibilità in sede di redazione del PEF di affidamento da produrre a cura della Società nell'atto di rimodulazione del vigente contratto di servizio, nonché nei piani industriali successivi.

Nel corso del 2025 è proseguito l'iter amministrativo per l'aggiornamento dell'atto di affidamento dei servizi della mobilità urbana della città di Palermo, registrata al rep. 3 del 29.12.2015, sottoscritta dal Comune di Palermo e la partecipata AMAT Palermo S.p.A.

A tal fine il competente Ufficio dell'Area Urbanistica e della Rigenerazione Urbana, della Mobilità e del Centro Storico ha presentato la proposta di Consiglio Comunale n. 324 del 09.05.2025 di approvazione del relativo schema di convenzione, in attuazione della misura n. 14 del PRFP del Comune oltre che di 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.

Non sfugga che tale revisione rappresenta, peraltro, una delle misure contemplate nel suddetto piano di risanamento approvato dalla Società.

La suddetta proposta non è stata ancora sottoposta all'approvazione da parte del Consiglio Comunale.

Rispetto alla controversia sorta con la Regione Siciliana sul pieno riconoscimento del trasferimento regionali per il TPL per gli anni 2020-2022, 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.

Con i successivi D.R.S. n. 231 del 30/01/2025 e n. 1194 del 16.04.2025 emanati dall’Assessorato delle Infrastrutture e della Mobilità della Regione Sicilia è stato decretato il riconoscimento per gli anni 2020 e 2021 del principio di salvaguardia dei corrispettivi maturati nel periodo di emergenza sanitaria Covid.

Ciò ha prodotto in sede redazione nel bilancio dell’esercizio 2024 della Società, il rilascio dei fondi rischi pari a € 7.586.350 e del fondo svalutazione crediti eccedente per € 850.313, mentre rimane ancora da definire l’annualità 2022.

AMG ENERGIA

Nei primi mesi dell'anno 2025 sono proseguite le attività del tavolo tecnico costituito tra la società e gli uffici competenti dell'Amministrazione Comunale al fine di procedere al riconoscimento della legittimità di taluni crediti ed al tempo stesso di poter pervenire al riallineamento dei saldi rispettivamente a credito e a debito.

Su talune partite per le quali era stata avviata azione legale si prevede di raggiungere un accordo stragiudiziale nel corso del 2025, per tale motivo nelle more della composizione in via transattiva delle ragioni di credito si è valutato di non modificare i fondi rischi costituiti all'uopo nei precedenti esercizi.

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

Nella nota integrativa del bilancio societario non si segnalano fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio che abbiano inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico.

Occorre evidenziare che il conflitto tra Russia e Ucraina e la situazione internazionale in generale costituisce un forte elemento di preoccupazione, in quanto al momento non sono chiari gli esiti e le conseguenze di tale crisi, sia sulle sorti dell'economia mondiale e, in particolare, sulla possibilità per la Società di raggiungere i risultati aziendali pianificati.

RAP

A seguito delle perdite sofferte nel 2023 che hanno eroso il patrimonio netto della Società, divenuto negativo, nonché di quelle rilevate nella situazione economico-patrimoniale intermedia al 30.09.2024, redatta dalla Società ai sensi degli artt. 2446 e 2447 c.c., il Consiglio Comunale, con deliberazione n. 3 del 25 gennaio 2025, ha autorizzato il

Socio Comune di Palermo a deliberare un **aumento di Capitale sociale scindibile** fino ad un massimo di euro 9.024.449.

Pertanto, sulla scorta di tale Deliberazione del Consiglio Comunale, nella seduta di Assemblea dei Soci del 29 gennaio 2025, lo stesso Comune di Palermo ha deliberato:

- di ripianare le perdite sofferte al 30.09.2024 – stimate a detta data in misura pari ad euro 10.869.115 – mediante l'utilizzo delle riserve per complessivi euro 1.253.435 e l'abbattimento totale del capitale sociale di euro 3.014.900;
- di ricostituire il capitale sociale della Società, fino all'ammontare di euro 9.024.449 e, contestualmente, subordinatamente alla sua sottoscrizione, abbatte per l'importo necessario al totale ripiano delle perdite residue al momento della sottoscrizione;
- di offrire in sottoscrizione il deliberato aumento di capitale al Socio unico Comune di Palermo, entro il 31 marzo 2025, da sottoscrivere come segue: i) quanto ad euro 5.270.000 mediante il conferimento di beni in natura e, più precisamente, euro 4.300.000 mediante il conferimento dell'immobile di Piazzetta Cairoli, sede legale della società, ed euro 970.000 mediante conferimento di quattro Centri Comunali di Raccolta (CCR), valori risultanti dalla perizia di stima redatta dall'esperto valutatore nominato dal Tribunale di Palermo; ii) euro 3.754.449 mediante conferimento in denaro.

Ad esito del processo sopra descritto, in data 27 marzo 2025 – quindi entro il termine stabilito del 31 marzo 2025 – il Socio unico Comune di Palermo ha sottoscritto l'aumento di capitale per euro 8.058.714 mediante un conferimento in denaro di euro 2.788.715, già interamente versato, ed un conferimento in natura di beni immobili (edificio di P.tta Cairoli sede legale della Società e n.4 CCR) per complessivi euro 5.270.000.

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.

La proposta di Consiglio n. 683 DEL 16.12.2024 di approvare della suddetta convenzione non è stata ancora sottoposta all'approvazione da parte del Consiglio Comunale.

RE.SE.T.

Nel corso del 2025 la società ha deciso (con l'invio della nota prot. 33 del 03.01.2025), considerate le varie sentenze favorevoli della competente CTR, di fatturare i servizi cimiteriali e le prestazioni presso i canali in regime di esenzione iva.

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 123 del 06.05.2025 è stato autorizzato un adeguamento del coefficiente orario di fatturazione di 17,45€/h, rideterminato in 19,09€/h. a decorrere dal 01.01.2025, con obbligo per la società di riorganizzazione qualitativa e quantitativa delle attività volto ad un efficientamento globale dei servizi, misurabile, finalizzato a conservare la congruità dell'affidamento vigente.

È stato di conseguenza stipulato l'atto aggiuntivo al contratto di servizio del 24.12.2024, registrato al repertorio n. 8 del 12.05.2025, con il quale è stato adeguato il

suddetto coefficiente orario e il numero delle ore prestate, fermo restando il costo complessivo dei servizi per complessivi € 31.000.000 per anno.

Con deliberazione n. 146 del 21.05.2025 è stata riconosciuta un'integrazione economica del contratto di servizio per l'anno 2025, di carattere straordinario e non strutturale, dell'importo di € 1.200.000 per interventi di manutenzione del verde pubblico, aventi carattere straordinario, connesso alla tutela della salute e all'incolumità pubblica.

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.

