



COMUNE DI PALERMO

**AREA DELLA RAGIONERIA GENERALE E TRIBUTI
RAGIONIERE GENERALE**

RENDICONTO DELLA GESTIONE 2019

(CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE)

- CONTO ECONOMICO**
- STATO PATRIMONIALE**
- NOTA INTEGRATIVA**
- INVENTARIO BENI MOBILI (Prospetto Riepilogativo)**
- ALTRI PROSPETTI economico-patrimoniali**

CONTO ECONOMICO

Pag. 1

CONTO ECONOMICO		2019	2018
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	PROVENTI DA TRIBUTI	459.049.981,85	402.089.350,65
2	PROVENTI DA FONDI PEREQUATIVI	133.759.002,07	133.785.612,89
3	PROVENTI DA TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	178.590.137,63	212.506.756,13
a	PROVENTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI	164.154.610,40	199.347.816,73
b	QUOTA ANNUALE DI CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	14.435.527,23	13.158.939,40
c	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00
4	RICAVI DELLE VENDITE E PRESTAZIONI E PROVENTI DA SERVIZI PUBBLICI	13.625.084,41	13.320.687,45
a	PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	6.053.839,19	5.575.267,25
b	RICAVI DELLA VENDITA DI BENI	24.302,91	18.731,24
c	RICAVI E PROVENTI DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI	7.546.942,31	7.726.688,96
5	VARIAZIONI NELLE RIMANENZE DI PRODOTTI IN CORSO DI LAVORAZIONE, ETC. (+/-)	0,00	0,00
6	VARIAZIONE DEI LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE	0,00	0,00
7	INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0,00	0,00
8	ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI	116.974.201,19	102.257.642,70
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		901.998.407,15	863.960.049,82
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	ACQUISTO DI MATERIE PRIME E/O BENI DI CONSUMO	2.345.533,06	2.625.110,03
10	PRESTAZIONI DI SERVIZI	342.785.751,09	342.074.158,61
11	UTILIZZO BENI DI TERZI	7.037.398,36	8.048.704,75
12	TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	28.819.303,08	24.285.527,88
a	TRASFERIMENTI CORRENTI	26.356.752,84	22.724.334,46
b	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI AD ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBL.	599.000,00	41.250,00
c	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI AD ALTRI SOGGETTI	1.863.550,24	1.519.943,42
13	PERSONALE	210.580.756,43	220.316.863,41
14	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	253.792.301,30	199.541.160,87
a	AMMORTAMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	1.140.004,82	523.873,26
b	AMMORTAMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	37.233.336,39	37.009.374,77
c	ALTRE SVALUTAZIONI DELLE IMMOBILIZZAZIONI	0,00	0,00
d	SVALUTAZIONE DEI CREDITI	215.418.960,09	162.007.912,84
15	VARIAZIONI NELLE RIMANENZE DI MATERIE PRIME E/O BENI DI CONSUMO (+/-)	0,00	0,00
16	ACCANTONAMENTI PER RISCHI	3.328.530,12	26.610.749,55
17	ALTRI ACCANTONAMENTI	16.480.985,40	9.745.080,43
18	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	13.338.099,21	17.203.040,13
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		878.508.658,05	850.450.395,66
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		23.489.749,10	13.509.654,16
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
PROVENTI FINANZIARI			
19	PROVENTI DA PARTECIPAZIONI	0,00	0,00
a	DA SOCIETÀ CONTROLLATE	0,00	0,00
b	DA SOCIETÀ PARTECIPATE	0,00	0,00
c	DA ALTRI SOGGETTI	0,00	0,00
20	ALTRI PROVENTI FINANZIARI	2.155.795,09	1.707.319,75
Totale PROVENTI FINANZIARI		2.155.795,09	1.707.319,75
ONERI FINANZIARI			
21	INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI	10.721.510,78	11.870.258,18
a	INTERESSI PASSIVI	10.721.510,78	11.870.258,18
b	ALTRI ONERI FINANZIARI	0,00	0,00
Totale ONERI FINANZIARI		10.721.510,78	11.870.258,18

CONTO ECONOMICO

Pag. 2

CONTO ECONOMICO		2019	2018
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-8.565.715,69	-10.162.938,43
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	RIVALUTAZIONI	8.708.150,00	3.333.618,56
23	SVALUTAZIONI	2.565.502,88	56.171.771,58
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE (D)		6.142.647,12	-52.838.153,02
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	PROVENTI STRAORDINARI	54.296.291,96	77.330.765,53
a	PROVENTI DA PERMESSI DI COSTRUIRE	7.330.387,37	4.466.973,58
b	PROVENTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	0,00	7.056,39
c	SOPRAVVVENIENZE ATTIVE E INSUSSISTENZE DEL PASSIVO	46.965.904,59	72.856.735,56
d	PLUSVALENZE PATRIMONIALI	0,00	0,00
e	ALTRI PROVENTI STRAORDINARI	0,00	0,00
Totale PROVENTI STRAORDINARI		54.296.291,96	77.330.765,53
25	ONERI STRAORDINARI	386.953.333,20	86.484.867,51
a	TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00
b	SOPRAVVVENIENZE PASSIVE E INSUSSISTENZE DELL'ATTIVO	378.646.465,56	82.023.624,06
c	MINUSVALENZE PATRIMONIALI	626.257,98	1.244.362,64
d	ALTRI ONERI STRAORDINARI	7.680.609,66	3.216.880,81
Totale ONERI STRAORDINARI		386.953.333,20	86.484.867,51
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		-332.657.041,24	-9.154.101,98
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE DELLA GESTIONE (A-B+C+D+E)		-311.590.360,71	-58.645.539,27
F) IMPOSTE			
26	IMPOSTE	12.000.920,26	12.467.011,62
RISULTATO DELL'ESERCIZIO		-323.591.280,97	-71.112.550,89

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Pag. 1

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		2019	2018
	A)CREDITI VS.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		
	TOTALE CREDITI VS.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE(A)	0,00	0,00
	B)IMMOBILIZZAZIONI		
	I IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		
1	COSTI DI IMPIANTO E DI AMPLIAMENTO	0,00	0,00
2	COSTI DI RICERCA SVILUPPO E PUBBLICITÀ	0,00	0,00
3	DIRITTI DI BREVETTO ED UTILIZZAZIONE OPERE DELL'INGEGNO	5.867.609,66	3.879.730,59
4	CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI E DIRITTI SIMILE	0,00	0,00
5	AVVIAMENTO	0,00	0,00
6	IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO ED ACCONTI	838.557,31	0,00
9	ALTRE	22.165,54	31.337,48
	Totale IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	6.728.332,51	3.911.068,07
	II IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
	1 BENI DEMANIALI		
1.01	TERRENI	2.940.382,53	2.936.596,26
1.02	FABBRICATI	29.073.944,35	29.719.495,91
1.03	INFRASTRUTTURE	104.223.755,65	106.610.703,15
1.09	ALTRI BENI DEMANIALI	81.553.997,64	84.341.567,94
	III ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
	2.01 TERRENI		
		26.494.214,88	26.132.832,78
a	DI CUI IN LEASING FINANZIARIO	0,00	0,00
2.02	FABBRICATI	458.463.016,38	476.316.837,11
a	DI CUI IN LEASING FINANZIARIO	0,00	0,00
2.03	IMPIANTI E MACCHINARI	350.927,18	240.738,34
a	DI CUI IN LEASING FINANZIARIO	0,00	0,00
2.04	ATTREZZATURE INDUSTRIALI E COMMERCIALI	509.403,82	541.894,20
2.05	MEZZI DI TRASPORTO	2.052.634,40	2.709.902,19
2.06	MACCHINE PER UFFICIO E HARDWARE	413.116,99	452.842,14
2.07	MOBILI E ARREDI	3.817.148,30	4.017.293,99
2.08	INFRASTRUTTURE	301.558.276,16	312.704.158,93
2.99	ALTRI BENI MATERIALI	9.979.360,03	10.474.972,35
3	IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO ED ACCONTI	1.003.550.255,24	971.359.941,38
	Totale Immobilizzazioni materiali	2.024.980.433,55	2.028.559.776,67
	IV IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		
	1 PARTECIPAZIONI IN		
a	IMPRESE CONTROLLATE	231.258.450,00	229.543.403,00
b	IMPRESE PARTECIPATE	208.164.054,00	208.254.437,00
c	ALTRI SOGGETTI	22.839.930,00	19.934.364,00
2	ALTRI SOGGETTI	254.466,00	1.354.602,00
	2 CREDITI VERSO		
a	CREDITI VERSO	0,00	0,00
a	ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	0,00	0,00
b	IMPRESE CONTROLLATE	0,00	0,00
c	IMPRESE PARTECIPATE	0,00	0,00
d	ALTRI SOGGETTI	0,00	0,00
3	ALTRI TITOLI	0,00	0,00
	Totale IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	231.258.450,00	229.543.403,00
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI(B)	2.262.967.216,06	2.262.014.247,74
	C)ATTIVO CIRCOLANTE		
	I RIMANENZE		
	Totale RIMANENZE	0,00	0,00
	II CREDITI		
	1 CREDITI DI NATURA TRIBUTARIA		
a	CREDITI DA TRIBUTI DESTINATI AL FINANZIAMENTO DELLA SANITÀ	175.908.443,50	309.777.849,33
b	ALTRI CREDITI DA TRIBUTI	0,00	0,00
c	CREDITI DA FONDI PEREQUATIVI	175.040.547,60	308.909.953,43
		867.895,90	867.895,90

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Pag. 2

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		2019	2018
2	CREDITI PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	58.692.784,85	129.102.650,08
a	VERSO AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	53.774.010,29	126.158.983,79
b	IMPRESE CONTROLLATE	0,00	0,00
c	IMPRESE PARTECIPATE	0,00	0,00
d	VERSO ALTRI SOGGETTI	4.918.774,56	2.943.666,29
3	VERSO CLIENTI ED UTENTI	13.150.019,61	86.700.689,21
4	ALTRI CREDITI	107.857.317,57	114.840.127,18
a	VERSO L'ERARIO	0,00	0,00
b	PER ATTIVITÀ SVOLTA PER C/TERZI	0,00	0,00
c	ALTRI	107.857.317,57	114.840.127,18
	Totale CREDITI	355.608.565,53	640.421.315,80
III	ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI		
1	PARTECIPAZIONI	0,00	0,00
2	ALTRI TITOLI	0,00	0,00
	Totale ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI	0,00	0,00
IV	DISPONIBILITÀ LIQUIDE		
1	CONTO DI TESORERIA	7.758.004,82	9.849.687,57
a	ISTITUTO TESORIERE	7.758.004,82	9.849.687,57
b	PRESSO BANCA D'ITALIA	0,00	0,00
2	ALTRI DEPOSITI BANCARI E POSTALI	12.774.538,36	18.968.606,70
3	DENARO E VALORI IN CASSA	0,00	0,00
4	ALTRI CONTI PRESSO LA TESORERIA STATALE INTESTATI ALL'ENTE		
	Totale DISPONIBILITÀ LIQUIDE	20.532.543,18	28.818.294,27
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE(C)	376.141.108,71	669.239.610,07
	D)RATEI E RISCONTI		
I	RATEI ATTIVI	0,00	0,00
II	RISCONTI ATTIVI	33.560,10	144.361,76
	TOTALE RATEI E RISCONTI(D)	33.560,10	144.361,76
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	2.639.141.884,87	2.931.398.219,57

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Pag. 1

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		2019	2018
I	A)PATRIMONIO NETTO		
	FONDO DI DOTAZIONE	119.597.078,13	84.717.182,35
II	RISERVE	788.327.302,65	892.271.711,19
	DA RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZI PRECEDENTI	-220.620.440,81	-163.507.889,92
	a DA CAPITALE	0,00	0,00
	b DA PERMESSI DI COSTRUIRE	4.080.645,95	14.933.537,82
	c RISERVE INDISPONIBILI PER BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI INDISPONIBILI E PER I BENI CULTURALI	1.004.625.799,51	1.039.505.695,29
	d ALTRE RISERVE INDISPONIBILI	241.298,00	1.340.368,00
III	e RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	-323.591.280,97	-71.112.550,89
	TOTALE PATRIMONIO NETTO(A)	584.333.099,81	905.876.342,65
	B)FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	PER TRATTAMENTO DI QUIESCENZA	0,00	0,00
2	PER IMPOSTE	0,00	0,00
3	ALTRI	120.336.522,79	127.474.337,95
	TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI(B)	120.336.522,79	127.474.337,95
	C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
	TOTALE TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO(C)	13.367.457,44	0,00
	D)DEBITI		
1	DEBITI DA FINANZIAMENTO	344.943.512,42	301.050.386,68
	a PRESTITI OBBLIGAZIONARI	68.557.776,80	76.767.856,48
	b V/ ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	45.895.862,41	47.500.262,74
	c VERSO BANCHE E TESORIERE	82.814.348,04	18.105.681,55
	d VERSO ALTRI FINANZIATORI	147.675.525,17	158.676.585,91
2	DEBITI VERSO FORNITORI	163.638.833,45	174.372.489,47
3	ACCONTI	0,00	0,00
4	DEBITI PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	20.782.233,54	24.208.553,73
	a ENTI FINANZIATI DAL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE		
	b ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	10.562.057,68	10.340.528,48
	c IMPRESE CONTROLLATE	0,00	0,00
	d IMPRESE PARTECIPATE	0,00	0,00
	e ALTRI SOGGETTI	10.220.175,86	13.868.025,25
5	ALTRI DEBITI	114.924.400,19	131.883.833,56
	a TRIBUTARI	38.376.651,43	29.082.463,39
	b VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA E SICUREZZA SOCIALE	10.961.196,87	10.980.559,41
	c PER ATTIVITÀ SVOLTA PER C/TERZI (2)		
	d ALTRI	65.586.551,89	91.820.810,76
	TOTALE DEBITI(D)	644.288.979,60	631.515.263,44
	E)RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	RATEI PASSIVI	773.766,30	871.188,63
II	RISCONTI PASSIVI	1.276.042.058,93	1.265.661.086,90
1	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	1.276.029.026,54	1.265.649.478,81
	a DA ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	928.959.794,21	918.605.392,31
	b DA ALTRI SOGGETTI	347.069.232,33	347.044.086,50
2	CONCESSIONI PLURIENNALI	0,00	0,00
3	ALTRI RISCONTI PASSIVI	13.032,39	11.608,09
	TOTALE RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI(E)	1.276.815.825,23	1.266.532.275,53
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	2.639.141.884,87	2.931.398.219,57
	CONTI D'ORDINE		
1	IMPEGNI SU ESERCIZI FUTURI	186.588.641,50	220.672.173,44

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Pag. 2

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		2019	2018
2	BENI DI TERZI IN USO	0,00	0,00
3	BENI DATI IN USO A TERZI	0,00	0,00
4	GARANZIE PRESTATE A AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	0,00	0,00
5	GARANZIE PRESTATE A IMPRESE CONTROLLATE	0,00	0,00
6	GARANZIE PRESTATE A IMPRESE PARTECIPATE	0,00	0,00
7	GARANZIE PRESTATE A ALTRE IMPRESE	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE		186.588.641,50	220.672.173,44



RENDICONTO DELLA GESTIONE 2019

NOTA INTEGRATIVA

AL CONTO ECONOMICO E DEL PATRIMONIO

DEL

COMUNE DI PALERMO

(redatto ai sensi del D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii.)

Sommario

NOTE METODOLOGICHE E DATI DI SINTESI	3
STATO PATRIMONIALE ATTIVO	6
STATO PATRIMONIALE PASSIVO	20
CONTO ECONOMICO	31
TABELLE E ALLEGATI.....	53

NOTE METODOLOGICHE E DATI DI SINTESI

A partire dall'esercizio 2016 la redazione dei prospetti della contabilità economico patrimoniale avviene in conformità agli schemi di bilancio e alle norme della contabilità armonizzata introdotta dal D.Lgs 118/2011 come integrato e modificato dal D.Lgs n. 126/2014 e in ultimo dalle ulteriori modifiche introdotte dal Decreto ministeriale 29 agosto 2018 e dal Decreto Ministeriale 1 agosto 2019.

In tale contesto l'art 2 del D.Lgs 118/2011 prevede che la contabilità finanziaria venga affiancata, a fini conoscitivi, dalla contabilità economico patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico patrimoniale.

Nell'ambito della contabilità finanziaria il nuovo principio di competenza finanziaria potenziato prevede la registrazione dell'accertamento di entrata e dell'impegno di spesa al perfezionamento giuridico dell'obbligazione attiva o passiva e l'imputazione dell'entrata o della spesa all'esercizio di bilancio di esigibilità, ovvero alla scadenza del credito o del debito.

Nell'ambito della contabilità economica il principio di competenza economica di esercizio delle operazioni prevede – come regola generale – che i proventi/ricavi siano imputati alla competenza economica dell'esercizio in cui è stato registrato l'accertamento nella contabilità finanziaria e i costi/oneri siano imputati alla competenza economica dell'esercizio in cui la liquidazione della spesa è stata registrata nella contabilità finanziaria.

In linea generale il principio applicato di contabilità economico-patrimoniale degli enti locali dimostra un forte allineamento con quello di impresa, richiamando le norme del Codice Civile in tema di bilancio e i principi contabili dell'OIC.

Così come previsto dal principio contabile applicato alla CEP costituito dall'All. 4/3 al D. Lgs. n. 118/2011 (di seguito denominato "principio contabile"), i movimenti economico patrimoniali originati dai movimenti di natura finanziaria sono prodotti secondo la matrice di correlazione del piano dei conti aggiornato con le modifiche adottate dal MEF.

Il software di contabilità produce in tempo reale le contestuali scritture economiche in linea con quelle effettuate nella contabilità finanziaria secondo il metodo contabile della partita doppia per le rilevazioni economico-patrimoniali.

A tali movimenti si aggiungono quelli di natura extracontabile per la rilevazione dei ratei e risconti, delle quote di ammortamento relative alle immobilizzazioni materiali ed immateriali, delle quote dei contributi agli investimenti da imputare all'esercizio e del risconto dei contributi di competenza, del valore delle partecipazioni finanziarie, e degli accantonamenti al fondo per rischi ed oneri e al fondo svalutazione crediti.

Dal 2017 il principio contabile, come modificato dal DM 18 maggio 2017, prevede l'introduzione delle riserve di patrimonio netto per i beni demaniali ed indisponibili, quale voce distinta rispetto al fondo di dotazione.

Nel 2018 sono state inoltre introdotte modifiche al principio contabile riguardanti la valutazione delle partecipazioni finanziarie, di cui si fa rinvio all'apposita sezione delle "Immobilizzazioni finanziarie" dello stato patrimoniale attivo.

A partire dal 2019, a seguito delle modifiche introdotte dal decreto ministeriale 1 marzo 2019 nel punto 6.1.3 "Immobilizzazioni finanziarie" del principio contabile, a fronte della mancata realizzazione degli interventi ed opere pubbliche, deve essere registrata per le spese di progettazione già liquidate l'insussistenza dell'attivo attraverso la cancellazione delle immobilizzazioni in corso, concernenti i livelli di progettazione già contabilizzati.

A partire dal 2019 è stato inoltre modificato il raccordo del conto "Fondo per trattamento fine rapporto" che passa dalla voce del passivo P-B-3 alla voce P-C.

Di seguito si riportano i dati di sintesi patrimoniali ed economici.

STATO PATRIMONIALE ATTIVO				
IMPORTI	2019	2018	SALDO	VAR. %
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				
TOTALE CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE (A)	-	-		0%
B) IMMOBILIZZAZIONI				
Totale immobilizzazioni immateriali	6.728.332,51	3.911.068,07	2.817.264,44	72%
Totale immobilizzazioni materiali	2.024.980.433,55	2.028.559.776,67	- 3.579.343,12	0%
Totale immobilizzazioni finanziarie	231.258.450,00	229.543.403,00	1.715.047,00	1%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	2.262.967.216,06	2.262.014.247,74	952.968,32	0%
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
Totale rimanenze	0,00	0,00	-	0%
Totale crediti	355.608.565,53	640.421.315,80	- 284.812.750,27	-44%
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	-	0%
Totale disponibilità liquide	20.532.543,18	28.818.294,27	- 8.285.751,09	-29%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	376.141.108,71	669.239.610,07	- 293.098.501,36	-44%
D) RATEI E RISCONTI				
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	33.560,10	144.361,76	- 110.801,66	-77%
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	2.639.141.884,87	2.931.398.219,57	- 292.256.334,70	-10%
STATO PATRIMONIALE PASSIVO				
IMPORTI	2019	2018	SALDO	VAR. %
A) PATRIMONIO NETTO				
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	584.333.099,81	905.876.342,65	- 321.543.242,84	-35%
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	120.336.522,79	127.474.337,95	- 7.137.815,16	-6%
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				
TOTALE T.F.R. (C)	13.367.457,44	0,00	13.367.457,44	#DIV/0!
D) DEBITI				
TOTALE DEBITI (D)	644.288.979,60	631.515.263,44	12.773.716,16	2%
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1.276.815.825,23	1.266.532.275,53	10.283.549,70	1%
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	2.639.141.884,87	2.931.398.219,57	- 292.256.334,70	-10%
CONTO ECONOMICO				
IMPORTI	2019	2018	SALDO	VAR. %
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	901.998.407,15	863.960.049,82	38.038.357,33	4%
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	878.508.658,05	850.450.395,66	28.058.262,39	3%
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	23.489.749,10	13.509.654,16	9.980.094,94	74%
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
Totale proventi finanziari	2.155.795,09	1.707.319,75	448.475,34	26%
Totale oneri finanziari	10.721.510,78	11.870.258,18	- 1.148.747,40	-10%
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-8.565.715,69	-10.162.938,43	1.597.222,74	-16%
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
Rivalutazioni	8.708.150,00	3.333.618,56	5.374.531,44	161%
Svalutazioni	2.565.502,88	56.171.771,58	- 53.606.268,70	-95%
TOTALE RETTIFICHE (D)	6.142.647,12	-52.838.153,02	58.980.800,14	-112%
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
Totale proventi straordinari	54.296.291,96	77.330.765,53	- 23.034.473,57	-30%
Totale oneri straordinari	386.953.333,20	86.484.867,51	300.468.465,69	347%
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-332.657.041,24	-9.154.101,98	323.502.939,26	3534%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-311.590.360,71	-58.645.539,27	252.944.821,44	431%
Imposte	12.000.920,26	12.467.011,62	- 466.091,36	-4%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-323.591.280,97	-71.112.550,89	252.478.730,08	355%

STATO PATRIMONIALE FINANZIARIO

IMPIEGHI		2019	valori %	2018	valori %
Attivo immobilizzato	AI	2.262.967.216	85,75%	2.262.014.248	77,17%
- Immobilizzazioni immateriali		6.728.333	0,25%	3.911.068	0,13%
- Immobilizzazioni materiali		2.024.980.434	76,73%	2.028.559.777	69,20%
- Immobilizzazioni finanziarie		231.258.450	8,76%	229.543.403	7,83%
Attivo Circolante lordo	AC	376.174.669	14,25%	669.383.972	22,83%
- Disponibilità non liquide	D	0	0,00%	0	0,00%
- Liquidita' differite	Ld	355.642.126	13,48%	640.421.316	21,85%
- Liquidita' immediate	li	20.532.543	0,78%	28.962.656	0,99%
TOTALE CAPITALE INVESTITO	K	2.639.141.885	100,00%	2.931.398.220	100,00%
FONTI		2019	valori %	2018	valori %
Patrimonio netto	PN	584.333.100	22,14%	905.876.343	30,90%
di cui Fondo di dotazione	CS	119.597.078	4,53%	84.717.182	2,89%
Passività consolidate	Pc	1.754.676.519	66,49%	1.694.174.203	57,79%
Passività correnti	pb	300.132.266	11,37%	331.347.673	11,30%
TOTALE CAPITALE ACQUISITO	K	2.639.141.885	100,00%	2.931.398.220	100,00%

CONTO ECONOMICO DI ANALISI REDDITUALE

Voci	2019	%	2018	%
Valore della produzione (a)	901.998.407	100%	863.960.050	100%
Costi per materie	2.345.533	0,3%	2.625.110	0,3%
Costi per servizi	342.785.751	38%	342.074.159	40%
Costi per godimento beni di terzi	7.037.398	1%	8.048.705	1%
Variazione delle rimanenze di materie prime	0	0%	0	0%
Trasferimenti	28.819.303	3%	24.285.528	3%
Oneri diversi di gestione	13.338.099	1%	17.203.040	2%
Totale costi esterni (b)	394.326.085	44%	394.236.541	46%
Valore aggiunto (a)-(b)	507.672.322	56%	469.723.508	54%
Costi del personale	210.580.756	23%	220.316.863	26%
Margine operativo lordo (c)	297.091.566	33%	249.406.645	29%
Ammortamenti e svalutazioni	253.792.301	28%	199.541.161	23%
Accantonamenti	19.809.516	2%	36.355.830	4%
Totale amm, sval e accantonamenti (d)	273.601.817		235.896.991	
Reddito operativo (e) = (c) - (d)	23.489.749	3%	13.509.654	2%
Risultato dell'area finanziaria	-8.565.716	-1%	-10.162.938	-1%
Risultato dell'area straordinaria	-332.657.041	-37%	-9.154.102	-1%
Risultato dell'area atipica	6.142.647		-52.838.153	
Totale aree non operative	-335.080.110	-38%	-72.155.193	-2%
Reddito prima delle imposte	-311.590.361	-35%	-58.645.539	-7%
Imposte sul reddito	-12.000.920	1%	-12.467.012	1%
Risultato d'esercizio	-323.591.281	-36%	-71.112.551	-8%

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

PROSPETTO CONTABILE

		A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		
		TOTALE CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE (A)		
		B) IMMOBILIZZAZIONI		
I		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
	1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	5.867.609,66	3.879.730,59
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-
	5	Avviamento	-	-
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	838.557,31	-
	9	Altre	22.165,54	31.337,48
		Totale immobilizzazioni immateriali	6.728.332,51	3.911.068,07
		<u>Immobilizzazioni materiali</u>		
II	1	Beni demaniali	217.792.080,17	223.608.363,26
	1.1	Terreni	2.940.382,53	2.936.596,26
	1.2	Fabbricati	29.073.944,35	29.719.495,91
	1.3	Infrastrutture	104.223.755,65	106.610.703,15
	1.9	Altri beni demaniali	81.553.997,64	84.341.567,94
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	803.638.098,14	833.591.472,03
	2.1	Terreni	26.494.214,88	26.132.832,78
	a	di cui in leasing finanziario	-	-
	2.2	Fabbricati	458.463.016,38	476.316.837,11
	a	di cui in leasing finanziario	-	-
	2.3	Impianti e macchinari	350.927,18	240.738,34
	a	di cui in leasing finanziario	-	-
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	509.403,82	541.894,20
	2.5	Mezzi di trasporto	2.052.634,40	2.709.902,19
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	413.116,99	452.842,14
	2.7	Mobili e arredi	3.817.148,30	4.017.293,99
	2.8	Infrastrutture	301.558.276,16	312.704.158,93
	2.99	Altri beni materiali	9.979.360,03	10.474.972,35
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.003.550.255,24	971.359.941,38
		Totale immobilizzazioni materiali	2.024.980.433,55	2.028.559.776,67
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
	1	Partecipazioni in	231.258.450,00	229.543.403,00
	a	imprese controllate	208.164.054,00	208.254.437,00
	b	imprese partecipate	22.839.930,00	19.934.364,00
	c	altri soggetti	254.466,00	1.354.602,00
	2	Crediti verso	-	-
	a	altre amministrazioni pubbliche	-	-
	b	imprese controllate	-	-
	c	imprese partecipate	-	-
	d	altri soggetti	-	-
	3	Altri titoli	-	-
		Totale immobilizzazioni finanziarie	231.258.450,00	229.543.403,00
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	2.262.967.216,06	2.262.014.247,74

		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I		<i>Rimanenze</i>	0,00	0,00
		Totale rimanenze	0,00	0,00
II		<i>Crediti</i>		
	1	Crediti di natura tributaria	175.908.443,50	309.777.849,33
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	175.040.547,60	308.909.953,43
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	867.895,90	867.895,90
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	58.692.784,85	129.102.650,08
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	53.774.010,29	126.158.983,79
	b	<i>imprese controllate</i>	-	-
	c	<i>imprese partecipate</i>	-	-
	d	<i>verso altri soggetti</i>	4.918.774,56	2.943.666,29
	3	Verso clienti ed utenti	13.150.019,61	86.700.689,21
	4	Altri Crediti	107.857.317,57	114.840.127,18
	a	<i>verso l'erario</i>	-	-
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	-
	c	<i>altri</i>	107.857.317,57	114.840.127,18
		Totale crediti	355.608.565,53	640.421.315,80
III		<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>		
	1	Partecipazioni	-	-
	2	Altri titoli	-	-
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
IV		Disponibilità liquide		
	1	Conto di tesoreria	7.758.004,82	9.849.687,57
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	7.758.004,82	9.849.687,57
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-
	2	Altri depositi bancari e postali	12.774.538,36	18.968.606,70
	3	Denaro e valori in cassa	-	-
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
		Totale disponibilità liquide	20.532.543,18	28.818.294,27
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	376.141.108,71	669.239.610,07
		D) RATEI E RISCONTI		
	1	Ratei attivi	-	-
	2	Risconti attivi	33.560,10	144.361,76
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	33.560,10	144.361,76
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	2.639.141.884,87	2.931.398.219,57

Lo stato patrimoniale attivo, redatto secondo lo schema di cui all'allegato 10 al D.Lgs 118/2011, aggiornato con le modifiche apportate con il DM 11 agosto 2017 e il DM 29 agosto 2018 e del DM, 1 agosto 2019, è composto dalle seguenti sezioni:

B) IMMOBILIZZAZIONI

Ai sensi dell'art. 230, commi 7 e 8 del D.Lgs. 267/2000, gli uffici preposti alla tenuta del registro dei beni mobili ed immobili provvedono annualmente all'aggiornamento degli inventari, le cui risultanze sono state registrate nell'attivo dello SP, come di seguito specificato.

B.I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

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

Le immobilizzazioni immateriali del comune consistono in particolare nelle attività di sviluppo software e manutenzione evolutiva realizzate dalla Sispi, società strumentale del Comune di Palermo.

L'incremento registrato nel presente esercizio è prevalentemente attribuito, così come già accaduto nel precedente esercizio, alle attività finanziate con i fondi del "Pon Metro", il cui ammortamento viene sterilizzato con la relativa quota di contributi agli investimenti iscritta tra i ricavi di esercizio.

La ricognizione annuale delle migliorie e manutenzioni straordinarie effettuate su beni di terzi ha avuto riscontro negativo da parte degli uffici dell'A.C. che hanno dato riscontro negativo.

L'unico intervento di manutenzione straordinaria di €. 45.860 su immobili di proprietà dello IACP, sede di una postazione decentrata del Comune, è stato registrato nell'esercizio 2018 come indicato nella relazione resa sulle variazioni del patrimonio dal Servizio Inventario del Settore delle Risorse Immobiliari.

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte nello stato patrimoniale al netto delle quote di ammortamento e le aliquote di ammortamento, in applicazione del p. 4.18 del principio contabile, sono pari al 20%.

La consistenza e il valore del fondo ammortamento è specificato nella **tabella n. 1**.

Per quanto riguarda l'ammortamento si evidenzia una rettifica positiva del fondo ammortamento di €. 9.362,45 per mancata contabilizzazione di un accantonamento riferito all'esercizio 2018 a fronte della quale si registra una sopravvenienza passiva nel conto economico.

Si registra infine la presenza di acconti per €. 838.557,31 a titolo di anticipazione contrattuale erogata nel corso del 2019 per lavori commissionati a Sispi e finanziati con fondi del Pon Metro.

B.II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali sono distinte in beni demaniali e beni patrimoniali disponibili e indisponibili.

Le immobilizzazioni sono iscritte nello stato patrimoniale al costo di acquisizione dei beni o di produzione, se realizzato in economia (inclusivo di eventuali oneri accessori d'acquisto, quali le spese notarili, le tasse di registrazione dell'atto, gli onorari per la progettazione, ecc.), al netto delle quote di ammortamento.

In tale sezione sono distintamente indicati i beni immobili e mobili, le cui consistenze e variazioni sono riportati rispettivamente nella **tabella n. 2.1 e n. 3**.

Beni mobili

Sulla scorta delle risultanze comunicate con nota prot. n. 246767 del 16.04.2020 del Servizio Entrate, Tributario ed Economato - U.O. Inventario (**Allegato n. 1**), deputato all'inventariazione dei beni mobili del comune, nel corso del 2020 si è registrato un decremento assoluto della consistenza di € 42.057, quale saldo tra le variazioni positive per acquisti (+ 461.846) e negative (- 503.903) derivanti dalla dismissione di beni per "fuori uso".

Non si registrano incrementi di consistenza di beni per donazione.

Rispetto ai beni dismessi si registra, al netto del fondo ammortamento maturato alla data di cancellazione, una minusvalenza di €. 2.187.

Si rappresenta, inoltre, che a seguito delle verifiche condotte dal citato servizio taluni acquisti di beni imputati sul titolo II° sono stati riclassificati in spese per servizi come di seguito specificato:

VOCE	IMPORTO
Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	51.803,73
Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali	28.973,78
TOTALE	80.777,51

Beni immobili

La consistenza dei beni immobili iscritti a patrimonio è stata aggiornata con le risultanze comunicate dal Settore delle Risorse Immobiliari – Servizio inventario con nota prot. n. AREG/255706/2020 del 23/04/2020, unitamente alla quale è stata trasmessa la "Relazione esplicativa delle tabelle dei beni d'inventario" (**Allegato n. 2**).

In particolare si registrano variazioni positive per €. 2.715.667 e variazioni negative per €. 2.001.229.