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. € 104.428.027 incluse le anticipazioni di liquidità e per prestiti contratti con Istituto per il credito sportivo € 268.806;
- AMAP riferisce che gli acconti *“ammontanti ad € 17.3 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 €. 7.272.727 si riferiscono al rimborso oltre i 5 anni;
- AMAT: nel bilancio della società vengono registrati debiti verso banche con scadenza oltre 5 anni per l'ammontare di € 4.388.363 relativi al TFR (cfr. pag. n. 62 della N.I.);
- AMG: non si rilevano poste contabili con scadenza oltre i cinque anni;
- FONDAZIONE TEATRO MASSIMO: espone in bilancio debiti verso altri finanziatori (Fondo di Rotazione dello Stato) per € 5.965.606, di cui € 4.424.538 di durata residua superiore a 5 anni;
- GESAP: espone in bilancio i seguenti importi: € 4.681.177 per crediti vs clienti, iscritti nell'attivo circolante; € 7.706.170 per debiti verso banche per un finanziamento, ad oggi contratto esclusivamente per gli interventi straordinari per le piste di volo dell'Aeroporto; € 10.704.412 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: espone in bilancio debiti verso altri finanziatori per € 574.072, di cui € 216.880 di durata residua superiore a 5 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 2024**

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

Scritture di pre-consolidamento ed elisione/eliminazione

FONDAZIONE TEATRO MASSIMO					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
1	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"
1	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	A	479.530,00	"Rettifica svalutazione crediti verso comune da parte del Teatro"

COMUNE DI PALERMO					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
2	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	45.860,00	"Allineamento debiti del COMUNE senza copertura con crediti AMAP"
2	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	D	13.769,00	"Allineamento debiti del COMUNE senza copertura con crediti AMAP"
2	3	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 5 d altri	A	53.694,00	"Allineamento debiti del COMUNE senza copertura con crediti AMAP"
2	4	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	A	5.935,00	"Allineamento debiti del COMUNE senza copertura con crediti AMAP"

COMUNE DI PALERMO					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
3	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	D	378.779,00	"Allineamento debiti comune ANNO PRECEDENTE vs amap con copertura ANNO SUCCESSIVO per sterilizzazione del costo successivi"
3	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	A	378.779,00	"Allineamento debiti comune ANNO PRECEDENTE vs amap con copertura ANNO SUCCESSIVO per sterilizzazione del costo successivi"

COMUNE DI PALERMO					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
4	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	D	365.525,00	"Allineamento debiti comune vs amap con copertura anni successivi"
4	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	A	365.525,00	"Allineamento debiti comune vs amap con copertura anni successivi"

A.M.A.P. S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
5	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	854.399,00	"Allineamento crediti AMAP (non riconosciuti) con comune"
5	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	D	148.124,00	"Allineamento crediti AMAP (non riconosciuti) con comune"
5	3	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 8 Altri ricavi e proventi diversi	D	62.086,00	"Allineamento crediti AMAP (non riconosciuti) con comune"
5	4	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	A	1.064.609,00	"Allineamento crediti AMAP (non riconosciuti) con comune"

A.M.A.P. S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
6	1	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	D	5.179.201,00	Rettifica svalutazione crediti verso comune di AMAP
6	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	A	5.179.201,00	Rettifica svalutazione crediti verso comune di AMAP

COMUNE DI PALERMO					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
7	1	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 4 c altri	D	3.229.750,00	Allineamento crediti del COMUNE con debiti AMAP
7	2	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	D	517.198,00	Allineamento crediti del COMUNE con debiti AMAP
7	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
8	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	D	36.553,00	Riallineamento IVA split payment vs AMAP
8	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 5 a tributari	A	36.553,00	Riallineamento IVA split payment vs AMAP

A.M.A.P. S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
9	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 18 Oneri diversi di gestione	D	1.196,00	Allineamento debito Tributario AMAP
9	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 5 d altri	A	1.196,00	Allineamento debito Tributario AMAP

COMUNE DI PALERMO					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
10	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 5 d altri	D	8.445,00	"In apertura - steriliz. costi e debiti per f.re anno (n-1) con copertura impegno (anno n) comune verso rap"
10	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	A	8.445,00	"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
11	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	D	38.183,00	Allineamento debiti comune senza copertura finanziaria verso amat
11	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 5 d altri	A	38.183,00	Allineamento debiti comune senza copertura finanziaria verso amat

A.M.A.T. S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
12	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
12	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	D	282.119,00	Allineamento di AMAT vs comune per crediti non riconosciuti
12	3	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 8 Altri ricavi e proventi diversi	D	1.619.968,00	Allineamento di AMAT vs comune per crediti non riconosciuti
12	4	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	A	9.222.727,00	Allineamento di AMAT vs comune per crediti non riconosciuti

A.M.A.T. S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
13	1	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	D	6.012.027,00	Rettifica svalutazione crediti verso comune di amat
13	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	A	6.012.027,00	Rettifica svalutazione crediti verso comune di amat

COMUNE DI PALERMO					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
14	1	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 4 c altri	D	7.477.644,00	"Riallineamento crediti Comune vs Amat tpl 2008/2014 - accertato in anni successivi"
14	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	A	7.477.644,00	"Riallineamento crediti Comune vs Amat tpl 2008/2014 - accertato in anni successivi"

COMUNE DI PALERMO					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
15	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	D	468.394,00	Rettifica lavori interni su immobilizzazioni verso AMAT viene creato il costo del comune
15	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	A	468.394,00	Rettifica lavori interni su immobilizzazioni verso AMAT viene creato il costo del comune

COMUNE DI PALERMO					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
16	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	D	1.356.309,00	Rettifica lavori interni su immobilizzazioni verso amg, viene creato l costo del comune
16	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	A	1.356.309,00	Rettifica lavori interni su immobilizzazioni verso amg, viene creato l costo del comune

A.M.G ENERGIA S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
17	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	205.965,00	Allineamento crediti amg vs comune non riconosciuti
17	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO E 25 b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	D	18.022,00	Allineamento crediti amg vs comune non riconosciuti
17	3	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	D	10.762,00	Allineamento crediti amg vs comune non riconosciuti
17	4	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	A	234.749,00	Allineamento crediti amg vs comune non riconosciuti

COMUNE DI PALERMO					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
18	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	D	193.942,00	Sterilizzazione costi per debiti comune vs amg (anno n-1) con copertura (anno n)
18	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	A	10.632,00	Sterilizzazione costi per debiti comune vs amg (anno n-1) con copertura (anno n)
18	3	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO B III 3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	A	183.310,00	Sterilizzazione costi per debiti comune vs amg (anno n-1) con copertura (anno n)

COMUNE DI PALERMO					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
19	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"
19	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"

COMUNE DI PALERMO					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
20	1	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 4 c altri	D	300.786,00	"Allineamento crediti del COMUNE con debito AMG gs delibera della assemblea dei soci del 28/06/2024"
20	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 8 Altri ricavi e proventi diversi	A	300.786,00	"Allineamento crediti del COMUNE con debito AMG gs delibera della assemblea dei soci del 28/06/2024"