Le variazioni positive discendono:

- per €. 575.424 alla voce "Terreni edificabili", a seguito della stipula di convenzioni sulla base dei piani di edilizia economica popolare introdotti con la legge 167/62, come riportato nella citata relazione;
- per €. 1.775.074 dalla manutenzione straordinaria delle sedi viarie realizzata dalla Rap nel corso del corrente esercizio;
- per €. 365.168, di cui €. 361.382 riferiti a "Terreni agricoli" acquisiti per inottemperanza a demolire ed €. 3.786 riferiti a "Terreni demaniali" a seguito di espropriazione definitiva per lavori di pubblica utilità.

Le variazioni negative, pari a €. 2.001.229, discendono:

- per €. 1.425.805 dalla voce "Fabbricati ad uso abitativo", a seguito della vendita di beni (appartamenti di E.R.P.) per i quali, al netto del prezzo di vendita e dell'ammortamento maturato alla dismissione, si registra una minusvalenza di €. 624.071 rispetto al valore storico di carico;
- per €. 575.424 dalla dismissione di "Terreni edificabili", in corrispondenza della variazione positiva sopra indicata, registrati in sede di apertura, e venduti ai sensi dell'art.31 della L. 448/98 comma 45, a seguito della cessione dei diritti di proprietà in favore di soggetti già assegnatari del diritto di superficie disposto nelle convenzioni di cessione. A fronte di tale

vendita si rileva una corrispondenza plusvalenza registrata tra le sopravvenienze attive (voce E-24-c dei proventi di natura straordinaria del CE).

La relazione predisposta dal Settore delle Risorse immobiliari si conclude evidenziando che l'elaborazione dei dati menzionati è stata curata dalla SISPI che gestisce il database "Patrimonio" che contiene le informazioni relative ai dati patrimoniali del Comune di Palermo, a tutt'oggi in via di definizione ed aggiornamento.

E' necessario rilevare in ultimo che, dall'esame della suddetta relazione e delle risultanze di aggiornamento prodotte dal Servizio competente, non appare siano state risolte le criticità evidenziate in seno al verbale della riunione tenutasi in data 22.10.2018 presso la Ragioneria Generale, con particolare riferimento al completamento delle attività di valorizzazione dei 944 cespiti registrati nell'inventario a valore zero al 31.12.2016 di cui solo 287 sono stati valorizzati al 31.12.2017¹, dal mancato aggiornamento dell'inventario rispetto alla inventariazione di nuove oo.pp e della manutenzione straordinaria di edifici, scuole, impianti e infrastrutture varie, ad eccezione della manutenzione delle sedi viarie, in prosecuzione delle attività di ricognizione attivate lo scorso esercizio per l'impulso della Ragioneria, nonché delle misure da adottare per la valorizzazione dei beni immobili dell'ente.

Beni librari

Nella categoria "altri beni demaniali" vengono registrati i beni librari qualificati come beni culturali (cfr. p. 6.1.2 del principio contabile), il cui importo stimato e comunicato dagli uffici competenti al 31/12/2019 ammonta ad €. 44.525.485,00, e rimane immutato rispetto all'anno precedente.

Ammortamenti

Le aliquote di ammortamento, in applicazione del p.4.18 del principio contabile, sono le seguenti:

Beni immobili:

Fabbricati civili ad uso abitativo commerciale istituzionale: 2%.

Fabbricati demaniali: 2%, altri beni demaniali: 3%.

Infrastrutture demaniali e non demaniali: 3%.

Beni immateriali: 20%.

Beni immobili di valore culturale, storico, archeologico ed artistico: 0%.

Terreni: 0%

Beni mobili:

Mezzi di trasporto stradali leggeri: 20%.

Mezzi di trasporto stradali pesanti: 10%.

Equipaggiamento e vestiario: 20%.

Automezzi ad uso specifico: 10%.

Macchinari per ufficio: 20%.

Mobili e arredi per ufficio: 10%.

Impianti ed attrezzature: 5%.

Hardware: 25%.

Materiale bibliografico: 5%.

Strumenti musicali: 20%.

¹ Cfr. relazione sulle risultanze del patrimonio immobiliare al 31.12.2017 resa dal dirigente pro tempore assegnato al Servizio inventario.

Armi: 20%.

Il fondo ammortamento dei beni immobili, le cui risultanze sono riportate nella **tabella n. 2.2.**, ammonta al 31.12.2019 ad €. 571.109.190.

Pertanto il valore netto contabile dei beni immobili è quantificato, al netto del relativo fondo ammortamento, in €. 1.014.053.643 e comprende, oltre ai beni registrati dal servizio delle Risorse Immobiliari, anche la consistenza dei beni librari quantificati in €. 44.525.485,00.

Il fondo ammortamento dei beni mobili, riportato nella **tabella n.3**, ammonta ad €. 34.662.719, da cui discende un valore netto contabile iscritto nello stato patrimoniale per complessivi €. 7.376.535.

A seguito della vendita/dismissione dei beni materiale si rileva una minusvalenza, iscritta alla voce E-25-c “minusvalenze patrimoniali” tra gli oneri straordinari del CE, come di seguito dettagliata:

MINUSVALENZE PATRIMONIALI	
DISMISSIONE BENI MOBILI PER FUORI USO	2.187,33
VENDITA BENI IMMOBILI (E.R.P.)	624.070,65
TOTALE	626.257,98

B.III-3) IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI

In tale voce 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.

Al fine di procedere ad una completa rilevazione dei beni immobili, comprese le attività di manutenzione straordinaria degli edifici comunali (uffici, scuole, etc), degli impianti sono stati compulsanti il Settore delle Risorse Immobiliari e i competenti uffici dell’area tecnica dell’Amministrazione comunale.

E’ inoltre necessario rilevare la necessità di procedere ad una generale ricostruzione dei movimenti registrati negli anni precedenti negli impegni del titolo II, unitamente alla ricostruzione dei conferimenti in conto capitale.

Attualmente l’aggiornamento della consistenza e dell’ammortamento dei beni immobili non è integrato alla procedura informatica di gestione della contabilità.

Si ritiene pertanto necessario, per il futuro, potenziare la gestione delle variazioni degli inventari dei cespiti tramite la procedura informatica adottate dall’ente al fine di gestire in tempo reale le variazioni di natura economico patrimoniale.

Tale posta ha registrato nel precedente esercizio una notevole riduzione passando da 1,4 mld a 971 mln (- 437 mln) a seguito di un’attività di ricognizione del patrimonio immobiliare che ha prodotto l’inventariazione nel 2019 di OO.PP. e lavori di rilevante importo completati in esercizi precedenti.

Nel corso del corrente esercizio si registra un incremento di €. 32.190.314 per cui il valore di bilancio è pari a €. 1.003.550.255.

A partire dal 2019, a seguito delle modifiche introdotte dal decreto ministeriale 1 marzo 2019 nel punto 6.1.3 “Immobilizzazioni finanziarie” del principio contabile, è stata richiesta alle competenti funzioni dirigenziali la ricognizione delle spese di progettazione già liquidate per le quali, a fronte della mancata realizzazione dei relativi interventi, deve essere registrata l’insussistenza dell’attivo attraverso la cancellazione delle immobilizzazioni in corso, concernenti i livelli di progettazione già contabilizzati.

La suddetta richiesta ricognizione non è stata riscontrata dagli uffici per cui non si registra alcuna rettifica nel corrente esercizio.

B.IV) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

La sezione contiene le partecipazioni in imprese, suddivise ai sensi dell'art 11 del D.Lgs 11/2011 in imprese controllate, partecipate ed altre imprese.

Ai sensi del p. 6.1.3 del principio contabile, come modificato nel 2019, il valore delle partecipazioni delle società controllate e partecipate iscritto nello stato patrimoniale dell'ente viene determinato applicando il "metodo del patrimonio netto" di cui all'art. 2426 n. 4 codice civile, in continuità con gli esercizi precedenti.

In applicazione del metodo del patrimonio netto l'utile o la perdita d'esercizio della partecipata, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza, è portato al conto economico, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l'incremento o la riduzione della partecipazione azionaria. Nell'esercizio successivo, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione², gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio

Per quanto sopra esposto, ai fini della determinazione del valore delle partecipazioni iscritte nello stato patrimoniale si fa riferimento all'importo pari alla frazione di patrimonio netto (riferibile alla percentuale di possesso), risultante dall'ultimo bilancio approvato della controllata o collegata o dallo schema di bilancio di esercizio o di rendiconto predisposto ai fini dell'approvazione.

Per gli enti di tipo non societario, quali le Fondazioni, l'Assemblea Territoriale Idrica Palermo (ente pubblico non economico), l'Acquedotto Consortile Biviere, l'Associazione Teatro Biondo non viene valorizzata la partecipazione in bilancio.

Ciò detto, nel 2019 viene registrato nel CE un accantonamento di €. 3.328.530, pari agli utili di esercizio registrati dalle società nel bilancio comunale nel corso del precedente esercizio, a fronte della costituzione della specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio.

La suddetta riserva è stata interamente utilizzata per sterilizzare quota parte della perdita di esercizio di €. 4.964.789, con cui si è chiuso il bilancio di esercizio 2018 di Amat, approvato in data 11.12.2019.

Alla data di redazione della presente nota è pervenuto il progetto di bilancio delle seguenti società:

- Amap, che registra un utile di €. 4.818.158; l'Assemblea ordinaria dei soci ha approvato il bilancio in data 7.07.2020;
- Gruppo Amg; che registra un utile di €. 370.000 ed è stato approvato dall'Assemblea ordinaria dei soci;
- FONDAZIONE Teatro Massimo, che registra un utile di €. 10.877; Il bilancio è stato così approvato dal Consiglio d'indirizzo della Fondazione, così come appreso dal comunicato stampa del 30 giugno del 2020 rilasciato dalla stessa;
- Gesap, che registra un utile di €. 5.036.999; l'Assemblea ordinaria dei soci ha approvato il bilancio in data 08.07.2020;
- Rap, che registra un utile di €. 15.461;
- Reset, che registra un utile di €. 9.914; l'Assemblea ordinaria dei soci ha approvato il bilancio in data 26.06.2020;
- Sispi, che registra un utile di €. 191.089; l'Assemblea ordinaria dei soci ha approvato il bilancio in data 18.05.2020;
- Srr "Area metropolitana di Palermo" che registra un risultato di esercizio pari a zero;
- Patto di Palermo S.c.a.r.l. in liquidazione che registra un risultato di esercizio pari a zero;

² Modifica prevista dal decreto ministeriale DM 18 maggio 2017.

- Teatro al Massimo stabile di Palermo Società Consortile a.r.l, che registra un utile di €. 246; l'Assemblea ordinaria dei soci ha approvato il bilancio in data 28.02.2020;

Non sono invece pervenuti i progetti di bilancio di Amat, Palermo Ambiente in liquidazione, Manifesta 12, e Distretto Turistico Costa Normanna.

Nel corso del presente esercizio sono stati aggiornati i valori delle partecipazioni contabilizzando i risultati dei bilanci degli esercizi precedenti, approvati in data successiva alla predisposizione della nota informativa dell'anno precedente e dei bilanci e/o progetti di bilancio dell'esercizio corrente già pervenuti.

In applicazione del principio contabile e del metodo del patrimonio netto gli incrementi del valore delle partecipazioni sono confluiti nella voce D-22 "Rivalutazioni" del conto economico, mentre i decrementi sono confluiti nella voce D-23 "Svalutazioni" a cui si rimanda per il dettaglio.

Tra le svalutazioni spicca la rilevante diminuzione subita dalla partecipata Amat che ha registrato nel 2018 una perdita di €. 4.964.789, di Palermo Ambiente in liquidazione che registra una perdita di €. 927.93 secondo gli ultimi schemi contabili trasmessi, riferiti al progetto di bilancio al 31.12.2018 e della Fondazione Manifesta12 che nel bilancio del 2018 ha visto ridurre di €. 1.099.070 il valore del patrimonio netto.

Rispetto a tale ultima variazione è stata utilizzata per pari importo il fondo di riserva specificatamente accantonamento negli anni precedenti.

Il dettaglio del valore delle partecipazioni iscritte nello stato patrimoniale classificate per tipologia è riportato nella **tabella n. 4.1** (imprese controllate), **tabella n.4.2** (imprese partecipate) e **tabella n.4.3** (altre imprese).

C) ATTIVO CIRCOLANTE

C.I) RIMANENZE

Le rimanenze le cui consistenze sono riportate nella **tabella n. 5**, sono state azzerate nel corso del 2018 e non hanno subito variazioni per quanto comunicato dal competente Ufficio.

C.II) CREDITI

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:

<i>Crediti di funzionamento lordi (A)</i>	<i>1.997.061.991,19</i>
<i>Crediti dubbia esigibilità (B1)</i>	<i>- 798.538.059,83</i>
<i>F.C.D.E. (B2)</i>	<i>- 842.915.365,83</i>
<i>Totale fondo svalutazione (B = B1+B2)</i>	<i>- 1.641.453.425,66</i>
<i>Totale crediti iscritti nello SP</i>	<i>355.608.565,53</i>

Il del fondo svalutazione crediti è costituito dal fondo crediti di dubbia esazione (F.C.D.E.) per €. 842.915.365,83, 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 stralciati dalla contabilità finanziaria ed iscritti nel conto del patrimonio, pari ad €. 798.538.059,83.

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.

Il Fondo svalutazione crediti, così come indicato dal principio contabile, non è iscritto tra le poste del passivo, in quanto è portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

A tal fine è necessario che il fondo sia ripartito tra le tipologie di crediti iscritti nello stato patrimoniale.

Il dettaglio dei crediti di dubbia esigibilità stralciati dal bilancio ed iscritti nel conto del patrimonio è riportato nella **tabella 6.1**.

Il dettaglio di composizione dell'F.C.D.E. e del fondo svalutazione dei crediti stralciati è riportato rispettivamente nelle **tabelle 6.2.1. e 6.2.2.**

Per l'anno 2019 l'incremento assoluto del fondo svalutazione crediti, distinto per le componenti indicate nella tabella che segue, è pari a € 507.627.234,13 al netto degli utilizzi, per effetto del quale l'ammontare del fondo al 31.12.2019 è risultato pari a € 1.641.453.425,65, così dettagliati:

VOCE	VALORE AL 1/1/2019	VARIAZIONI			VALORE AL 31/12/2019
		UTILIZZI (-)	ACCANTONAMENTI (+)	VARIAZIONI PER ADEGUAMENTO AL METODO DI CALCOLO NORMALIZZATO (+)	
<i>Fondo svalutazione crediti stralciati dal bilancio ed iscritti nel conto del patrimonio</i>	715.508.146,86	- 4.194.971,86	87.224.884,83	0	798.538.059,83
<i>F.C.D.E</i>	418.318.044,66	- 58.772.212,36	128.194.075,26	355.175.458,27	842.915.365,83
TOTALE	1.133.826.191,52	- 62.967.184,22	215.418.960,09	355.175.458,27	1.641.453.425,66

L'accantonamento al fondo, contabilizzato nel CE alla voce 14 d "svalutazione crediti", è pari a €. 215.418.960,09 di cui €.87.224.884,83 per la quota di accantonamento dei crediti stralciati dal conto del bilancio e iscritti nel patrimonio, ed €.128.194.075,26 per la quota di accantonamento dell'F.C.D.E.

Per l'ulteriore incremento di €.355.175.458,27 registrato dall'F.C.D.E., per effetto dell'applicazione a partire dal corrente esercizio del metodo normale di calcolo, si registra tra gli oneri straordinari del conto economico un'insussistenza dell'attivo di pari importo.

In riferimento all'ammontare dei crediti stralciati e conservati nel conto del patrimonio si torna a segnalare la necessità di procedere ad una attenta e incisiva rivisitazione straordinaria da parte dei competenti uffici che gestiscono le pertinenti entrate al fine di individuare quelli da sottoporre ad uno stralcio definitivo dallo stato patrimoniale dell'ente.

La corretta applicazione del principio della competenza finanziaria garantisce la corrispondenza tra i residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento.

I crediti di funzionamento lordi (comprensivi dei crediti di dubbia e difficile esazione iscritti a patrimonio), al netto relativo fondo svalutazione e incrementati dei saldi dei c.c. postali al 31.12.2019, che vengono iscritti nelle "disponibilità liquide" dello S.P. al fine di migliorare l'esposizione dei dati dell'attivo patrimoniale³, coincidono con i residui attivi diversi dal tit. 5.04, che si riferiscono all'assunzione di prestiti, come di seguito illustrato dal confronto delle tabelle dei crediti e dei residui attivi.

³ in applicazione della raccomandazione dei revisori pro tempore dell'ente con nota n.455 del 5.8.2011

Voce	31/12/2019	31/12/2018
Totale crediti di funzionamento lordi (1)	1.914.032.078,22	1.774.247.507,32
F.S.C per crediti di dubbia esigibilità stralciati dal conto del bilancio e iscritti nel conto del patrimonio (2)	- 715.508.146,86	- 715.508.146,86
Totale crediti di funzionamento dello S.P. al netto delle svalutazioni (3=1-2)	1.198.523.931,36	1.058.739.360,46
iva a credito 2019 (4)	- 532,81	
Totale crediti funz. Al netto f.s.c. e iva in sospensione (5=4-3)	1.198.523.398,55	1.058.739.360,46
Saldo dei conti correnti postali al 31.12.2019 (6)	2.824.000,89	2.360.331,32
Crediti di funzionamento + c.c. postali (7=5+6)	1.201.347.399,44	1.061.099.691,78

Voce	31/12/2019	31/12/2018
Totale residui attivi (1)	1.211.125.892,47	1.077.535.823,67
Residui attivi per spese di finanziamento (2)	- 9.778.493,03	- 16.436.131,89
Residui attivi per spese di funzionamento (3=1-2)	1.201.347.399,44	1.061.099.691,78

Si riporta di seguito il dettaglio dei crediti per ciascuna voce dello Stato patrimoniale.