A.M.G ENERGIA S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
21	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO B I 3 altri	D	433.250,00	Rettifica fondo AMG X progetti fondi fas vs comune
21	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
22	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	506.882,00	Allineamento debiti comune vs amg senza copertura
22	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO E 25 b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	D	445.184,00	Allineamento debiti comune vs amg senza copertura
22	3	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	A	952.066,00	Allineamento debiti comune vs amg senza copertura

COMUNE DI PALERMO					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
23	1	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO B III 3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	D	143.916,00	"Allineamento debiti comune vs amg anno corrente e con copertura (anno +1)"
23	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	D	11.935,00	"Allineamento debiti comune vs amg anno corrente e con copertura (anno +1)"
23	3	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	A	155.851,00	"Allineamento debiti comune vs amg anno corrente e con copertura (anno +1)"

COMUNE DI PALERMO					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
24	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	93.422,00	Riallineamento IVA split payment comune vs AMG
24	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	D	2.625,00	Riallineamento IVA split payment comune vs AMG
24	3	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO B III 3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	D	10.759,00	Riallineamento IVA split payment comune vs AMG
24	4	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO E 25 b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	D	6.164,00	Riallineamento IVA split payment comune vs AMG
24	5	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 5 a tributari	A	112.970,00	Riallineamento IVA split payment comune vs AMG

GES.A.P. S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
25	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 8 Altri ricavi e proventi diversi	D	56.131,00	Allineamento crediti GESAP vs comune non riconosciuti
25	2	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 4 c altri	A	56.131,00	Allineamento crediti GESAP vs comune non riconosciuti

COMUNE DI PALERMO					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
26	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	434.537,00	"Allineamento debiti COMUNE verso RAP senza copertura"
26	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	A	434.537,00	"Allineamento debiti COMUNE verso RAP senza copertura"

R.A.P. S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
27	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	4.413.951,00	Allineamento con cancellazione crediti RAP non riconciliati vs comune
27	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	D	35.630,00	Allineamento con cancellazione crediti RAP non riconciliati vs comune
27	3	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO E 25 b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	D	83,00	Allineamento con cancellazione crediti RAP non riconciliati vs comune
27	4	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	A	4.449.664,00	Allineamento con cancellazione crediti RAP non riconciliati vs comune

COMUNE DI PALERMO					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
28	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 5 d altri	D	59.259,00	"In apertura - steriliz. costi e debiti per f.re anno (n-1) con copertura impegno (anno n) comune verso rap"
28	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	A	59.259,00	"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
29	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	D	143.585,00	Riallineamento debiti comune vs RAP (anno n) con copertura (anno n+1)
29	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	A	15.619,00	Riallineamento debiti comune vs RAP (anno n) con copertura (anno n+1)
29	3	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 5 d altri	A	127.966,00	Riallineamento debiti comune vs RAP (anno n) con copertura (anno n+1)

COMUNE DI PALERMO					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
30	1	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	D	25.396,00	Riallineamento per maggiore credito comune per fitti attivi verso rap
30	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 4 a Proventi derivanti dalla gestione dei beni	A	25.396,00	Riallineamento per maggiore credito comune per fitti attivi verso rap

R.A.P. S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
31	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 18 Oneri diversi di gestione	D	835.060,00	Riallineamento Rap vs comune per debito da gestione sinistri
31	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 5 d altri	A	835.060,00	Riallineamento Rap vs comune per debito da gestione sinistri

R.A.P. S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
32	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO B I 3 altri	D	835.060,00	Rettifica fondo RAP X ACCANTONAMENTO DEBITO V/COMUNE PER GESTIONE SINISTRI
32	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 16 Accantonamenti per rischi	A	835.060,00	Rettifica fondo RAP X ACCANTONAMENTO DEBITO V/COMUNE PER GESTIONE SINISTRI

R.A.P. S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
33	1	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	D	5.350.807,00	Reintegro fondo svalutazione rap per crediti verso comune
33	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 14 d Svalutazione dei crediti	A	3.187.603,00	Reintegro fondo svalutazione rap per crediti verso comune
33	3	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	A	2.163.204,00	Reintegro fondo svalutazione rap per crediti verso comune

COMUNE DI PALERMO					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
34	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	95.598,00	Riallineamento debiti da IVA split payment comune vs RAP
34	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	D	2.465,00	Riallineamento debiti da IVA split payment comune vs RAP
34	3	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 5 a tributari	A	98.063,00	Riallineamento debiti da IVA split payment comune vs RAP

COMUNE DI PALERMO					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
35	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO B I 3 altri	D	7.350.768,00	Storno accantonamento fondo rischi comune per PERDITE RAP ANNO 2023/24
35	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 17 Altri accantonamenti	A	1.770.241,00	Storno accantonamento fondo rischi comune per PERDITE RAP ANNO 2023/24
35	3	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	A	5.580.527,00	Storno accantonamento fondo rischi comune per PERDITE RAP ANNO 2023/24

COMUNE DI PALERMO					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
36	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	D	123.478,00	"Sterilizzazione costi per debiti consol. (anno n-1) con copertura anno (n) verso reset"
36	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	A	123.478,00	"Sterilizzazione costi per debiti consol. (anno n-1) con copertura anno (n) verso reset"

COMUNE DI PALERMO					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
37	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	D	159.477,00	Riallineamento debiti COMUNE vs Reset anno N con copertura ANNO (N+1)
37	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	A	159.477,00	Riallineamento debiti COMUNE vs Reset anno N con copertura ANNO (N+1)

RE.SE.T. S.C.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
38	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO E 25 b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	D	54.073,00	Riallineamento crediti RESET vs Comune per somme non dovute
38	2	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	A	54.073,00	Riallineamento crediti RESET vs Comune per somme non dovute

RE.SE.T. S.C.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
39	1	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	D	217.851,00	Rettifica svalutazione crediti verso il comune di RESET
39	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
40	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	D	307.355,00	"Rettifica per lavori interni da parte di SISPI, si crea il ricavo in A7 del comune"
40	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	A	307.355,00	"Rettifica per lavori interni da parte di SISPI, si crea il ricavo in A7 del comune"

SISPI S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
41	1	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	D	18.524,00	Rettifica svalutazione crediti verso il comune di SISPI
41	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	A	18.524,00	Rettifica svalutazione crediti verso il comune di SISPI

COMUNE DI PALERMO					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
42	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO B I 3 altri	D	1.163.699,00	"Storno accantonamento fondo rischi comune per partite riconciliate senza copertura vs partecipate"
42	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	A	1.163.699,00	"Storno accantonamento fondo rischi comune per partite riconciliate senza copertura vs partecipate"

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	36.875,00	Reintegro fondo svalutazione crediti di Amap verso Amg
43	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	A	36.875,00	Reintegro fondo svalutazione crediti di Amap verso Amg