ALTRI CREDITI DA TRIBUTI				
VOCI	2019	2018	VARIAZIONE	VAR %
Crediti da riscossione Imposta municipale propria	105.681.495,37	68.318.363,68	37.363.131,69	54,69%
Crediti da riscossione Imposta comunale sugli immobili (ICI)	45.206.574,81	47.678.697,37	-2.472.122,56	-5,18%
Crediti da riscossione Addizionale comunale IRPEF	37.024.947,17	39.388.512,58	-2.363.565,41	-6,00%
Crediti da riscossione Imposta di soggiorno	64.671,05	180.515,62	-115.844,57	-64,17%
Crediti da riscossione Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	869.466.281,02	807.214.020,40	62.252.260,62	7,71%
Crediti da riscossione Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	169.744.717,35	57.268.613,73	112.476.103,62	196,40%
Crediti da riscossione Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	15.315.636,91	15.250.446,88	65.190,03	0,43%
Crediti da riscossione Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	682.806,72	321.823,40	360.983,32	112,17%
Crediti da riscossione Altre imposte sostitutive n.a.c.	8.624.721,00	8.628.031,50	-3.310,50	-0,04%
IVA a credito	2.449.557,06	2.452.400,71	-2.843,65	-0,12%
Crediti per rimborso di imposte dirette	-	2.508,13	-2.508,13	-100,00%
Condoni edilizi e sanatoria opere edilizie abusive	907,33	907,33	0,00	0,00%
Crediti da riscossione di imposte di natura corrente per conto di terzi	17.516.962,40	14.622.402,28	2.894.560,12	19,80%
Crediti da riscossione Compartecipazione IRPEF ai Comuni	775.666,54	443.144,28	332.522,26	75,04%
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI - CREDITI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	- 1.097.514.397,13	- 752.860.434,46	- 344.653.962,67	45,78%
TOTALE	175.040.547,60	308.909.953,43	- 133.869.405,83	-43,34%

CREDITI DA FONDI PEREQUATIVI				
VOCI	2019	2018	VARIAZIONE	VAR %
Crediti da riscossione Fondi perequativi dallo Stato	-	-	0,00	#DIV/0!
Crediti da riscossione Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	867.895,90	867.895,90	0,00	0,00%
TOTALE	867.895,90	867.895,90	-	0,00%

CREDITI PER TRASFERIMENTI CORRENTI E CONTRIBUTI VERSO AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE				
VOCI	2019	2018	VARIAZIONE	VAR %
Crediti per Trasferimenti correnti da Ministeri	16.704.151,60	18.395.224,17	-1.691.072,57	-9,19%
Crediti per Trasferimenti correnti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche	83.668,65	83.668,65	0,00	0,00%
Crediti per Trasferimenti correnti da Presidenza del Consiglio dei Ministri	5.362.919,52	4.007.711,16	1.355.208,36	33,82%
Crediti per Trasferimenti correnti da enti e istituzioni centrali di ricerca e Istituti e stazioni sperimentali per la ricerca	101.975,69	127.231,00	-25.255,31	-19,85%
Crediti per Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	21.946.439,31	25.615.367,88	-3.668.928,57	-14,32%
Crediti per Trasferimenti correnti da Province	-	3.856,61	-3.856,61	-100,00%
Crediti da Contributi agli investimenti da Ministeri	4.555.820,80	5.044.170,43	-488.349,63	-9,68%
Crediti da Contributi agli investimenti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche	292.247,91	1.319.384,64	-1.027.136,73	-77,85%
Crediti da Contributi agli investimenti da Presidenza del Consiglio dei Ministri	466.951,34	612.648,12	-145.696,78	-23,78%
Crediti da Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	3.970.470,51	25.096.935,18	-21.126.464,67	-84,18%
Crediti da Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	6.872.202,86	52.353.213,08	-45.481.010,22	-86,87%
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI - CREDITI PER TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	- 6.582.837,90	- 6.500.427,13	- 82.410,77	1,27%
TOTALE	53.774.010,29	126.158.983,79	- 72.384.973,50	-57,38%

CREDITI PER TRASFERIMENTI CORRENTI E CONTRIBUTI VERSO ALTRI SOGGETTI				
VOCI	2019	2018	VARIAZIONE	VAR %
Crediti per Altri trasferimenti correnti da altre imprese	231.318,00	115.659,00	115.659,00	100,00%
Crediti per Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	620,40	-	620,40	#DIV/0!
Crediti per Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	1.685.700,08	485.443,66	1.200.256,42	247,25%
Crediti da Contributi agli investimenti da Famiglie	853.527,33	780.055,76	73.471,57	9,42%
Crediti da Contributi agli investimenti da altre Imprese	10.980,00	-	10.980,00	#DIV/0!
Crediti da Fondo europeo di sviluppo regionale (FESR)	2.136.628,75	1.562.507,87	574.120,88	36,74%
TOTALE	4.918.774,56	2.943.666,29	1.975.108,27	67,10%

CREDITI VERSO CLIENTI ED UTENTI				
VOCI	2019	2018	VARIAZIONE	VAR %
Crediti da proventi dalla vendita di beni	1.167.148,41	1.167.316,99	-168,58	-0,01%
Crediti derivanti dalla vendita di servizi	929.569,88	968.059,60	-38.489,72	-3,98%
Crediti da fitti, noleggi e locazioni	19.876.382,22	17.818.955,60	2.057.426,62	11,55%
Crediti da canoni, concessioni, diritti reali di godimento e servitù onerose	1.843.967,32	2.463.493,68	-619.526,36	-25,15%
Crediti verso famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	471.427.914,86	390.793.626,03	80.634.288,83	20,63%
Crediti verso imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	2.223.194,25	2.383.539,58	-160.345,33	-6,73%
Crediti da Alienazione di Fabbricati ad uso abitativo	25.944,57	8.075,81	17.868,76	221,26%
Crediti da Alienazione di Fabbricati ad uso commerciale	347.176,41	-	347.176,41	#DIV/0!
Crediti da Alienazione di altri beni immobili n.a.c.	144.608,00	144.608,00	0,00	0,00%
Crediti da Cessione di Terreni edificabili	290.172,51	320.864,75	-30.692,24	-9,57%
Crediti da Cessione di terreni n.a.c.	58.611,37	58.611,37	0,00	0,00%
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI - CREDITI DA PROVENTI DELLA VENDITA DI BENI E SERVIZI	- 485.184.670,19	- 329.426.462,20	- 155.758.207,99	47,28%
TOTALE	13.150.019,61	86.700.689,21	- 73.550.669,60	-84,83%

CREDITI VERSO ALTRI				
VOCI	2019	2018	VARIAZIONE	VAR %
Crediti da interessi attivi da finanziamenti a breve termine concessi a imprese controllate	96.627,35	220.429,97	-123.802,62	-56,16%
Interessi attivi da conti della tesoreria dello Stato o di altre Amministrazioni pubbliche	27,89	44,30	-16,41	-37,04%
Interessi attivi da depositi bancari o postali	5.095,15	5.092,08	3,07	0,06%
Altri interessi attivi da Amministrazioni Centrali	145.525,95	-	145.525,95	#DIV/0!
Altri interessi attivi da altri soggetti	13,27	140.206,23	-140.192,96	-99,99%
Interessi attivi di mora da Amministrazioni Centrali	12.172,24	43.215,52	-31.043,28	-71,83%
Interessi attivi di mora da Amministrazioni Locali	2.466.815,09	2.057.596,04	409.219,05	19,89%
Interessi attivi di mora da Enti previdenziali	2.973,00	6.914,76	-3.941,76	-57,01%
Interessi attivi di mora da altri soggetti	8.390.111,56	7.847.542,27	542.569,29	6,91%
Crediti per rimborsi, recuperi e restituzioni di somme in conto capitale non dovute o incassate in eccesso da famiglie	2.088.364,81	2.384.456,49	-296.091,68	-12,42%
Crediti per rimborso del costo del personale comandato o assegnato ad altri Enti	511.318,25	295.469,46	215.848,79	73,05%
Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Centrali	724.805,67	1.075.641,99	-350.836,32	-32,62%
Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Locali	618.627,77	469.821,20	148.806,57	31,67%
Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Enti Previdenziali	20.456,52	14.795,28	5.661,24	38,26%
Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Famiglie	7.451.809,42	7.315.669,08	136.140,34	1,86%
Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese	3.506.452,49	169.203,98	3.337.248,51	1972,32%
Crediti derivanti dal divieto di cumulo	9.839.021,10	15.338.101,65	-5.499.080,55	-35,85%
Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da UE e Resto del Mondo	1.367,39	1.367,39	0,00	0,00%
Crediti da azioni di regresso nei confronti di terzi	134.231,46	134.231,46	0,00	0,00%
Crediti da permessi di costruire	371.648,33	370.254,13	1.394,20	0,38%
Crediti diversi	123.641.373,30	121.988.941,63	1.652.431,67	1,35%
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI - CREDITI PER TRASFERIMENTI PER CONTO TERZI	- 52.171.520,44	- 45.038.867,73	- 7.132.652,71	15,84%
TOTALE	107.857.317,57	114.840.127,18	- 6.982.809,61	-6,08%

C.IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE

La sezione individua le disponibilità liquide e i depositi bancari il cui dettaglio è riportato nella **tabella n.7.1** e dei conti correnti postali (**tabella n. 7.2**).

Si segnala che a far data dal 2016 in applicazione del p. 3.18 del principio contabile applicato della CF vengono registrati nella voce “Depositi bancari” della sezione “disponibilità liquide” dello S.P. i movimenti relativi ai nuovi mutui assunti presso la Cdp.

ALTRI DEPOSITI BANCARI E POSTALI				
voce	2019	2018	VARIAZIONE	VAR %
Depositi bancari	9.950.537,47	16.608.275,38	- 6.657.737,91	-40,09%
Depositi postali	2.824.000,89	2.360.331,32	463.669,57	19,64%
TOTALE	12.774.538,36	18.968.606,70	- 6.194.068,34	-32,65%

Il dettaglio della voce “depositi bancari” è di seguito riportato:

DEPOSITI BANCARI				
Elenco Titoli	Consistenza Iniziale al 01/01/2019	Variazioni (+)	Variazioni (-)	Consistenza Finale al 31/12/2019
Deposito a risparmio presso Unicredit	172.143,49	17,20	116,25	€ 172.044,44
Depositi per mutui	€ 16.436.131,89		6.657.638,86	€ 9.778.493,03
TOTALI	€ 16.608.275,38	€ 17,20	€ 6.657.755,11	€ 9.950.537,47

In tale voce vengono registrati in aumento i versamenti derivanti dai nuovi mutui corrispondenti ai mandati emessi sul titolo 3.04.07 dell'uscita (nel 2019 non sono stati assunti nuovi mutui) e in diminuzione i prelievi derivanti dalle somme richieste alla Cdp a valere sui mutui, pari a circa 6,6 milioni (corrispondenti alle reversali emesse sul titolo 5.05.07).

Nella sezione sono inoltre registrati i movimenti derivanti dai conti correnti postali accesi per l'introito di imposte, multe per violazione al C.d.S., fitti, etc per un importo complessivo che ammonta al 31/12/2019 a circa 2,8 milioni di euro.

Il servizio entrate precisa che l'importo del saldo di € 2.824.000,89 è comprensivo delle somme vincolate per pignoramenti presso terzi (impropriamente effettuati da Poste Italiane) per un importo di €. 2.125.948,43.

D) RATEI E RISCONTI

D.1) RATEI ATTIVI

Sono costituiti da ricavi di competenza del 2019 che avranno manifestazione finanziaria (accertamenti) negli esercizi successivi.

Non si registrano ratei attivi nell'esercizio (**tabella n. 8.1**)

D.2) RISCONTI ATTIVI

Sono costituiti da costi con manifestazione finanziaria nel 2019 ma con competenza economica negli anni successivi.

Il dettaglio è indicato nella **tabella 8.2.** e il saldo finale si riferisce a premi di assicurazione contro danni.

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2019	2018
		A) PATRIMONIO NETTO		
I		Fondo di dotazione	119.597.078,13	84.717.182,35
II		Riserve	788.327.302,65	892.271.711,19
	a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-220.620.440,81	-163.507.889,92
	b	<i>da capitale</i>	0,00	0,00
	c	<i>da permessi di costruire</i>	4.080.645,95	14.933.537,82
	d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	1.004.625.799,51	1.039.505.695,29
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>	241.298,00	1.340.368,00
III		Risultato economico dell'esercizio	-323.591.280,97	-71.112.550,89
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	584.333.099,81	905.876.342,65
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1		Per trattamento di quiescenza	-	-
2		Per imposte	-	-
3		Altri	120.336.522,79	127.474.337,95
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	120.336.522,79	127.474.337,95
		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	13.367.457,44	-
		TOTALE T.F.R. (C)	13.367.457,44	0,00
		D) DEBITI		
1		Debiti da finanziamento	344.943.512,42	301.050.386,68
	a	<i>prestiti obbligazionari</i>	68.557.776,80	76.767.856,48
	b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	45.895.862,41	47.500.262,74
	c	<i>verso banche e tesoriere</i>	82.814.348,04	18.105.681,55
	d	<i>verso altri finanziatori</i>	147.675.525,17	158.676.585,91
2		Debiti verso fornitori	163.638.833,45	174.372.489,47
3		Acconti	0,00	0,00
4		Debiti per trasferimenti e contributi	20.782.233,54	24.208.553,73
	a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-
	b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	10.562.057,68	10.340.528,48
	c	<i>imprese controllate</i>	-	-
	d	<i>imprese partecipate</i>	-	-
	e	<i>altri soggetti</i>	10.220.175,86	13.868.025,25
5		Altri debiti	114.924.400,19	131.883.833,56
	a	<i>tributari</i>	38.376.651,43	29.082.463,39
	b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	10.961.196,87	10.980.559,41
	c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-	-
	d	<i>altri</i>	65.586.551,89	91.820.810,76
		TOTALE DEBITI (D)	644.288.979,60	631.515.263,44

			<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>		
I			Ratei passivi	773.766,30	871.188,63
II			Risconti passivi	1.276.042.058,93	1.265.661.086,90
	1		Contributi agli investimenti	1.276.029.026,54	1.265.649.478,81
	a		da altre amministrazioni pubbliche	928.959.794,21	918.605.392,31
	b		da altri soggetti	347.069.232,33	347.044.086,50
	2		Concessioni pluriennali	-	-
	3		Altri risconti passivi	13.032,39	11.608,09
			TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1.276.815.825,23	1.266.532.275,53
			TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	2.639.141.884,87	2.931.398.219,57
			CONTI D'ORDINE		
			1) Impegni su esercizi futuri	186.588.641,50	220.672.173,44
			2) beni di terzi in uso	-	-
			3) beni dati in uso a terzi	-	-
			4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-
			5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-
			6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-
			7) garanzie prestate a altre imprese	-	-
			TOTALE CONTI D'ORDINE	186.588.641,50	220.672.173,44

Lo stato patrimoniale passivo, redatto secondo lo schema di cui all'allegato 10 al D.Lgs 118/2011 aggiornato al DM 11 agosto 2017, è composto dalle seguenti sezioni:

A) PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto dell'ente è articolato nelle seguenti poste:

- a) fondo di dotazione;
- b) riserve;
- c) risultati economici positivi o (negativi) di esercizio.

Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente.

Il fondo di dotazione può essere alimentato mediante destinazione degli risultati economici positivi di esercizio sulla base di apposita delibera del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto della gestione.

Al pari del fondo di dotazione, le riserve sono alimentate anche mediante destinazione dei risultati economici positivi di esercizio, con apposita delibera del Consiglio in occasione dell'approvazione del rendiconto della gestione.

Le risultanze sono specificate nella **tabella n. 9.1**.