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	23.220,00	Reintegro fondo svalutazione crediti di Amap verso Amat
44	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	A	22.940,00	Reintegro fondo svalutazione crediti di Amap verso Amat
44	3	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 14 d Svalutazione dei crediti	A	280,00	Reintegro fondo svalutazione crediti di Amap verso Amat

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	328,00	Reintegro fondo svalutazione crediti di Amap verso Reset
45	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	A	328,00	Reintegro fondo svalutazione crediti di Amap verso Reset

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	1.491,00	Reintegro fondo svalutazione crediti di Amap verso Teatro
46	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	A	1.388,00	Reintegro fondo svalutazione crediti di Amap verso Teatro
46	3	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 14 d Svalutazione dei crediti	A	103,00	Reintegro fondo svalutazione crediti di Amap verso Teatro

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	16.808,00	Reintegro fondo svalutazione crediti di Amap verso GESap
47	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	A	14.839,00	Reintegro fondo svalutazione crediti di Amap verso GESap
47	3	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 14 d Svalutazione dei crediti	A	1.969,00	Reintegro fondo svalutazione crediti di Amap verso GESap

A.M.A.P. S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
48	1	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	D	172.784,00	Reintegro fondo svalutazione crediti di Amap verso Rap
48	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	A	168.316,00	Reintegro fondo svalutazione crediti di Amap verso Rap
48	3	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 14 d Svalutazione dei crediti	A	4.468,00	Reintegro fondo svalutazione crediti di Amap verso Rap

A.M.A.P. S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
49	1	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	D	435,00	Reintegro fondo svalutazione crediti di Amap verso Sispi
49	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	A	435,00	Reintegro fondo svalutazione crediti di Amap verso Sispi

RE.SE.T. S.C.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
50	1	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	D	480,00	Reintegro fondo svalutazione crediti di Reset verso Amap
50	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
51	1	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	D	678.590,00	Reintegro fondo svalutazione crediti di Reset verso Rap
51	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	A	678.590,00	Reintegro fondo svalutazione crediti di Reset verso Rap

A.M.G ENERGIA S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
52	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	43.832,00	Integrazione debiti Amap-Amg
52	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	A	43.832,00	Integrazione debiti Amap-Amg

A.M.A.T. S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
53	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	46.399,00	Integrazione debiti Amap-Amat
53	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	A	46.399,00	Integrazione debiti Amap-Amat

RE.SE.T. S.C.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
54	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	1.154,00	Integrazione debiti Amap-Reset
54	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	A	1.154,00	Integrazione debiti Amap-Reset

FONDAZIONE TEATRO MASSIMO					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
55	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	3.245,00	Integrazione debiti Amap-Teatro
55	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	A	3.245,00	Integrazione debiti Amap-Teatro

GES.A.P. S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
56	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	20.753,00	Integrazione debiti Amap-GEsap
56	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	A	20.753,00	Integrazione debiti Amap-GEsap

A.M.A.P. S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
57	1	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	D	36.066,00	integrazione crediti Amap-Rap
57	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	A	36.066,00	integrazione crediti Amap-Rap

SISPI S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
58	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	1.236,00	Integrazione debiti Amap-Sispi
58	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	A	1.236,00	Integrazione debiti Amap-Sispi

A.M.A.T. S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
59	1	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	D	3.916,00	integrazione crediti Amap-Amat
59	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
60	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	18.595,00	Integrazione debiti Amap-Rap
60	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
61	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	43.723,00	Integrazione debiti Amap-Reset
61	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	A	43.723,00	Integrazione debiti Amap-Reset

R.A.P. S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
62	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	12.568,00	Integrazione debiti Amat-Rap
62	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
63	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	19.220,00	Integrazione debiti Amat-Sispi
63	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	A	19.220,00	Integrazione debiti Amat-Sispi

A.M.A.T. S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
64	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	983,00	Integrazione debiti Amat-Sispi
64	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	A	983,00	Integrazione debiti Amat-Sispi

A.M.G ENERGIA S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
65	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	44.210,00	Integrazione debiti Amg-Reset
65	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	A	44.210,00	Integrazione debiti Amg-Reset

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	4.938,00	Integrazione altri debiti Teatro-Amap
66	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
67	1	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	D	44.712,00	integrazione crediti Teatro-Sispi
67	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	A	44.712,00	integrazione crediti Teatro-Sispi

A.M.A.P. S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
68	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	35.019,00	Integrazione altri debiti Gesap-Amap
68	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
69	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	21.800,00	Integrazione debiti Rap-Reset
69	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	A	21.800,00	Integrazione debiti Rap-Reset

SISPI S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
70	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	6.174,00	Integrazione debiti Reset-Sispi
70	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	A	6.174,00	Integrazione debiti Reset-Sispi

A.M.A.T. S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
71	1	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	D	5.365,00	integrazione crediti Reset-Amat
71	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	A	5.365,00	integrazione crediti Reset-Amat

A.M.A.P. S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
72	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	4.232,00	integrazione ricavi Amap-Amg
72	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	A	4.232,00	integrazione ricavi Amap-Amg

A.M.A.T. S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
73	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	D	2.829,00	Integrazione costi Amap-Amat
73	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	A	2.829,00	Integrazione costi Amap-Amat

GES.A.P. S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
74	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	D	1.830,00	Integrazione costi Amap-GEsap
74	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	A	1.830,00	Integrazione costi Amap-GEsap

R.A.P. S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
75	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	D	4.569,00	Integrazione costi Amap-Rap
75	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	A	4.569,00	Integrazione costi Amap-Rap

A.M.A.P. S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
76	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	6.132,00	integrazione ricavi Amap-Rap
76	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	A	6.132,00	integrazione ricavi Amap-Rap

RE.SE.T. S.C.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
77	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	D	12,00	Integrazione costi Amap-Reset
77	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	A	12,00	Integrazione costi Amap-Reset

A.M.A.P. S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
78	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	D	43.724,00	Integrazione costi Amap-Reset
78	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	A	43.724,00	Integrazione costi Amap-Reset

A.M.A.T. S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
79	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	327,00	Integrazione ricavi Amat-Sispi
79	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 8 Altri ricavi e proventi diversi	A	327,00	Integrazione ricavi Amat-Sispi

A.M.G ENERGIA S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
80	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	D	50.946,00	Integrazione costi Amg-Reset
80	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	A	50.946,00	Integrazione costi Amg-Reset

SISPI S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
81	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	10.536,00	integrazione ricavi Teatro-Sispi
81	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	A	10.536,00	integrazione ricavi Teatro-Sispi

A.M.A.P. S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
82	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	498,00	integrazione ricavi Rap-Amat
82	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO C 20 Altri proventi finanziari	A	498,00	integrazione ricavi Rap-Amat

A.M.G ENERGIA S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
83	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	62.400,00	integrazione ricavi Rap-Amg
83	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	A	62.400,00	integrazione ricavi Rap-Amg