Nelle voci del patrimonio netto, riclassificato secondo il nuovo piano dei conti e in virtù delle modifiche decorrenti dal 2017 al p. 6.3. del principio contabile, si rilevano le seguenti risultanze:

Fondo di dotazione e riserve

- **Il fondo di dotazione**, con valore iniziale di €. 84.717.182,35, si incrementa di €. 34.879.895,78 e risulta pertanto pari a €. 119.597.078,13; tale variazione si registra a seguito del decremento di pari importo delle riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili, derivante dall'aggiornamento delle risultanze degli inventari dei beni mobili ed immobili;
- **la riserva da risultato economico di esercizi precedenti**, con valore iniziale di €. - 163.507.889,92 subisce una variazione negativa di €. -57.112.350, 89 quale quota parte delle perdite registrate nell'esercizio precedente dal bilancio dell'ente, rinviata agli esercizi successivi (perdita portata a nuovo); pertanto il valore finale ammonta a €. - 220.620.440,81;
- **le riserve da capitale** sono pari a zero;
- **la riserva di permessi di costruire**, con valore iniziale di €. 14.933.537,82, si decrementa di €. 14.100.000, di cui €. 14.000.000 a copertura di quota parte delle perdite registrate nell'esercizio precedente dal bilancio dell'ente, ed €. 100.000 per utilizzi del fondo scaturenti dal rimborso di oneri per permessi di costruire non dovuti o versati in eccedenza; viene inoltre aumentata di €. 3.247.108,13, 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), attestandosi al 31.12.2019 al valore di €. 4.080.645,95;
- **le riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali**, con valore iniziale di €. 1.039.505.695,29, si decrementa di €. 34.879.895,78 correlato alla variazione delle consistenze del patrimonio immobiliare e dei beni mobili. Le quote della riserva distinte per tipologia di bene sono riportate nelle seguenti tabelle:

RISERVA INDISPONIBILE PER BENI DEMANIALI E PATRIMONIO IMMOBILIARE INDISPONIBILE			
<i>Categoria bene</i>	<i>Valore beni al 31/12/2019</i>	<i>Fondo ammortamento al 31/12/2019</i>	<i>Valore netto contabile al 31/12/2019</i>
<i>Beni demaniali (1)</i>	267.938.750,07	94.672.154,92	173.266.595,15
<i>Patrimonio disponibile</i>	15.352.772,54	2.092.491,41	13.260.281,12
<i>Patrimonio indisponibile (2)</i>	1.257.345.825,74	474.344.543,94	783.001.281,80
Totale complessivo	1.540.637.348,34	571.109.190,27	969.528.158,07
RISERVA Beni demaniali + patrimonio indisponibile (3 = 1 + 2)			956.267.876,95

RISERVA BENI INDISPONIBILI EX ART 826 C.3	
<i>Mobili e arredi per ufficio</i>	3.419.320,57
<i>Macchine per ufficio</i>	413.116,99
TOTALE	3.832.437,56

RISERVE INDISPONIBILI COMPLESSIVE	
<i>Beni demaniali e patrimonio immobiliare indisponibile</i>	956.267.876,95
<i>Beni mobili indisponibili (macchine e arredi per ufficio)</i>	3.832.437,56
<i>Beni librari</i>	44.525.485,00
TOTALE	1.004.625.799,51

- **Le altre riserve indisponibili**, corrispondenti alle riserve per le partecipazioni senza valore di liquidazione, con valore iniziale di €. 1.340.368,00, si decrementano di €. 1.099.070,00 a fronte della diminuzione di pari importo del patrimonio netto della fondazione “Manifesta 12 Palermo”, ente destinato alla liquidazione alla data del 31/12/2019 (art. 17 dello statuto) e il cui patrimonio è destinato ai sensi dell’art. 5 alla realizzazione dei propri scopi e per le spese di funzionamento della società; pertanto il valore finale di bilancio ammonta ad €. 241.298,00. In tale sezione trova allocazione anche la riserva indisponibile alimentata dagli utili derivanti dall’applicazione del metodo del patrimonio netto, in quanto riserve vincolate all’utilizzo previsto dall’applicazione di tale metodo. Per il 2019 si riporta una variazione positiva di €. 3.328.530,12 per effetto degli utili registrati nell’esercizio precedente e una variazione negativa di pari importo per utilizzo della riserva a fronte della copertura parziale della svalutazione registrata nel corrente esercizio, dovuta alla perdita di esercizio 2018 di Amat di €.4.816.712,00.

Si evidenzia che anche per il 2019 le perdite registrate nei precedenti esercizi, anche a seguito delle regole introdotte dalla contabilità armonizzata, hanno influito negativamente sul patrimonio netto. La vigente normativa non prevede le modalità di ripiano del deficit patrimoniale essendo la contabilità economico-patrimoniale solo conoscitiva.

E’ comunque opportuno che la Giunta e il Consiglio valutino le opportune azioni per prevenire un futuro eventuale deficit patrimoniale.

RISULTATO DI ESERCIZIO

Si registra una la perdita di esercizio di €. -323.591.280,97.

Per ulteriori dettagli si rimanda alla specifica sezione del conto economico.

B) FONDO PER RISCHI E ONERI

B) FONDO PER RISCHI E ONERI

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 sono riportate nella **tabella n. 10.1** riguardante, nello specifico il Fondo Rischi spese legali e la **tabella n. 10.2** per gli “altri fondi”.

Si segnala in particolare che il fondo accantonamento per mancata riconciliazione aziende è pari a €. 46.936.704,00 a seguito delle attività di verifica dei crediti e debiti reciproci tra il comune e i suoi enti partecipati, secondo le risultanze della nota informativa ex art.11 c.6 lett. J) del D.Lgs. n.118/2011.

Rispetto al “Fondo perdite società partecipate”, determinato ai sensi dell’art. 21 del Tusp, appostato nella contabilità finanziaria per €. 78.933.744,98 non si effettua alcun accantonamento nello stato patrimoniale così come indicato nel p. 4.22. del principio contabile in applicazione del metodo del patrimonio netto.

Parimenti non si procede ad alcun accantonamento rispetto al “Fondo anticipazione di liquidità” in quanto già rilevato nei debiti di finanziamento in ragione dei mutui assunti presso la Cdp.

Infine si rileva nel 2019 una rettifica negativa di €. 8.000.860,41 per il fondo rischi spese legali, per effetto di una variazione negativa del valore del contenzioso con significative probabilità di soccombenza stimato dall’Avvocatura comunale.

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Il trattamento di fine rapporto, riferito al personale COIME, registrato fine all’esercizio 2018 nella voce B-3) altri fondi, della sezione “Fondi per rischi e oneri”, viene riclassificato nella presente voce a seguito del cambio di raccordo del relativo conto dello schema di stato patrimoniale, di cui all’allegato n. 6/3 al D.Lgs 118/2011.

La consistenza e le variazioni dell’esercizio sono riportati nella tabella **tabella n. 10.3**.

D) DEBITI

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2019 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere comunicato dal competente servizio delle OO.PP. e Interventi finanziari, così come la corrispondenza tra il debito verso banche e tesoriere costituito dall’anticipazione di tesoreria con i corrispondenti impegni residui iscritti al codice (U.05.01....) e dei relativi interessi con i corrispondenti impegni residui iscritti al codice (U.1.07.06....). E’ stata poi verificata la coincidenza tra i debiti di funzionamento e i residui passivi diversi da quelli assunti per i debiti di finanziamento, al netto degli impegni iscritti al codice (U.1.10.03 ...) relativi al conto erario c/iva che non generano debito.

IMPEGNI AL 31/12/2019	
Voce	Importi
1) Totale impegni al 31/12/2019	382.163.482,74
2) Impegni per rimborso anticipazione di tesoreria	81.553.258,95
3) Impegni per rimborso interessi passivi anticipazione di tesoreria	1.261.089,09
4) impegni per erario c/iva	3.667,52
4) Impegni per spese di funzionamento (=1-2-3-4)	299.345.467,18

DEBITI DI FUNZIONAMENTO	
Voce	Importi
Debiti verso fornitori	163.638.833,45
Debiti per trasferimenti e contributi	20.782.233,54
Altri debiti	114.924.400,19
TOTALE	299.345.467,18

D.1) DEBITI DI FINANZIAMENTO

La voce riguarda i prestiti assunti dal comune, il cui dettaglio è illustrato nella **tabella n.11.1** per i prestiti obbligazionari assunti presso la B.n.l. (ex B.o.c.), nella **tabella n.11.2** per debiti v/altre amministrazioni, comprendente i mutui assunti presso la CdP per il rimborso dell'anticipazione di liquidità assunta nel 2014 e nel 2015 e i mutui accesi presso il credito sportivo, nella **tabella 11.3** "Debiti verso altri finanziatori" per i mutui assunti presso la CdP per il finanziamento di spese di investimento e del fondo rotativo per la progettazione, e nella **tabella 11.4** "debiti verso Banche e Tesoriere" relativa al residuo debito per il rimborso dell'anticipazione di tesoreria e dei correlati interessi passivi al 31/12.

D.2) DEBITI VERSO FORNITORI

In tale voce sono indicate le spese di funzionamento dell'ente, costituiti dai debiti esposti al loro valore nominale per obbligazioni giuridicamente perfezionate, esigibili ed in attesa dei pagamenti, per i quali risultano iscritti in bilancio corrispondenti impegni di spesa.

2019	2018	VARIAZIONE	VAR %
163.638.833,45	174.372.489,47	- 10.733.656,02	-6,16%

D.4) DEBITI PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI

In tale voce sono compresi i trasferimenti correnti verso fondazioni, ministeri, provincie, Asl e altre amministrazioni locali.

Di seguito si riporta il dettaglio classificato secondo il piano dei conti integrato:

DEBITI PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI VERSO ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE				
VOCI	2019	2018	VARIAZIONE	VAR %
Debiti per Trasferimenti correnti a Ministero dell'Istruzione - Istituzioni scolastiche	3.005.068,97	2.620.229,20	384.839,77	14,69%
Debiti per Trasferimenti correnti a Province	1.085.467,77	1.093.786,97	-8.319,20	-0,76%
Debiti per Trasferimenti correnti a Comuni	1.342.599,26	669.297,43	673.301,83	100,60%
Debiti per Trasferimenti correnti a Aziende sanitarie locali n.a.f.	1.161.860,89	968.370,41	193.490,48	19,98%
Debiti per Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Locali produttrici di servizi sanitari	26.937,18	-	26.937,18	#DIV/0!
Debiti per Trasferimenti correnti a Consorzi di enti locali	678.016,54	721.321,63	-43.305,09	-6,00%
istituzioni liriche locali e a Teatri stabili di iniziativa pubblica	2.900.000,00	3.500.000,00	-600.000,00	-17,14%
Debiti per Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Locali n.a.c.	355.089,07	760.504,84	-405.415,77	-53,31%
Debiti per Trasferimenti per conto terzi a altri enti e agenzie regionali e sub regionali	7.018,00	7.018,00	0,00	0,00%
TOTALE	10.562.057,68	10.340.528,48	221.529,20	2,14%

DEBITI PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI VERSO ALTRI SOGGETTI				
VOCI	2019	2018	VARIAZIONE	VAR %
Debiti per erogazione di altri assegni e sussidi assistenziali	5.710.275,68	7.001.845,13	-1.291.569,45	-18,45%
Debiti per Rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea -Fatture Da ricevere, Documenti da Ricevere-	5.255,59	-	5.255,59	#DIV/0!
Debiti verso famiglie dovuti a titolo di trasferimenti n.a.c.	3.038.759,52	5.894.601,14	-2.855.841,62	-48,45%
Debiti per Trasferimenti correnti a altre imprese	446.316,30	146.492,72	299.823,58	204,67%
Debiti per Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	14.856,00	29.682,72	-14.826,72	-49,95%
Debiti per Trasferimenti correnti al Resto del Mondo	199.020,30	200.000,00	-979,70	-0,49%
Debiti per Contributi agli investimenti a Famiglie	805.692,47	595.403,54	210.288,93	35,32%
TOTALE	10.220.175,86	13.868.025,25	- 3.647.849,39	-26,30%

D.5 a) TRIBUTARI

In tale voce sono compresi i debiti per iva, imposte di natura corrente e di capitale, imposte riscosse per conto terzi, debiti tributari a titolo di sostituto d'imposta e l'onere Irap e l'iva.

Di seguito si riporta il dettaglio classificato secondo il vigente piano dei conti integrato:

DEBITI TRIBUTARI				
VOCI	2019	2018	VARIAZIONE	VAR %
Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	1.763.827,00	1.651.757,02	112.069,98	6,78%
Imposta di registro e di bollo e registro	157.456,99	120.113,90	37.343,09	31,09%
Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	25.049,86	30.902,74	-5.852,88	-18,94%
Tassa di circolazione dei veicoli a motore	2.064,60	1.686,34	378,26	22,43%

<i>Debiti per rimborsi di imposte e tasse di natura corrente</i>	1.776.483,26	1.146.403,78	630.079,48	54,96%
<i>Debiti per Versamenti di imposte e tasse di natura corrente riscosse per conto di terzi</i>	28.825.255,38	24.349.872,77	4.475.382,61	18,38%
<i>Debito per scissione IVA da pagare mensilmente</i>	5.826.514,34	1.781.726,84	4.044.787,50	227,02%
TOTALE	38.376.651,43	29.082.463,39	9.294.188,04	31,96%

D.5 b) VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA E SICUREZZA SOCIALE

In tale voce sono compresi i debiti per contributi e ritenute previdenziali, il cui dettaglio è di seguito riportato:

DEBITI VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA E SICUREZZA SOCIALE				
VOCI	2019	2018	VARIAZIONE	VAR %
<i>Contributi obbligatori per il personale</i>	7.650.271,48	7.210.942,29	439.329,19	6,09%
<i>Contributi previdenza complementare</i>	20.391,49	20.062,01	329,48	1,64%
<i>Contributi per indennità di fine rapporto</i>	281.675,93	555.527,85	-273.851,92	-49,30%
<i>Altri contributi sociali effettivi n.a.c.</i>	-	2.216,16	-2.216,16	-100,00%
<i>Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi</i>	3.008.857,97	3.191.811,10	-182.953,13	-5,73%
TOTALE	10.961.196,87	10.980.559,41	-19.362,54	-0,18%

D.5 d) ALTRI

In tale voce sono compresi 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, il cui dettaglio è il seguente:

ALTRI DEBITI				
VOCI	2019	2018	VARIAZIONE	VAR %
<i>Debiti verso il personale per stipendi, arretrati, produttività, straordinario, etc</i>	5.562.770,80	5.258.669,33	304.101,47	5,78%
<i>Debiti per assegni di ricerca</i>	487,69	487,69	0,00	0,00%
<i>Debiti per erogazione indennità agli organi istituzionali dell'amministrazione</i>	1.283.698,69	1.622.399,35	-338.700,66	-20,88%
<i>Debiti verso creditori diversi per servizi amministrativi e finanziari</i>	3.312.602,09	4.347.388,66	-1.034.786,57	-23,80%
<i>Debiti verso creditori diversi per altri servizi</i>	26.277.298,86	52.235.557,95	-25.958.259,09	-49,69%
<i>Rimborsi in conto capitale di somme non dovute o incassate in eccesso</i>	3.320.280,33	204.645,56	3.115.634,77	1522,45%
<i>Debiti verso collaboratori occasionali, continuativi ed altre forme di collaborazione</i>	766.819,99	714.845,45	51.974,54	7,27%

<i>Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso</i>	387.536,97	516.395,51	-128.858,54	-24,95%
<i>Debiti per risarcimenti danni</i>	119.930,70	119.930,70	0,00	0,00%
<i>Oneri da contenzioso</i>	15.022.730,25	15.270.280,62	-247.550,37	-1,62%
<i>Altri debiti n.a.c.</i>	9.532.395,52	11.530.209,94	-1.997.814,42	-17,33%
TOTALE	65.586.551,89	91.820.810,76	- 26.234.258,87	13,97

E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

E-I) RATEI PASSIVI

In tale voce rientrano le quote di costi di competenza dell'esercizio in chiusura che risultano impegnati nell'esercizio successivo. Il dettaglio viene illustrato nella **tabella n.12**.

E.II-1) CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

La voce comprende i trasferimenti in conto capitale temporaneamente sospesi per essere imputati nei futuri esercizi al fine di sterilizzare il costo costituito dall'ammortamento del bene alla cui realizzazione sono destinati, secondo il seguente dettaglio:

CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE				
VOCI	2019	2018	VARIAZIONE	VAR %
<i>Contributi agli investimenti da Ministeri</i>	380.725.853,46	378.327.187,85	2.398.665,61	0,63%
<i>Contributi agli investimenti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche</i>	18.369.934,10	18.256.211,76	113.722,34	0,62%
<i>Contributi agli investimenti da Presidenza del Consiglio dei Ministri</i>	226.349.838,02	219.905.307,34	6.444.530,68	2,93%
<i>Contributi agli investimenti da enti e istituzioni centrali di ricerca e Istituti e stazioni sperimentali per la ricerca</i>	4.280,67	-	4.280,67	#DIV/0!
<i>Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.</i>	24.171.306,12	21.868.386,27	2.302.919,85	10,53%
<i>Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome</i>	279.338.581,84	280.248.299,09	-909.717,25	-0,32%
TOTALE	928.959.794,21	918.605.392,31	10.354.401,90	1,13%

CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA ALTRI SOGGETTI				
VOCI	2019	2018	VARIAZIONE	VAR %
<i>Contributi agli investimenti da Famiglie</i>	179.992.384,65	181.100.662,65	-1.108.278,00	-0,61%
<i>Contributi agli investimenti dall'Unione Europea</i>	167.076.847,68	165.943.423,85	1.133.423,83	0,68%
TOTALE	347.069.232,33	347.044.086,50	25.145,83	0,01%

E-II-3) ALTRI RISCOINTI PASSIVI

In tale voce rientrano le quote di ricavi che hanno avuta manifestazione finanziaria nell'esercizio corrente (accertamento/incasso) ma che vanno rinviati in quanto di competenza dell'esercizio successivo. Il dettaglio viene illustrato nella **tabella n.13**.