COMUNE DI PALERMO					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
84	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	45.302.209,00	"Riallineamento valore partecipazione a data 1 consolidamento (AMAP)"
84	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A II e altre riserve indisponibili	D	18.802.353,00	"Riallineamento valore partecipazione a data 1 consolidamento (AMAP)"
84	3	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO B IV 1 a imprese controllate	A	64.104.562,00	"Riallineamento valore partecipazione a data 1 consolidamento (AMAP)"

COMUNE DI PALERMO					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
85	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A II e altre riserve indisponibili	D	8.045.749,00	Riallineamento valore partecipazione (AMAT)
85	2	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO B IV 1 a imprese controllate	A	8.045.749,00	Riallineamento valore partecipazione (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	1.433.616,00	"Riallineamento valore partecipazione a data 1° consolidamento (Gesap)"
86	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A II e altre riserve indisponibili	D	14.653.166,00	"Riallineamento valore partecipazione a data 1° consolidamento (Gesap)"
86	3	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO D 23 Svalutazioni	A	284.232,00	"Riallineamento valore partecipazione a data 1° consolidamento (Gesap)"
86	4	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO B IV 1 b imprese partecipate	A	15.802.550,00	"Riallineamento valore partecipazione a data 1° consolidamento (Gesap)"

COMUNE DI PALERMO					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
87	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	456.929,00	"Riallineamento valore partecipazione a data 1° consolidamento (AMG)"
87	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A II e altre riserve indisponibili	D	2.442.868,00	"Riallineamento valore partecipazione a data 1° consolidamento (AMG)"
87	3	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO B IV 1 a imprese controllate	A	2.899.797,00	"Riallineamento valore partecipazione a data 1° consolidamento (AMG)"

COMUNE DI PALERMO					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
88	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	225.370,00	"Riallineamento valore partecipazione a data 1° consolidamento (RESET)"
88	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A II e altre riserve indisponibili	D	650.089,00	"Riallineamento valore partecipazione a data 1° consolidamento (RESET)"
88	3	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO B IV 1 a imprese controllate	A	875.459,00	"Riallineamento valore partecipazione a data 1° consolidamento (RESET)"

COMUNE DI PALERMO					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
89	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)"
89	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A II e altre riserve indisponibili	D	986.955,00	"Riallineamento valore partecipazione a data 1° consolidamento (SISPI)"
89	3	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO B IV 1 a imprese controllate	A	3.942.897,00	"Riallineamento valore partecipazione a data 1° consolidamento (SISPI)"

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	6.993.760,00	100,00	6.993.760,00	Elisione Ricavi 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	45.291,00	100,00	45.291,00	Elisione Ricavi AMAP con costi del Comune
COMUNE DI PALERMO	1	3	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	A	7.039.051,00	100,00	7.039.051,00	Elisione Ricavi 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	5.385.361,00	100,00	5.385.361,00	Elisione debiti del comune con crediti di AMAP
COMUNE DI PALERMO	2	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 5 d altri	D	53.924,00	100,00	53.924,00	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	5.439.285,00	100,00	5.439.285,00	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	3.748.144,00	100,00	3.748.144,00	Elisione altri debiti AMAP con crediti del Comune di varia natura
COMUNE DI PALERMO	3	2	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 1 b Altri crediti da tributi	A	1.196,00	100,00	1.196,00	Elisione altri debiti AMAP con crediti del Comune di varia natura
COMUNE DI PALERMO	3	3	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	4	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
COMUNE DI PALERMO	4	1	CONTRO ECONOMICO CONSOLIDATO A 1 Proventi da tributi	D	69.150,00	100,00	69.150,00	Elisione Proventi del comune con oneri AMAP
COMUNE DI PALERMO	4	2	CONTRO ECONOMICO CONSOLIDATO A 8 Altri ricavi e proventi diversi	D	716,00	100,00	716,00	Elisione Proventi del comune con oneri AMAP
A.M.A.P. S.p.A.	4	3	CONTRO ECONOMICO CONSOLIDATO B 18 Oneri diversi di gestione	A	69.866,00	100,00	69.866,00	Elisione Proventi del comune con oneri AMAP

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
A.M.A.T. S.p.A.	5	1	CONTRO ECONOMICO CONSOLIDATO A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	D	55.652.655,00	100,00	55.652.655,00	Elisione Ricavi AMAT con Costi del Comune
A.M.A.T. S.p.A.	5	2	CONTRO ECONOMICO CONSOLIDATO A 8 Altri ricavi e proventi diversi	D	601.093,00	100,00	601.093,00	Elisione Ricavi AMAT con Costi del Comune
COMUNE DI PALERMO	5	3	CONTRO ECONOMICO CONSOLIDATO B 11 Utilizzo beni di terzi	A	80.259,00	100,00	80.259,00	Elisione Ricavi AMAT con Costi del Comune
COMUNE DI PALERMO	5	4	CONTRO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	A	56.173.489,00	100,00	56.173.489,00	Elisione Ricavi AMAT con Costi del Comune

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
COMUNE DI PALERMO	6	1	CONTRO ECONOMICO CONSOLIDATO A 1 Proventi da tributi	D	450.795,00	100,00	450.795,00	Elisione Proventi da Tributi Comune con oneri diversi AMAT
A.M.A.T. S.p.A.	6	2	CONTRO ECONOMICO CONSOLIDATO B 18 Oneri diversi di gestione	A	450.795,00	100,00	450.795,00	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.	7	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	D	11.417.589,00	100,00	11.417.589,00	Elisione debiti verso fornitori AMAT con altri crediti e crediti da tributi Comune
COMUNE DI PALERMO	7	2	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 4 c altri	A	7.477.646,00	100,00	7.477.646,00	Elisione debiti verso fornitori AMAT con altri crediti e crediti da tributi Comune
COMUNE DI PALERMO	7	3	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 1 b Altri crediti da tributi	A	3.939.943,00	100,00	3.939.943,00	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	8	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	D	8.680.550,00	100,00	8.680.550,00	Elisione debiti del comune con crediti AMAT
COMUNE DI PALERMO	8	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 5 d altri	D	59.232,00	100,00	59.232,00	Elisione debiti del comune con crediti AMAT
A.M.A.T. S.p.A.	8	3	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	A	8.739.782,00	100,00	8.739.782,00	Elisione debiti del comune con crediti AMAT

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
A.M.G ENERGIA S.p.A.	9	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	D	8.435.139,00	100,00	8.435.139,00	Elisione Ricavi AMG con Costi Comune
A.M.G ENERGIA S.p.A.	9	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 8 Altri ricavi e proventi diversi	D	682.805,00	100,00	682.805,00	Elisione Ricavi AMG con Costi Comune
COMUNE DI PALERMO	9	3	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	A	9.117.944,00	100,00	9.117.944,00	Elisione Ricavi AMG con Costi Comune