Z) CONTI D'ORDINE

In tale sezione vanno inseriti quegli impegni che non hanno generato una variazione quali / quantitativa del patrimonio. L'importo registrato si riferisce al fondo pluriennale vincolato, sia di parte corrente che di parte capitale, come di seguito dettagliato:

COMPOSIZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO				
VOCI	2019	2018	VARIAZIONE	VAR %
Di parte corrente	13.936.454,09	15.138.296,39	-1.201.842,30	-7,94%
Di parte capitale	172.652.187,41	205.533.877,05	-32.881.689,64	-16,00%
TOTALE	186.588.641,50	220.672.173,44	- 34.083.531,94	-15,45%

Dall'esito della consueta richiesta annuale di ricognizione indirizzata a tutte le funzioni dirigenziali del Comune non si rilevano garanzie prestate a terzi.

CONTO ECONOMICO

		CONTO ECONOMICO	2019	2018
		A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1		Proventi da tributi	459.049.981,85	402.089.350,65
2		Proventi da fondi perequativi	133.759.002,07	133.785.612,89
3		Proventi da trasferimenti e contributi	178.590.137,63	212.506.756,13
a		<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	164.154.610,40	199.347.816,73
b		<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	14.435.527,23	13.158.939,40
c		<i>Contributi agli investimenti</i>	-	-
4		Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	13.625.084,41	13.320.687,45
a		<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	6.053.839,19	5.575.267,25
b		<i>Ricavi della vendita di beni</i>	24.302,91	18.731,24
c		<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	7.546.942,31	7.726.688,96
5		Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-
6		Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-
7		Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-
8		Altri ricavi e proventi diversi	116.974.201,19	102.257.642,70
		TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	901.998.407,15	863.960.049,82
		B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9		Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.345.533,06	2.625.110,03
10		Prestazioni di servizi	342.785.751,09	342.074.158,61
11		Utilizzo beni di terzi	7.037.398,36	8.048.704,75
12		Trasferimenti e contributi	28.819.303,08	24.285.527,88
a		<i>Trasferimenti correnti</i>	26.356.752,84	22.724.334,46
b		<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	599.000,00	41.250,00
c		<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	1.863.550,24	1.519.943,42
13		Personale	210.580.756,43	220.316.863,41
14		Ammortamenti e svalutazioni	253.792.301,30	199.541.160,87
a		<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	1.140.004,82	523.873,26
b		<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	37.233.336,39	37.009.374,77
c		<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-
d		<i>Svalutazione dei crediti</i>	215.418.960,09	162.007.912,84
15		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16		Accantonamenti per rischi	3.328.530,12	26.610.749,55
17		Altri accantonamenti	16.480.985,40	9.745.080,43
18		Oneri diversi di gestione	13.338.099,21	17.203.040,13
		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	878.508.658,05	850.450.395,66
		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	23.489.749,10	13.509.654,16
		C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
		<i>Proventi finanziari</i>		
19		Proventi da partecipazioni	-	-
a		<i>da società controllate</i>	-	-
b		<i>da società partecipate</i>	-	-
c		<i>da altri soggetti</i>	-	-
20		Altri proventi finanziari	2.155.795,09	1.707.319,75
		Totale proventi finanziari	2.155.795,09	1.707.319,75
		<i>Oneri finanziari</i>		
21		Interessi ed altri oneri finanziari	10.721.510,78	11.870.258,18
a		<i>Interessi passivi</i>	10.721.510,78	11.870.258,18
b		<i>Altri oneri finanziari</i>	-	-
		Totale oneri finanziari	10.721.510,78	11.870.258,18
		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	- 8.565.715,69	- 10.162.938,43

		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22		Rivalutazioni	8.708.150,00	3.333.618,56
23		Svalutazioni	2.565.502,88	56.171.771,58
		TOTALE RETTIFICHE (D)	6.142.647,12	- 52.838.153,02
		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24		Proventi straordinari	54.296.291,96	77.330.765,53
	a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	7.330.387,37	4.466.973,58
	b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	7.056,39
	c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	46.965.904,59	72.856.735,56
	d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	-	-
	e	<i>Altri proventi straordinari</i>	-	-
		Totale proventi straordinari	54.296.291,96	77.330.765,53
25		Oneri straordinari	386.953.333,20	86.484.867,51
	a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	-
	b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	378.646.465,56	82.023.624,06
	c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	626.257,98	1.244.362,64
	d	<i>Altri oneri straordinari</i>	7.680.609,66	3.216.880,81
		Totale oneri straordinari	386.953.333,20	86.484.867,51
		TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	- 332.657.041,24	- 9.154.101,98
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	- 311.590.360,71	- 58.645.539,27
26		Imposte	12.000.920,26	12.467.011,62
27		RISULTATO DELL'ESERCIZIO	- 323.591.280,97	- 71.112.550,89

Il conto economico, redatto secondo lo schema di cui all'allegato 10 al D.Lgs 118/2011 è composto dalle seguenti sezioni:

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

A.1) PROVENTI DA TRIBUTI

La voce comprende i proventi di natura tributaria corrispondenti agli accertamenti del titolo 1.01
Di seguito si riporta il dettaglio classificato secondo il vigente piano dei conti integrato:

PROVENTI DA TRIBUTI				
VOCI	2019	2018	VARIAZIONE	VAR %
<i>Imposta municipale propria riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione</i>	88.463.109,53	87.012.061,96	1.451.047,57	1,67%
<i>Imposte municipale propria riscosse a seguito di attività di verifica e controllo</i>	45.564.142,79	30.719.386,84	14.844.755,95	48,32%
<i>Imposta comunale sugli immobili (ICI) riscossa a seguito di attività di verifica e controllo</i>	55.579,42	8.862.855,28	-8.807.275,86	-99,37%
<i>Addizionale comunale IRPEF riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione</i>	51.930.920,82	51.122.241,95	808.678,87	1,58%
<i>Addizionale comunale IRPEF riscossa a seguito di attività di verifica e controllo</i>	271.072,79	345.708,73	-74.635,94	-21,59%
<i>Imposta di soggiorno riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione</i>	3.819.228,16	3.002.930,15	816.298,01	27,18%
<i>Imposta di soggiorno riscossa a seguito di attività di verifica e controllo</i>	13.802,25	-	13.802,25	#DIV/0!
<i>Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione</i>	128.297.046,17	122.432.873,32	5.864.172,85	4,79%
<i>Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani riscossa a seguito di attività di verifica e controllo</i>	20.259.349,67	36.331.874,44	-16.072.524,77	-44,24%
<i>Tassa occupazione spazi e aree pubbliche riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione</i>	3.681.336,94	3.524.842,94	156.494,00	4,44%
<i>Tassa occupazione spazi e aree pubbliche riscossa a seguito di attività di verifica e controllo</i>	95.031.729,89	34.126.037,50	60.905.692,39	178,47%
<i>Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione</i>	3.904.896,61	4.243.543,55	-338.646,94	-7,98%
<i>Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni riscossa a seguito di attività di verifica e controllo</i>	245.780,18	896.490,69	-650.710,51	-72,58%
<i>Tributo per i servizi indivisibili (TASI) riscosso a seguito dell'attività ordinaria di gestione</i>	74.005,43	84.103,03	-10.097,60	-12,01%
<i>Tributo per i servizi indivisibili (TASI) riscosso a seguito di attività di verifica e controllo</i>	457.427,50	171.335,60	286.091,90	166,98%
<i>Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.</i>	15.221,73	91.298,77	-76.077,04	-83,33%
<i>Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c. riscosse a seguito di attività di verifica e controllo</i>	6.205,79	3.218,83	2.986,96	92,80%
<i>Compartecipazione IRPEF ai Comuni</i>	14.251.622,02	16.470.340,52	-2.218.718,50	-13,47%
<i>Condoni edilizi e sanatoria opere edilizie abusive</i>	2.707.504,16	2.648.206,55	59.297,61	2,24%
TOTALE	459.049.981,85	402.089.350,65	56.960.631,20	14,17%

A.2) PROVENTI DA FONDI PEREQUATIVI

La voce comprende i proventi derivanti dai fondi perequativi corrispondenti agli accertamenti del titolo 1.03, secondo la seguente specifica:

PROVENTI DA FONDI PEREQUATIVI				
VOCI	2019	2018	VARIAZIONE	VAR %
Fondi perequativi	133.759.002,07	133.785.612,89	-26.610,82	-0,02%
TOTALE	133.759.002,07	133.785.612,89	- 26.610,82	-0,02%

A.3.a) PROVENTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI

La voce comprende i proventi derivanti dai trasferimenti dallo stato, dalla regione e dagli organismi comunitari corrispondenti agli accertamenti del titolo 2.01.

Di seguito si riporta il dettaglio classificato secondo il vigente piano dei conti integrato:

PROVENTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI				
VOCI	2019	2018	VARIAZIONE	VAR %
Trasferimenti correnti da Ministeri	75.126.274,36	105.807.237,00	-30.680.962,64	-29,00%
Trasferimenti correnti da Ministero dell'Istruzione - Istruzioni Scolastiche	5.878.488,19	5.397.722,39	480.765,80	8,91%
Trasferimenti correnti da Presidenza del Consiglio dei Ministri	2.223.820,00	1.835.593,26	388.226,74	21,15%
Trasferimenti correnti da Organi Costituzionali e di rilievo costituzionale	28.174,05	-	28.174,05	#DIV/0!
Trasferimenti correnti da enti e istituzioni centrali di ricerca e Istituti e stazioni sperimentali per la ricerca	281.896,84	180.433,63	101.463,21	56,23%
Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	118.922,47	-	118.922,47	#DIV/0!
Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	72.954.600,40	82.192.709,07	-9.238.108,67	-11,24%
Trasferimenti correnti da altri enti e agenzie regionali e sub regionali	1.029.600,00	-	1.029.600,00	#DIV/0!
Altri trasferimenti correnti da altre imprese	115.659,00	115.659,00	0,00	0,00%
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	7.094,00	-	7.094,00	#DIV/0!
Fondo europeo per la pesca (FEP)	83.706,03	-	83.706,03	#DIV/0!
Fondo europeo di sviluppo regionale (FESR)	117.553,06	166.973,89	-49.420,83	-29,60%
Fondo Sociale Europeo (FSE)	2.558.829,95	2.656.159,58	-97.329,63	-3,66%
Altri trasferimenti correnti dall'Unione Europea	3.629.992,05	995.328,91	2.634.663,14	264,70%
TOTALE	164.154.610,40	199.347.816,73	- 35.193.206,33	-17,65%

A.3.b) QUOTA ANNUALE DI CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

La voce comprende la quota di competenza dell'esercizio dei contributi agli investimenti accertati dall'ente a rettifica dell'ammortamento del cespite cui il contributo si riferisce.

Di seguito si riporta il dettaglio per tipo di fonte classificato secondo il vigente piano dei conti integrato:

QUOTA ANNUALE DI CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
VOCI	2019	2018	VARIAZIONE	VAR %
Quota annuale di contributi agli investimenti da Ministeri	6.892.963,37	6.884.186,80	8.776,57	0,13%
Quota annuale di contributi agli investimenti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche	329.390,66	328.805,96	584,70	0,18%
Quota annuale di contributi agli investimenti da Presidenza del Consiglio dei Ministri	599.000,00	-	599.000,00	#DIV/0!
Quota annuale di contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	1.924.183,98	1.929.462,75	-5.278,77	-0,27%
Quota annuale di contributi agli investimenti da Famiglie	1.194.900,35	1.195.219,92	-319,57	-0,03%
Altre quote annuali di contributi agli investimenti dall'Unione Europea	3.495.088,87	2.821.263,97	673.824,90	23,88%
TOTALE	14.435.527,23	13.158.939,40	1.276.587,83	9,70%

A fronte delle quote di ammortamento di tali opere, relative agli anni precedenti, registrate tra le sopravvenienze passive (voce 25-b) viene iscritto nelle sopravvenienze attive (voce 24-c) il corrispondente importo per quelle opere i cui costi sono stati sovvenzionati con fonti esterne.

Si registra, inoltre, in tale voce, in applicazione delle modifiche apportate al p. 4.4.1. del principio contabile⁴, una quota di ricavo pari ad 630 mila euro circa, riferita ai contributi per spese di investimento concessi a terzi, finanziati con contributi regionali ed Patto per il sud.

A.3.c) CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

La voce comprende i proventi derivanti dai contributi agli investimenti accertati al titolo 2.03

In ragione delle somme accertate si registrano i seguenti trasferimenti:

CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	
VOCI	IMPORTO
Contributi agli investimenti da Ministeri	9.291.628,98
Contributi agli investimenti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche	443.113,00
Contributi agli investimenti da Presidenza del Consiglio dei Ministri	7.043.530,68
Contributi agli investimenti da enti e istituzioni centrali di ricerca e Istituti e stazioni sperimentali per la ricerca	4.280,67
Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	2.302.919,85
Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	1.014.466,73
Contributi agli investimenti da Famiglie	75.642,35
Contributi agli investimenti da altre Imprese	10.980,00
Fondo europeo di sviluppo regionale (FESR)	4.628.512,70
TOTALE	24.815.074,96

In aderenza al punto 4.4.1. del principio contabile, il ricavo pari a 14,8 mln viene interamente riscontato nello stato patrimoniale passivo per la successiva sterilizzazione degli ammortamenti, una volta che il bene, la cui spesa è stata finanziata, verrà inventariato ed utilizzato.

⁴ Modifica prevista dal Decreto ministeriale 29 agosto 2018.

A seguito dell'aggiornamento del punto del principio sopra citato⁵, i contributi ricevuti e destinati a loro volta a finanziare spese di investimenti in favore di altri soggetti, e che costituiscono un onere di competenza economica del medesimo esercizio, vengono interamente sterilizzati nel corrente esercizio rilevando un pari importi di ricavo nella voce 3-b "quota annuale di contributi di investimenti".

A.4.a) PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI

La voce comprende i proventi derivanti dagli accertamenti del titolo 3.01.03 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).

Di seguito si riporta il dettaglio classificato secondo il vigente piano dei conti integrato:

PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI				
VOCI	2019	2018	VARIAZIONE	VAR %
<i>Ricavi da diritti reali di godimento e servitù onerose</i>	2.267,37	4.525,04	-2.257,67	-49,89%
<i>Ricavi da canone occupazione spazi e aree pubbliche</i>	445.675,07	384.565,48	61.109,59	15,89%
<i>Proventi da concessioni su beni</i>	1.622.637,41	1.654.000,14	-31.362,73	-1,90%
<i>Fitti di terreni e diritti di sfruttamento di giacimenti e risorse naturali</i>	38.939,05	47.828,95	-8.889,90	-18,59%
<i>locazioni di altri beni immobili</i>	3.944.320,29	3.484.243,64	460.076,65	13,20%
<i>Noleggi e locazioni di beni mobili</i>	-	104,00	-104,00	-100,00%
TOTALE	6.053.839,19	5.575.267,25	478.571,94	8,58%

A.4.b) RICAVI DALLA VENDITA DI BENI

La voce comprende i proventi derivanti dagli accertamenti del titolo 3.0.01.01 (vendita di beni).

Di seguito si riporta il dettaglio classificato secondo il vigente piano dei conti integrato:

RICAVI DELLA VENDITA DI BENI				
VOCI	2019	2018	VARIAZIONE	VAR %
<i>Ricavi dalla vendita di beni di consumo</i>	13.123,15	7.743,41	5.379,74	69,48%
<i>Ricavi da energia, acqua, gas e riscaldamento</i>	10.900,40	10.955,63	-55,23	-0,50%
<i>Proventi da vendita di beni n.a.c.</i>	279,36	32,20	247,16	767,58%
TOTALE	24.302,91	18.731,24	5.571,67	29,75%

A.4.c) RICAVI E PROVENTI DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI

La voce comprende i proventi derivanti dagli accertamenti del titolo 3.01.02 (vendita di servizi) al netto dell'iva a debito su fatture commerciali, il cui dettaglio è di seguito riportato:

⁵ Modifica prevista dal Decreto ministeriale 29 agosto 2018.

RICAVI E PROVENTI DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI				
VOCI	2019	2018	VARIAZIONE	VAR %
Ricavi da alberghi	2.550,00	2.358,17	191,83	8,13%
Ricavi da asili nido	422.336,70	448.144,62	-25.807,92	-5,76%
Ricavi da impianti sportivi	416.553,60	446.151,75	-29.598,15	-6,63%
Ricavi da mense	379.630,05	339.725,46	39.904,59	11,75%
Ricavi da mercati e fiere	368.118,83	404.348,52	-36.229,69	-8,96%
Ricavi da teatri, musei, spettacoli, mostre	191.153,76	230.539,62	-39.385,86	-17,08%
Ricavi da trasporti funebri, pompe funebri, illuminazione votiva	2.944.908,92	2.910.488,97	34.419,95	1,18%
Ricavi da strutture residenziali per anziani	184.989,71	229.805,53	-44.815,82	-19,50%
Ricavi da bagni pubblici	307,15	425,55	-118,40	-27,82%
Servizi di copia e stampa	1.057,30	1.588,10	-530,80	-33,42%
Servizi ispettivi e di controlli	48.620,00	-	48.620,00	#DIV/0!
Diritti di segreteria e rogito	206.464,49	289.660,74	-83.196,25	-28,72%
Rilascio documenti e diritti di cancelleria	534.934,95	620.762,77	-85.827,82	-13,83%
Ricavi da autorizzazioni	1.841.130,35	1.802.246,16	38.884,19	2,16%
Ricavi da servizi n.a.c.	4.186,50	443,00	3.743,50	845,03%
TOTALE	7.546.942,31	7.726.688,96	- 179.746,65	-2,33%

A.8) ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI

Si tratta di una voce avente natura residuale, relativa a proventi di competenza economica dell'esercizio, non riconducibili ad altre voci del conto economico e che non rivestono carattere straordinario.

Di seguito si riporta il dettaglio classificato secondo il vigente piano dei conti integrato:

ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI				
VOCI	2019	2018	VARIAZIONE	VAR %
Indennizzi di assicurazione su beni immobili	100,00	-	100,00	#DIV/0!
Indennizzi di assicurazione su beni mobili	500,00	-	500,00	#DIV/0!
Altre entrate derivanti dall'attività di controllo e repressione di irregolarità e illeciti delle amministrazioni pubbliche n.a.c.	204,00	-	204,00	#DIV/0!
Multe e sanzioni per violazioni delle norme di polizia amministrativa a carico delle famiglie	61.618,23	64.907,38	-3.289,15	-5,07%
Multe e sanzioni per violazioni delle norme urbanistiche a carico delle famiglie	102.916,69	108.248,11	-5.331,42	-4,93%
Multe e sanzioni per violazioni delle norme del codice della strada a carico delle famiglie	93.882.237,53	83.206.876,48	10.675.361,05	12,83%
Altre multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie	273.811,25	241.328,66	32.482,59	13,46%
Altre entrate derivanti dall'attività di controllo e repressione di irregolarità e illeciti delle famiglie n.a.c.	9.030.422,86	7.557.919,24	1.472.503,62	19,48%
Altri indennizzi di assicurazione contro i danni	-	1.350,00	-1.350,00	-100,00%
Multe e sanzioni per violazioni delle norme di polizia amministrativa a carico delle imprese	90.891,38	212.055,21	-121.163,83	-57,14%
Altre entrate derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti delle imprese n.a.c.	13.965,60	5.275,10	8.690,50	164,75%
Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.)	991.280,31	679.351,96	311.928,35	45,92%
Incassi per azioni di regresso nei confronti di terzi	-	899,80	-899,80	-100,00%

Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Centrali	1.885.037,90	1.940.201,08	-55.163,18	-2,84%
Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Locali	765.320,19	600.663,30	164.656,89	27,41%
Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Enti Previdenziali	295.013,00	332.860,30	-37.847,30	-11,37%
Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Famiglie	4.385.836,92	5.790.768,10	-1.404.931,18	-24,26%
Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese	4.826.408,36	1.246.956,65	3.579.451,71	287,06%
Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da ISP	103,46	-	103,46	#DIV/0!
Proventi derivanti dal divieto di cumulo	-	547,00	-547,00	-100,00%
Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso dal resto del mondo	56.019,07	22.631,79	33.387,28	147,52%
Altri proventi n.a.c.	312.514,44	244.802,55	67.711,89	27,66%
TOTALE	116.974.201,19	102.257.642,70	14.716.558,49	14,39%

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

B.9) ACQUISTO DI MATERIE PRIME E/O BENI DI CONSUMO

La voce comprende i costi derivanti dagli impegni assunti titolo 1.03.01 al netto di Iva a credito.
Di seguito si riporta il dettaglio classificato secondo il vigente piano dei conti integrato:

ACQUISTO DI MATERIE PRIME E/O BENI DI CONSUMO				
VOCI	2019	2018	VARIAZIONE	VAR %
Pubblicazioni	395,70	717,70	-322,00	-44,87%
Carta, cancelleria e stampati	240.227,53	151.733,03	88.494,50	58,32%
Carburanti, combustibili e lubrificanti	797.405,10	928.900,46	-131.495,36	-14,16%
Equipaggiamento	-	31.429,54	-31.429,54	-100,00%
Vestituario	24.753,74	21.066,51	3.687,23	17,50%
Accessori per uffici e alloggi	2.035,02	1.418,99	616,03	43,41%
Materiale informatico	6.470,48	28.802,11	-22.331,63	-77,53%
Altri materiali tecnico-specialistici non sanitari	5.873,30	19.998,73	-14.125,43	-70,63%
Strumenti tecnico-specialistici non sanitari	27.708,10	6.312,89	21.395,21	338,91%
Beni per attività di rappresentanza	12.991,85	1.203,28	11.788,57	979,70%
Acquisto di beni per consultazioni elettorali	201,21	15.153,82	-14.952,61	-98,67%
Generi alimentari	276.825,23	136.354,76	140.470,47	103,02%
Accessori per attività sportive e ricreative	16.829,90	87,92	16.741,98	19042,29%
Stampati specialistici	13.475,70	5.075,60	8.400,10	165,50%
Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	825.812,28	1.197.237,62	-371.425,34	-31,02%
Flora selvatica e non selvatica	39.999,51	40.000,00	-0,49	0,00%
Prodotti chimici	50.640,78	39.617,07	11.023,71	27,83%
Altri beni e prodotti sanitari n.a.c.	3.887,63	-	3.887,63	#DIV/0!
TOTALE	2.345.533,06	2.625.110,03	-279.576,97	-10,65%

B.10) PRESTAZIONI DI SERVIZI

La voce comprende i costi derivanti dagli impegni assunti titolo 1.03.02, con eccezione del titolo 1.3.2.7 (utilizzo beni di terzi), al netto di Iva a credito.

Si precisa che a seguito di un esame delle codifiche finanziarie dei capitoli riferiti ai corrispettivi da contratti di servizio con le società partecipate si è proceduto in taluni casi alla riclassificazione attribuendo la pertinente voce economica.

Di seguito si riporta il dettaglio classificato secondo il vigente piano dei conti integrato:

PRESTAZIONI DI SERVIZI				
VOCI	2019	2018	VARIAZIONE	VAR %
Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità	2.494.030,92	2.593.465,95	-99.435,03	-3,83%
Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi	419.198,77	379.105,81	40.092,96	10,58%
Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione	156.030,59	99.316,93	56.713,66	57,10%
Rimborso spese di viaggio e di trasloco	30.724,89	17.478,48	13.246,41	75,79%
Indennità di missione e di trasferta	52.815,26	71.181,41	-18.366,15	-25,80%
Servizi per attività di rappresentanza	18.569,39	4.213,75	14.355,64	340,69%
Pubblicità	10.063,20	322.877,00	-312.813,80	-96,88%
Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni	2.986.526,22	2.446.401,09	540.125,13	22,08%
Altre spese per relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità n.a.c.	154.805,99	264.961,68	-110.155,69	-41,57%
Altri aggi di riscossione n.a.c.	1.040.068,93	325.041,21	715.027,72	219,98%
Formazione obbligatoria	101.817,00	-	101.817,00	#DIV/0!
Altre spese per formazione e addestramento n.a.c.	124.202,02	210.317,17	-86.115,15	-40,95%
Telefonia fissa	861.521,54	850.885,13	10.636,41	1,25%
Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line	257.061,64	362.029,35	-104.967,71	-28,99%
Energia elettrica	4.188.523,02	4.210.377,46	-21.854,44	-0,52%
Acqua	1.721.538,61	1.703.008,18	18.530,43	1,09%
Gas	2.043.952,48	2.118.644,63	-74.692,15	-3,53%
SPESE DI CONDOMINIO	1.276.950,56	1.530.909,67	-253.959,11	-16,59%
Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.	163.003,95	165.973,90	-2.969,95	-1,79%
PPP - Canoni Servizi	4.186,38	151.372,19	-147.185,81	-97,23%
Altri Canoni e spese n.a.c.	199.006,94	66.230,06	132.776,88	200,48%
Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	192.742,73	646.492,64	-453.749,91	-70,19%
Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	1.760.303,74	1.116.328,69	643.975,05	57,69%
Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature	13.290,95	16.499,89	-3.208,94	-19,45%
Manutenzione ordinaria e riparazioni di macchine per ufficio	-	231,80	-231,80	-100,00%
Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	11.271.138,91	1.371.915,06	9.899.223,85	721,56%
Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili di valore culturale, storico ed artistico	149.691,60	18.227,66	131.463,94	721,23%
Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali	-	9.188.901,84	-9.188.901,84	-100,00%
Manutenzione ordinaria e riparazioni di terreni e beni materiali non prodotti	1.231.998,12	2.321.072,73	-1.089.074,61	-46,92%
Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza	159.625,58	347.969,14	-188.343,56	-54,13%

Esperti per commissioni, comitati e consigli	35.588,29	29.007,15	6.581,14	22,69%
Incarichi a società di studi, ricerca e consulenza	10.106,88	424,00	9.682,88	2283,70%
Perizie	3.070,00	60,00	3.010,00	5016,67%
Patrocinio legale	8.652,50	-	8.652,50	#DIV/0!
Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	150.319,52	70.986,32	79.333,20	111,76%
Servizi di sorveglianza e custodia e accoglienza	903.443,60	1.609.103,76	-705.660,16	-43,85%
Servizi di pulizia e lavanderia	-	292,71	-292,71	-100,00%
Trasporti, traslochi e facchinaggio	40.724,59	87.348,04	-46.623,45	-53,38%
Stampa e rilegatura	47.334,11	29.253,36	18.080,75	61,81%
Rimozione e smaltimento di rifiuti tossico-nocivi e di altri materiali	16.740,25	6.163,90	10.576,35	171,59%
Altri servizi ausiliari n.a.c.	48.609,12	4.979.884,72	-4.931.275,60	-99,02%
Contratti di servizio di trasporto pubblico	68.733.633,78	71.638.924,28	-2.905.290,50	-4,06%
Contratti di servizio di trasporto scolastico	476.208,01	592.837,41	-116.629,40	-19,67%
Contratti di servizio per il trasporto di disabili e anziani	852.990,00	733.909,90	119.080,10	16,23%
Contratti di servizio per la raccolta rifiuti	120.301.561,17	114.866.895,07	5.434.666,10	4,73%
Contratti di servizio per il conferimento in discarica dei rifiuti	82.121,67	-	82.121,67	#DIV/0!
Contratti di servizio per le mense scolastiche	1.320.560,43	1.283.835,74	36.724,69	2,86%
Contratti di servizio di assistenza sociale residenziale e semiresidenziale	22.922.765,48	24.970.046,17	-2.047.280,69	-8,20%
Contratti di servizio di assistenza sociale domiciliare	2.990.213,76	5.176.367,58	-2.186.153,82	-42,23%
Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica	8.649.791,87	9.446.984,19	-797.192,32	-8,44%
Contratti di servizio per la gestione del servizio idrico integrato	8.070.387,34	8.070.387,34	0,00	0,00%
Altri costi per contratti di servizio pubblico	10.687.997,77	2.281.748,65	8.406.249,12	368,41%
Pubblicazione bandi di gara	42.235,98	28.828,06	13.407,92	46,51%
Spese postali	1.314.429,99	975.312,13	339.117,86	34,77%
Altre spese per servizi amministrativi	73.658,73	159.867,14	-86.208,41	-53,93%
Oneri per servizio di tesoreria	-	300.000,00	-300.000,00	-100,00%
Spese per servizi finanziari n.a.c.	70.903,26	68.126,45	2.776,81	4,08%
Gestione e manutenzione applicazioni	15.250,00	116.475,18	-101.225,18	-86,91%
Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP e relativa manutenzione	85.830,47	108.405,80	-22.575,33	-20,82%
Servizi per i sistemi e relativa manutenzione	11.291.100,00	11.294.804,73	-3.704,73	-0,03%
Spese legali per esproprio	9.000.000,00	-	9.000.000,00	#DIV/0!
Servizi di consulenza e prestazioni professionali ICT	-	30.500,00	-30.500,00	-100,00%
Altre spese legali	143.753,26	154.537,53	-10.784,27	-6,98%
Quote di associazioni	160.551,33	191.948,63	-31.397,30	-16,36%
Altre spese per consultazioni elettorali dell'ente	630.006,65	640.592,74	-10.586,09	-1,65%
Spese per commissioni e comitati dell'Ente	212.086,03	221.809,10	-9.723,07	-4,38%
Acquisto di servizi per verde e arredo urbano	15.145,52	66.699,50	-51.553,98	-77,29%
Rassegna stampa	739,99	-	739,99	#DIV/0!
Altri servizi diversi n.a.c.	40.081.527,94	48.743.163,04	-8.661.635,10	-17,77%
Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	128.915,69	170.034,53	-41.118,84	-24,18%
Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	-	-	0,00	#DIV/0!
Acquisti di servizi di trasporto in emergenza e urgenza	-	5.563,26	-5.563,26	-100,00%
Altri acquisti di servizi sanitari n.a.c.	83.406,18	1.600,00	81.806,18	5112,89%
TOTALE	342.785.751,09	342.074.158,61	711.592,48	0,21%

B.11) UTILIZZO BENI DI TERZI

La voce comprende i costi derivanti dagli impegni assunti al titolo 1.03.02.07 (utilizzo beni di terzi).
Di seguito si riporta il dettaglio classificato secondo il vigente piano dei conti integrato:

UTILIZZO BENI DI TERZI				
VOCI	2019	2018	VARIAZIONE	VAR %
Locazione di beni immobili	6.571.005,78	7.515.023,42	-944.017,64	-12,56%
Noleggi di mezzi di trasporto	233.593,51	231.036,44	2.557,07	1,11%
Noleggi di attrezzature scientifiche e sanitarie	1.334,84	2.700,00	-1.365,16	-50,56%
Noleggi di hardware	-	5.719,73	-5.719,73	-100,00%
Noleggi di impianti e macchinari	35.344,46	18.447,97	16.896,49	91,59%
Licenze d'uso per software	4.602,32	4.965,88	-363,56	-7,32%
Altre licenze	53.378,70	50.408,75	2.969,95	5,89%
Leasing operativo di mezzi di trasporto	122.407,42	214.401,80	-91.994,38	-42,91%
Leasing operativo di altri beni	2.907,17	2.907,16	0,01	0,00%
Altri costi sostenuti per utilizzo di beni di terzi n.a.c.	12.824,16	3.093,60	9.730,56	314,54%
TOTALE	7.037.398,36	8.048.704,75	- 1.011.306,39	-12,56%

B.12.a) TRASFERIMENTI CORRENTI

La voce comprende gli oneri per risorse trasferite ad altri soggetti in assenza di controprestazione, derivanti dagli impegni assunti al titolo 1.04 (trasferimenti correnti), 1.01.02 (contributi sociali figurativi) e 1.05 (trasferimenti di tributi), come di seguito specificato:

TRASFERIMENTI CORRENTI				
VOCI	2019	2018	VARIAZIONE	VAR %
Trasferimenti correnti a Ministeri	30.000,00	-	30.000,00	#DIV/0!
Trasferimenti correnti a Ministero dell'Istruzione - Istituzioni scolastiche	6.542.277,95	5.806.395,02	735.882,93	12,67%
Trasferimenti correnti a Province	-	5.000,00	-5.000,00	-100,00%
Trasferimenti correnti a Comuni	2.666.293,84	1.476.282,93	1.190.010,91	80,61%
Trasferimenti correnti a Aziende sanitarie locali n.a.f.	684.895,17	684.795,17	100,00	0,01%
Trasferimenti correnti a Consorzi di enti locali	3.431.082,73	721.321,63	2.709.761,10	375,67%
Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Locali produttrici di servizi sanitari	1.226.937,18	-	1.226.937,18	#DIV/0!
Trasferimenti correnti a Fondazioni e istituzioni liriche locali e a Teatri stabili di iniziativa pubblica	4.968.536,90	3.500.000,00	1.468.536,90	41,96%
Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Locali n.a.c.	931.555,11	793.821,62	137.733,49	17,35%
ONERI PER IL PERSONALE IN QUIESCENZA	25.000,00	121.839,73	-96.839,73	-79,48%
Altri assegni e sussidi assistenziali	2.322.565,04	3.733.579,81	-1.411.014,77	-37,79%
Altri trasferimenti a famiglie n.a.c.	2.857.493,42	5.498.163,11	-2.640.669,69	-48,03%
Trasferimenti correnti a altre Imprese	451.962,64	146.492,72	305.469,92	208,52%
Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	19.132,56	36.642,72	-17.510,16	-47,79%
Trasferimenti correnti al Resto del Mondo	199.020,30	200.000,00	-979,70	-0,49%
TOTALE	26.356.752,84	22.724.334,46	3.632.418,38	15,98%

B.12.b) CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI AD ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE

La voce comprende gli oneri per risorse trasferite ad altri soggetti in assenza di controprestazione, derivanti dagli impegni assunti al titolo 2.04.03, come di seguito indicato:

CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI AD ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE				
VOCI	2019	2018	VARIAZIONE	VAR %
<i>Contributi agli investimenti a Comuni</i>	299.000,00	41.250,00	257.750,00	624,85%
<i>Contributi agli investimenti a Aziende sanitarie locali</i>	300.000,00	-	300.000,00	#DIV/0!
TOTALE	599.000,00	41.250,00	557.750,00	1352,12%

B.12.c) CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI AD ALTRI SOGGETTI

La voce comprende gli oneri per risorse trasferite ad altri soggetti in assenza di controprestazione, derivanti dagli impegni assunti al titolo 2.03.01, come di seguito indicato:

CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI AD ALTRI SOGGETTI				
VOCI	2019	2018	VARIAZIONE	VAR %
<i>Contributi agli investimenti a Famiglie</i>	1.863.550,24	1.519.943,42	343.606,82	22,61%
TOTALE	1.863.550,24	1.519.943,42	343.606,82	22,61%

B.13) PERSONALE

La voce comprende i costi per il personale dipendente, (retribuzione, straordinario, indennità, oneri previdenziali e assicurativi a carico dell'ente) derivanti dagli impegni assunti titolo 1.01.