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
COMUNE DI PALERMO	10	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 1 Proventi da tributi	D	193.888,00	100,00	193.888,00	Elisione Ricavi del Comune con Costi di AMG Energia
A.M.G ENERGIA S.p.A.	10	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 18 Oneri diversi di gestione	A	193.888,00	100,00	193.888,00	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	11	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	D	5.987.146,00	100,00	5.987.146,00	Elisione debiti Comune con crediti AMG
COMUNE DI PALERMO	11	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 5 d altri	D	29.611,00	100,00	29.611,00	Elisione debiti Comune con crediti AMG
A.M.G ENERGIA S.p.A.	11	3	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	A	6.016.757,00	100,00	6.016.757,00	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.	12	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	D	408.893,00	100,00	408.893,00	Elisione Debiti AMG Energia con Crediti del Comune
COMUNE DI PALERMO	12	2	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 4 c altri	A	300.786,00	100,00	300.786,00	Elisione Debiti AMG Energia con Crediti del Comune
COMUNE DI PALERMO	12	3	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
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	13	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 3 a Proventi da trasferimenti correnti	D	2.500.000,00	40,00	1.000.000,00	Elisione Proventi Teatro Massimo con costi del Comune
COMUNE DI PALERMO	13	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 12 b Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	A	2.500.000,00	40,00	1.000.000,00	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	14	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 1 Proventi da tributi	D	55.435,00	40,00	22.174,00	Elisione Ricavi del Comune con Costi del Teatro Massimo
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	14	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 18 Oneri diversi di gestione	A	55.435,00	40,00	22.174,00	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	15	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 4 b altre amministrazioni pubbliche	D	2.979.530,00	40,00	1.191.812,00	Elisione Debiti del Comune con crediti di Teatro Massimo
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	15	2	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 2 a verso amministrazioni pubbliche	A	2.979.530,00	40,00	1.191.812,00	Elisione Debiti del Comune con crediti di Teatro Massimo

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
R.A.P. S.p.A.	16	1	CONTRO ECONOMICO CONSOLIDATO A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	D	117.083.196,00	100,00	117.083.196,00	Elisione Ricavi di RAP con costi del Comune per Servizi
R.A.P. S.p.A.	16	2	CONTRO ECONOMICO CONSOLIDATO A 8 Altri ricavi e proventi diversi	D	191.299,00	100,00	191.299,00	Elisione Ricavi di RAP con costi del Comune per Servizi
COMUNE DI PALERMO	16	3	CONTRO ECONOMICO CONSOLIDATO B 18 Oneri diversi di gestione	A	11.327,00	100,00	11.327,00	Elisione Ricavi di RAP con costi del Comune per Servizi
COMUNE DI PALERMO	16	4	CONTRO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	A	117.263.168,00	100,00	117.263.168,00	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	17	1	CONTRO ECONOMICO CONSOLIDATO A 1 Proventi da tributi	D	342.375,00	100,00	342.375,00	Elisione Ricavi del comune con costi vari di RAP
COMUNE DI PALERMO	17	2	CONTRO 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	17	3	CONTRO ECONOMICO CONSOLIDATO A 8 Altri ricavi e proventi diversi	D	44.820,00	100,00	44.820,00	Elisione Ricavi del comune con costi vari di RAP
R.A.P. S.p.A.	17	4	CONTRO ECONOMICO CONSOLIDATO B 18 Oneri diversi di gestione	A	346.003,00	100,00	346.003,00	Elisione Ricavi del comune con costi vari di RAP
R.A.P. S.p.A.	17	5	CONTRO 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.	17	6	CONTRO ECONOMICO CONSOLIDATO E 25 b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	A	41.192,00	100,00	41.192,00	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	18	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	D	23.133.545,00	100,00	23.133.545,00	Elisione debiti del Comune con Crediti RAP
COMUNE DI PALERMO	18	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 5 d altri	D	163.771,00	100,00	163.771,00	Elisione debiti del Comune con Crediti RAP
COMUNE DI PALERMO	18	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.	18	4	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	A	24.315.613,00	100,00	24.315.613,00	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.	19	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	D	25.397,00	100,00	25.397,00	Elisione debiti RAP con crediti del Comune
R.A.P. S.p.A.	19	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 5 d altri	D	835.060,00	100,00	835.060,00	Elisione debiti RAP con crediti del Comune
COMUNE DI PALERMO	19	3	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 4 c altri	A	835.060,00	100,00	835.060,00	Elisione debiti RAP con crediti del Comune
COMUNE DI PALERMO	19	4	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	A	25.397,00	100,00	25.397,00	Elisione debiti RAP con crediti del Comune

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
COMUNE DI PALERMO	20	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 1 Proventi da tributi	D	14.548,00	100,00	14.548,00	Elisione Ricavi del Comune con costo di RESET
RE.SE.T. S.C.p.A.	20	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 18 Oneri diversi di gestione	A	14.548,00	100,00	14.548,00	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.	21	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	D	31.227.563,00	100,00	31.227.563,00	Elisione Ricavi di RESET con costi del Comune
COMUNE DI PALERMO	21	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	A	31.227.563,00	100,00	31.227.563,00	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	22	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	D	536.903,00	100,00	536.903,00	Elisione debiti del Comune con crediti RESET
COMUNE DI PALERMO	22	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 5 d altri	D	5.545.362,00	100,00	5.545.362,00	Elisione debiti del Comune con crediti RESET
RE.SE.T. S.C.p.A.	22	3	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	A	6.082.265,00	100,00	6.082.265,00	Elisione debiti del Comune con crediti RESET

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
RE.SE.T. S.C.p.A.	23	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 5 a tributari	D	5.419,00	100,00	5.419,00	Elisione debiti verso fornitori AMAT con altri crediti e crediti da tributi Comune
COMUNE DI PALERMO	23	2	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 1 b Altri crediti da tributi	A	5.419,00	100,00	5.419,00	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
SISPI S.p.A.	24	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	D	16.479.094,00	100,00	16.479.094,00	Elisione ricavi SISPI con costi del Comune
SISPI S.p.A.	24	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 6 Variazione dei lavori in corso su ordinazione	D	687.526,00	100,00	687.526,00	Elisione ricavi SISPI con costi del Comune
COMUNE DI PALERMO	24	3	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	A	17.166.620,00	100,00	17.166.620,00	Elisione ricavi SISPI con costi del Comune

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
COMUNE DI PALERMO	25	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	D	1.519.984,00	100,00	1.519.984,00	Elisione Debiti del Comune con crediti SISPI
COMUNE DI PALERMO	25	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 5 d altri	D	1.107.274,00	100,00	1.107.274,00	Elisione Debiti del Comune con crediti SISPI
SISPI S.p.A.	25	3	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	A	2.627.258,00	100,00	2.627.258,00	Elisione Debiti del Comune con crediti SISPI

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
A.M.G ENERGIA S.p.A.	26	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	D	43.832,00	100,00	43.832,00	Elisione crediti/debiti tra Amap e Amg
A.M.A.P. S.p.A.	26	2	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	A	43.832,00	100,00	43.832,00	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.	27	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	D	49.682,00	100,00	49.682,00	Elisione crediti/debiti tra Amap e Amat
A.M.A.P. S.p.A.	27	2	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	A	49.682,00	100,00	49.682,00	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.	28	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	D	1.154,00	100,00	1.154,00	Elisione crediti/debiti tra Amap e Reset
A.M.A.P. S.p.A.	28	2	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	A	1.154,00	100,00	1.154,00	Elisione crediti/debiti tra Amap e Reset

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	29	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	D	3.245,00	40,00	1.298,00	Elisione crediti/debiti tra Amap e Teatro
A.M.A.P. S.p.A.	29	2	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	A	3.245,00	40,00	1.298,00	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.	30	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	D	69.652,00	31,55	21.975,21	Elisione crediti/debiti tra Amap e Gesap
A.M.A.P. S.p.A.	30	2	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	A	69.652,00	31,55	21.975,21	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.	31	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	D	329.620,00	100,00	329.620,00	Elisione crediti/debiti tra Amap e Rap
A.M.A.P. S.p.A.	31	2	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	A	329.620,00	100,00	329.620,00	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.	32	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	D	1.236,00	100,00	1.236,00	Elisione crediti/debiti tra Amap e Sispi
A.M.A.P. S.p.A.	32	2	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	A	1.236,00	100,00	1.236,00	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.	33	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.	33	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.	34	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.	34	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.	35	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	D	449.762,00	100,00	449.762,00	Elisione crediti/debiti tra Amap e Reset
RE.SE.T. S.C.p.A.	35	2	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	A	482.237,00	100,00	482.237,00	Elisione crediti/debiti tra Amap e Reset
A.M.A.P. S.p.A.	35	3	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO E I Ratei passivi	D	32.475,00	100,00	32.475,00	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.	36	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.	36	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.	37	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	D	569.786,00	100,00	569.786,00	Elisione crediti/debiti tra Amat e Sispi
A.M.A.T. S.p.A.	37	2	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	A	569.786,00	100,00	569.786,00	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.	38	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	D	203.434,00	100,00	203.434,00	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	203.434,00	100,00	203.434,00	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	91.542,00	100,00	91.542,00	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	91.542,00	100,00	91.542,00	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
R.A.P. S.p.A.	41	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	D	201.438,00	100,00	201.438,00	Elisione crediti/debiti tra Amg e Rap
A.M.G ENERGIA S.p.A.	41	2	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	A	201.438,00	100,00	201.438,00	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.	42	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.	42	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.	43	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	43	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
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	44	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	D	44.712,00	40,00	17.884,80	Elisione crediti/debiti tra Teatro e Sispi
SISPI S.p.A.	44	2	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	A	44.712,00	40,00	17.884,80	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.	45	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 5 d altri	D	35.019,00	31,55	11.048,49	Elisione crediti/debiti tra Gesap e Amap
GES.A.P. S.p.A.	45	2	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO B IV 2 d altri soggetti	A	35.019,00	31,55	11.048,49	Elisione crediti/debiti tra Gesap e Amap

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
RE.SE.T. S.C.p.A.	46	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.	46	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.	47	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	D	713.786,00	100,00	713.786,00	Elisione crediti/debiti tra Rap e Reset
RE.SE.T. S.C.p.A.	47	2	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	A	713.786,00	100,00	713.786,00	Elisione crediti/debiti tra Rap e Reset

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
SISPI S.p.A.	48	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	D	6.174,00	100,00	6.174,00	Elisione crediti/debiti tra Reset e Sispi
RE.SE.T. S.C.p.A.	48	2	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	A	6.174,00	100,00	6.174,00	Elisione crediti/debiti tra Reset e Sispi

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	5.365,00	100,00	5.365,00	Elisione crediti/debiti tra Reset e Amat
A.M.A.T. S.p.A.	49	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.	50	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	D	14.295,00	100,00	14.295,00	Elisione costi/ricavi tra Amap e Amg
A.M.G ENERGIA S.p.A.	50	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	A	14.295,00	100,00	14.295,00	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.	51	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	D	16.004,00	100,00	16.004,00	Elisione costi/ricavi tra Amap e Amat
A.M.A.T. S.p.A.	51	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	A	16.004,00	100,00	16.004,00	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.	52	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	D	203.097,00	31,55	64.077,10	Elisione costi/ricavi tra Amap e Gesap
GES.A.P. S.p.A.	52	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	A	203.097,00	31,55	64.077,10	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.	53	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	D	57.593,00	100,00	57.593,00	Elisione costi/ricavi tra Amap e Rap
R.A.P. S.p.A.	53	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	A	57.593,00	100,00	57.593,00	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.	54	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	D	6.132,00	100,00	6.132,00	Elisione costi/ricavi tra Amap e Rap
R.A.P. S.p.A.	54	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 18 Oneri diversi di gestione	A	6.132,00	100,00	6.132,00	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.	55	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	D	3.059,00	100,00	3.059,00	Elisione costi/ricavi tra Amap e Reset
RE.SE.T. S.C.p.A.	55	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	A	3.059,00	100,00	3.059,00	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.	56	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	D	5.084,00	100,00	5.084,00	Elisione costi/ricavi tra Amap e Sispi
SISPI S.p.A.	56	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	A	5.084,00	100,00	5.084,00	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.	57	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	D	5.585,00	40,00	2.234,00	Elisione costi/ricavi tra Amap e Teatro
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	57	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	A	5.585,00	40,00	2.234,00	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.	58	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	D	586.114,00	100,00	586.114,00	Elisione costi/ricavi tra Amap e Reset
A.M.A.P. S.p.A.	58	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	A	586.114,00	100,00	586.114,00	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.	59	1	CONTRO ECONOMICO CONSOLIDATO A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	D	590.843,00	100,00	590.843,00	Elisione costi/ricavi tra Amat e Reset
A.M.A.T. S.p.A.	59	2	CONTRO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	A	590.843,00	100,00	590.843,00	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.	60	1	CONTRO ECONOMICO CONSOLIDATO A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	D	166.194,00	100,00	166.194,00	Elisione costi/ricavi tra Amat e Sispi
A.M.A.T. S.p.A.	60	2	CONTRO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	A	166.194,00	100,00	166.194,00	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.	61	1	CONTRO ECONOMICO CONSOLIDATO A 8 Altri ricavi e proventi diversi	D	3.934,00	100,00	3.934,00	Elisione costi/ricavi tra Amat e Sispi
SISPI S.p.A.	61	2	CONTRO ECONOMICO CONSOLIDATO B 11 Utilizzo beni di terzi	A	3.934,00	100,00	3.934,00	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.	62	1	CONTRO ECONOMICO CONSOLIDATO A 8 Altri ricavi e proventi diversi	D	1.175,00	100,00	1.175,00	Elisione costi/ricavi tra Amat e Rap
R.A.P. S.p.A.	62	2	CONTRO ECONOMICO CONSOLIDATO B 18 Oneri diversi di gestione	A	1.175,00	100,00	1.175,00	Elisione costi/ricavi tra Amat e Rap

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
RE.SE.T. S.C.p.A.	63	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	D	73.056,00	100,00	73.056,00	Elisione costi/ricavi tra Amg e Reset
A.M.G ENERGIA S.p.A.	63	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	A	73.056,00	100,00	73.056,00	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.	64	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	D	10.536,00	40,00	4.214,40	Elisione costi/ricavi tra Teatro e Sispi
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	64	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	A	10.536,00	40,00	4.214,40	Elisione costi/ricavi tra Teatro e Sispi

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	65	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	D	15.000,00	31,55	4.732,50	Elisione costi/ricavi tra Gesap e Teatro
GES.A.P. S.p.A.	65	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	A	15.000,00	31,55	4.732,50	Elisione costi/ricavi tra Gesap e Teatro

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
A.M.A.P. S.p.A.	66	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO C 20 Altri proventi finanziari	D	498,00	100,00	498,00	Elisione costi/ricavi tra Rap e Amap
R.A.P. S.p.A.	66	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO C 21 a Interessi passivi	A	498,00	100,00	498,00	Elisione costi/ricavi tra Rap e Amap

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
A.M.G ENERGIA S.p.A.	67	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	D	62.400,00	100,00	62.400,00	Elisione costi/ricavi tra Rap e Amg
R.A.P. S.p.A.	67	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	A	62.400,00	100,00	62.400,00	Elisione costi/ricavi tra Rap e Amg

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
RE.SE.T. S.C.p.A.	68	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	D	6.174,00	100,00	6.174,00	Elisione costi/ricavi tra Reset e Sispi
SISPI S.p.A.	68	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	A	6.174,00	100,00	6.174,00	Elisione costi/ricavi tra Reset e Sispi

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
A.M.A.P. S.p.A.	69	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.	69	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.	69	3	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A II e altre riserve indisponibili	D	7.240.421,00	100,00	7.240.421,00	Elisione partecipazione e quota PN AMAP
A.M.A.P. S.p.A.	69	4	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	61.344.206,00	100,00	61.344.206,00	Elisione partecipazione e quota PN AMAP
A.M.A.P. S.p.A.	69	5	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A VI Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	A	26.890,42	100,00	26.890,42	Elisione partecipazione e quota PN AMAP
COMUNE DI PALERMO	69	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	69	7	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	A	58.974.387,58	100,00	58.974.387,58	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.	70	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.	70	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A II e altre riserve indisponibili	D	458.083,00	100,00	458.083,00	Elisione partecipazione e quota PN AMAT
A.M.A.T. S.p.A.	70	3	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	A	21.672.295,00	100,00	21.672.295,00	Elisione partecipazione e quota PN AMAT
COMUNE DI PALERMO	70	4	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO B IV 1 a imprese controllate	A	17.338.248,00	100,00	17.338.248,00	Elisione partecipazione e quota PN AMAT
COMUNE DI PALERMO	70	5	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	2.606.588,00	100,00	2.606.588,00	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.	71	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.	71	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A II b da capitale	D	5.872.232,00	100,00	5.872.232,00	Elisione partecipazione e quota PN AMG Energia
A.M.G ENERGIA S.p.A.	71	3	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A II e altre riserve indisponibili	D	1.256.317,00	100,00	1.256.317,00	Elisione partecipazione e quota PN AMG Energia
A.M.G ENERGIA S.p.A.	71	4	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A II f altre riserve disponibili	D	12.472.548,00	100,00	12.472.548,00	Elisione partecipazione e quota PN AMG Energia
A.M.G ENERGIA S.p.A.	71	5	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	127.789,00	100,00	127.789,00	Elisione partecipazione e quota PN AMG Energia
COMUNE DI PALERMO	71	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	71	7	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	A	2.634.686,00	100,00	2.634.686,00	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.	72	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.	72	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.	72	3	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A II f altre riserve disponibili	D	8.726.885,54	100,00	8.726.885,54	Elisione partecipazione e quota PN GESAP
GES.A.P. S.p.A.	72	4	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	A	5.970,20	100,00	5.970,20	Elisione partecipazione e quota PN GESAP
COMUNE DI PALERMO	72	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	72	6	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	A	11.491.333,42	100,00	11.491.333,42	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.	73	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.	73	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.	73	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.	73	4	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	A	12.707.802,00	100,00	12.707.802,00	Elisione partecipazione e quota PN RAP
COMUNE DI PALERMO	73	5	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO B IV 1 a imprese controllate	A	0,00	100,00	0,00	Elisione partecipazione e quota PN RAP
COMUNE DI PALERMO	73	6	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	8.439.469,00	100,00	8.439.469,00	Elisione partecipazione e quota PN RAP

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
COMUNE DI PALERMO	74	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.	74	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	75	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.	75	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	76	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.	76	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	77	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.	77	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	78	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.	78	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.	79	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.	79	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A II e altre riserve indisponibili	D	47.751,00	100,00	47.751,00	Elisione partecipazione e quota PN Reset
RE.SE.T. S.C.p.A.	79	3	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	1.940.869,00	100,00	1.940.869,00	Elisione partecipazione e quota PN Reset
COMUNE DI PALERMO	79	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	79	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	79	6	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	A	1.705.743,00	100,00	1.705.743,00	Elisione partecipazione e quota PN Reset

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
SISPI S.p.A.	80	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.	80	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	26.070,00	100,00	26.070,00	Elisione partecipazione e quota PN SISPI
SISPI S.p.A.	80	3	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A II e altre riserve indisponibili	D	657.553,00	100,00	657.553,00	Elisione partecipazione e quota PN SISPI
SISPI S.p.A.	80	4	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A II f altre riserve disponibili	D	4.674.715,00	100,00	4.674.715,00	Elisione partecipazione e quota PN SISPI
SISPI S.p.A.	80	5	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A II b da capitale	D	2.655,00	100,00	2.655,00	Elisione partecipazione e quota PN SISPI
COMUNE DI PALERMO	80	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	80	7	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	A	3.666.356,00	100,00	3.666.356,00	Elisione partecipazione e quota PN SISPI

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	81	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	81	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A II e altre riserve indisponibili	D	18.354.118,40	100,00	18.354.118,40	Elisione partecipazione e quota PN Fondazione Teatro
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	81	3	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	275.897,20	100,00	275.897,20	Elisione partecipazione e quota PN Fondazione Teatro
COMUNE DI PALERMO	81	4	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	A	21.611.594,40	100,00	21.611.594,40	Elisione partecipazione e quota PN Fondazione Teatro