Di seguito si riporta il dettaglio classificato secondo il vigente piano dei conti integrato:

PERSONALE				
VOCI	2019	2018	VARIAZIONE	VAR %
<i>Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato</i>	123.203.177,17	131.774.546,20	-8.571.369,03	-6,50%
<i>Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato</i>	20.055.856,72	22.163.870,48	-2.108.013,76	-9,51%
<i>Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato</i>	15.524.418,97	11.266.060,91	4.258.358,06	37,80%
<i>Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa documentati per missione, corrisposti al personale a tempo determinato</i>	45.059,05	1.653.508,51	-1.608.449,46	-97,27%
<i>Assegni di ricerca</i>	184.836,01	-	184.836,01	#DIV/0!
<i>Straordinario per il personale a tempo indeterminato</i>	1.531.172,53	1.455.519,30	75.653,23	5,20%
<i>Contributi obbligatori per il personale</i>	45.607.067,55	46.958.610,12	-1.351.542,57	-2,88%
<i>Contributi previdenza complementare</i>	130.388,60	133.398,33	-3.009,73	-2,26%
<i>Contributi per indennità di fine rapporto</i>	197.740,36	2.407.705,04	-2.209.964,68	-91,79%
<i>Altri contributi sociali effettivi n.a.c.</i>	-	-	0,00	#DIV/0!
<i>Assegni familiari</i>	2.360.459,74	996.874,63	1.363.585,11	136,79%
<i>Equo indennizzo</i>	-	16,85	-16,85	-100,00%

<i>Altri contributi erogati direttamente al proprio personale</i>	-	64,79	-64,79	-100,00%
<i>Contributi per asili nido e strutture sportive, ricreative o di vacanza messe a disposizione dei lavoratori dipendenti e delle loro famiglie e altre spese per il benessere del personale</i>	-	2.216,16	-2.216,16	-100,00%
<i>Buoni pasto</i>	1.708.363,57	1.490.342,29	218.021,28	14,63%
<i>Altri costi del personale n.a.c.</i>	32.216,16	14.129,80	18.086,36	128,00%
TOTALE	210.580.756,43	220.316.863,41	- 9.736.106,98	-4,42%

B.14) AMMORTAMENTO E SVALUTAZIONI

La voce comprende le quote di ammortamento dell'esercizio dei beni immateriali e materiali, iscritti nei registri dei beni mobili ed immobili.

I beni sono stati classificati e valutati dai competenti servizi dell'amministrazione secondo i criteri indicati dal principio contabile.

A decorrere dal 2016 vengono applicate le aliquote di ammortamento armonizzate indicate nel p.9.3 del principio contabile.

La **tabella n. 1** (beni immateriali), la **tabella n.2.2** (beni immobili), e la **tabella n.3** (beni mobili), riportano il dettaglio degli accantonamenti di esercizio e dei fondi ammortamento per tipologie di beni.

L'ammortamento dei beni immobili materiali, pari ad €. 37.233.336,39 è dato dalla somma dell'ammortamenti dei beni mobili per €. 35.905.911,48 e dei beni mobili per €. 1.327.424,91.

In applicazione dei p.4.20, 4.27 e 6.2 del principio contabile sono stati effettuati gli accantonamenti obbligatori per la svalutazione dei crediti come di seguito specificato:

ACCANTONAMENTI PER SVALUTAZIONE CREDITI	
Voce	IMPORTO
<i>Accantonamento per crediti stralciati dal bilancio e iscritti nel conto del patrimonio</i>	87.224.884,83
<i>Accantonamento per svalutazione crediti da residui attivi</i>	128.194.075,26
Totale	215.418.960,09

B.16) ACCANTONAMENTI PER RISCHI

La voce comprende gli accantonamenti al fondo rischi spese legali, legato a rischi di soccombenza su procedure giudiziarie in corso confluiti nel risultato di amministrazione vincolato e gli accantonamenti a fondo perdite società ed enti partecipati, che come riferito nella sezione del patrimonio netto (riserve indisponibili), ammontano ad €. 3.328.530,12.

B.17) ALTRI ACCANTONAMENTI

La voce comprende gli altri accantonamenti confluiti nel risultato di amministrazione vincolato, il cui dettaglio è riportato nella **tabella n. 10.2. e tabella 10.3.**

Tali voci costituiscono uno dei collegamenti tra la contabilità finanziaria e la contabilità economico-patrimoniale. Come indicato al p. 4.22 del principio contabile "Gli accantonamenti confluiti nel risultato di amministrazione finanziario devono presentare lo stesso importo dei corrispondenti accantonamenti effettuati in contabilità economico-patrimoniale, esclusi gli accantonamenti effettuati in contabilità finanziaria in attuazione dell'art. 21 della legge n. 175 del 2016 e dell'art. 1, commi 551 e 552 della legge n. 147 del 2013 (fondo società partecipate). Il fondo perdite società partecipate accantonato nelle scritture della contabilità finanziaria non è automaticamente

accantonato nelle scritture della contabilità economico patrimoniale con riferimento alle partecipazioni valutate con il metodo del patrimonio netto previsto dai principi 6.1.3 a) e 6.1.3 b) produce sul risultato economico i medesimi effetti del fondo. Con riferimento alle partecipazioni in enti e società partecipate non valutate con il metodo del patrimonio netto l'accantonamento al fondo perdite società partecipate deve presentare un importo almeno pari al corrispondente fondo accantonato nelle scritture della contabilità finanziaria⁶.

Ciò detto, per il fondo perdite aziende ex art 21 del Tusp, accantonato nel risultato di amministrazione vincolato, non si effettua alcun accantonamento, così come per il "Fondo anticipazione liquidità" già rilevato nel passivo tra i debiti di finanziamento, a fronte dei mutui assunti per il rimborso presso la CdP.

B.18) ONERI DIVERSI DI GESTIONE

La voce comprende i costi imputati al titolo 1.2.1 (imposta di registro e di bollo), 1.10.04 (premi di assicurazione) e 1.09 (rimborsi), oltre agli oneri di gestione residuali rispetto voci precedenti.

Di seguito si riporta il dettaglio classificato secondo il vigente piano dei conti integrato:

ONERI DIVERSI DI GESTIONE				
VOCI	2019	2018	VARIAZIONE	VAR %
<i>Imposta di registro e di bollo</i>	287.279,70	675.268,07	-387.988,37	-57,46%
<i>Tassa e/o canone occupazione spazi e aree pubbliche</i>	-	32.135,99	-32.135,99	-100,00%
<i>Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)</i>	64.339,12	66.398,23	-2.059,11	-3,10%
<i>Imposta comunale sugli immobili (ICI)</i>	3.541,00	6.907,74	-3.366,74	-48,74%
<i>Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.</i>	61.534,00	8.089,07	53.444,93	660,71%
<i>Premi di assicurazione su beni mobili</i>	166.206,00	18.650,64	147.555,36	791,15%
<i>Premi di assicurazione su beni immobili</i>	-	-	0,00	#DIV/0!
<i>Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi</i>	1.316.374,67	1.356.357,07	-39.982,40	-2,95%
<i>Altri premi di assicurazione contro i danni</i>	144.361,76	275.021,32	-130.659,56	-47,51%
<i>Altri premi di assicurazione n.a.c.</i>	-	1.280,18	-1.280,18	-100,00%
<i>Costi per multe, ammende, sanzioni e oblazioni</i>	-	354,47	-354,47	-100,00%
<i>Oneri da contenzioso</i>	10.085.033,46	13.440.230,14	-3.355.196,68	-24,96%
<i>Costi per rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea</i>	5.255,59	-	5.255,59	#DIV/0!
<i>Costi per indennizzi</i>	-	15.138,52	-15.138,52	-100,00%
<i>Costi per rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Centrali di somme non dovute o incassate in eccesso</i>	1.077.188,51	1.111.284,18	-34.095,67	-3,07%
<i>Costi per rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Locali di somme non dovute o incassate in eccesso</i>	2.461,93	113.851,04	-111.389,11	-97,84%
<i>Costi per rimborsi di parte corrente a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso</i>	60.358,01	20.638,12	39.719,89	192,46%
<i>Costi per rimborsi di parte corrente a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso</i>	9.461,60	61.435,35	-51.973,75	-84,60%
<i>Altri costi della gestione</i>	54.703,86	-	54.703,86	#DIV/0!
TOTALE	13.338.099,21	17.203.040,13	- 3.864.940,92	-22,47%

B) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

⁶ Modifiche previste dal Decreto ministeriale 29 agosto 2018.

C.19) PROVENTI FINANZIARI

La voce comprende gli accertamenti al titolo 3.04 relativa a dividendi distribuiti al socio unico comune di Palermo. Non si registrano movimenti nel corso del corrente esercizio.

C.20) ALTRI PROVENTI FINANZIARI

La voce comprende gli accertamenti al titolo 3.03 relativi a interessi attivi su capitale di dotazione alle aziende (Amat) e somme dovute all'amministrazione comunale per sorte, interessi e spese a seguito di sentenze ed altri provvedimenti giudiziari.

Di seguito si riporta il dettaglio classificato secondo il vigente piano dei conti integrato:

ALTRI PROVENTI FINANZIARI				
VOCI	2019	2018	VARIAZIONE	VAR %
<i>Proventi da finanziamenti a breve termine concessi a imprese controllate</i>	96.627,35	220.429,97	-123.802,62	-56,16%
<i>Interessi attivi da conti della tesoreria dello Stato o di altre amministrazioni pubbliche</i>	27,89	44,30	-16,41	-37,04%
<i>Interessi attivi da depositi bancari o postali</i>	4.914,58	4.276,90	637,68	14,91%
<i>Interessi attivi di mora da Amministrazioni Centrali</i>	14.713,48	41.533,34	-26.819,86	-64,57%
<i>Interessi attivi di mora da Amministrazioni Locali</i>	879.280,23	-	879.280,23	#DIV/0!
<i>Interessi attivi di mora da Enti previdenziali</i>	28.780,36	6.816,76	21.963,60	322,20%
<i>Interessi attivi di mora da altri soggetti</i>	906.446,20	563.909,01	342.537,19	60,74%
<i>Altri interessi attivi da Amministrazioni Centrali</i>	218.210,22	-	218.210,22	#DIV/0!
<i>Altri interessi attivi da altri soggetti</i>	6.794,78	870.309,47	-863.514,69	-99,22%
TOTALE	2.155.795,09	1.707.319,75	448.475,34	26,27%

I proventi da finanziamenti concessi a imprese controllate si riferiscono al rimborso dell'ultima quota interessi da parte di Amat relativa al mutuo contratto dal comune per il conferimento a titolo di capitale di dotazione della medesima società.

C.21.a) INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI

La voce comprende i costi derivanti dalle liquidazioni al titolo 1.07 dell'uscita assunti per il pagamento degli interessi passivi sui prestiti con CdP, credito sportivo e BOC, diminuiti dai ratei passivi iniziali (costi di competenza 2018 sostenuti nel 2019) e aumentati dai ratei passivi finali (costi di competenza 2019 che gravano su impegni del 2020).

Di seguito si riporta il dettaglio classificato secondo il vigente piano dei conti integrato:

INTERESSI PASSIVI				
VOCI	2019	2018	VARIAZIONE	VAR %
Interessi passivi a Amministrazioni Locali su finanziamenti a breve termine	54.193,69	-	54.193,69	#DIV/0!
Interessi passivi su titoli obbligazionari a medio-lungo termine a tasso fisso - valuta domestica	3.258.275,97	3.623.398,97	-365.123,00	-10,08%
Interessi passivi a Amministrazioni Locali su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	84.415,50	98.484,75	-14.069,25	-14,29%
Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti SPA su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	5.536.848,83	5.866.865,58	-330.016,75	-5,63%
Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria degli istituti tesorieri/cassieri	1.787.776,79	2.281.508,88	-493.732,09	-21,64%
TOTALE	10.721.510,78	11.870.258,18	- 1.148.747,40	-9,68%

C) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE

D.22) RIVALUTAZIONI

In tale voce sono inserite le rivalutazioni dei crediti di finanziamento e le variazioni positive dei valori dei titoli finanziari, costituite nella fattispecie dalle partecipazioni societarie.

RIVALUTAZIONI DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
VOCI	2019	2018	VARIAZIONE	VAR %
Rivalutazioni di partecipazioni	8.708.150,00	3.333.618,56	5.374.531,44	161,22%
TOTALE	8.708.150,00	3.333.618,56	5.374.531,44	161,22%

La variazione dell'esercizio corrente è correlata all'incremento del valore delle immobilizzazioni finanziarie del comune, rilevate secondo il metodo del patrimonio netto, per effetto degli utili di esercizio registrati nei bilanci delle società partecipate dell'ente.

Società	Importo
Amap (utile es. 2019)	4.816.712,00
Amg (utile es. 2018/2019)	718.000,00
Rap (utile es. 2019)	15.461,00
Re.se.t. (utile es. 2019)	9.165,00
Sispi (utile es. 2019)	191.089,00
Srr Palermo area metropolitana (utile es. 2018)	51.911,00
Gesap (utile es. 2018-2019)	2.905.566,00
Teatro Stabile "AL MASSIMO STABILE PRIVATO"	
Società Consortile a.r.l. (utile es- 2018)	246,00
TOTALE	8.708.150,00

D.23) SVALUTAZIONI

In tale voce sono inserite le svalutazioni dei crediti di finanziamento e le variazioni negative dei valori dei titoli finanziari.

SVALUTAZIONI DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
VOCI	2019	2018	VARIAZIONE	VAR %
Svalutazioni di partecipazioni	2.565.502,88	56.171.771,58	-53.606.268,70	-95,43%
TOTALE	2.565.502,88	56.171.771,58	- 53.606.268,70	-95,43%

La variazione dell'esercizio corrente è pari a €. 2.565.502,88 ed è così distinta:

Società	Importo
Amat (perdita es. 2018)	1.636.258,88
Palermo ambiente spa in liquidazione (perdita es. 2018)	927.932,00
Patto di Palermo scrl /perdita di es. 2018)	1.312,00
TOTALE	2.565.502,88

Si precisa che la variazione di €. 1.636.258,88 relativa ad Amat deriva dalla svalutazione del valore della partecipazione di Amat registrata nel bilancio societario del 2018, per effetto della perdita complessiva di €. 4.964.789,00 al netto dell'utilizzo della riserva indisponibile del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio, pari a €. 3.328.530,12. Tale riserva è stata costituita per effetto degli utili delle società ed enti partecipati registrati nell'anno precedente e portati a riserve nel corrente esercizio. Per effetto della totale utilizzo la riserva indicata risulta pertanto interamente azzerata;

D) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

E.24.a) PROVENTI DA PERMESSI DI COSTRUIRE

La voce è costituita dalle somme accertate per il contributo per permesso di costruire destinato al finanziamento delle spese correnti. L'importo della voce, pari a €. 8.655.847,82, deriva dalla differenza tra gli accertamenti registrati al cod. (5.02.09..) pari a complessivi €. 10.577.495,50 e la quota destinata al finanziamento delle spese di investimento pari a €. 1.921.647,68, la quale viene portata ad incremento della riserva "Riserve da permessi di costruire" del patrimonio netto.

PROVENTI DA PERMESSI DI COSTRUIRE				
VOCI	2019	2018	VARIAZIONE	VAR %
Permessi di costruire	7.330.387,37	4.466.973,58	2.863.413,79	64,10%
TOTALE	7.330.387,37	4.466.973,58	2.863.413,79	64,10%

E.24.b) PROVENTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE

La voce è costituita dalle somme accertate per i contributi in conto capitale, il cui dettaglio è di seguito riportato:

PROVENTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE				
VOCI	2019	2018	VARIAZIONE	VAR %
Altri trasferimenti in conto capitale da Regioni e province autonome	-	200,00	-200,00	-100,00%
Altri trasferimenti in conto capitale da altre Amministrazioni Locali n.a.c.	-	6.856,39	-6.856,39	-100,00%
TOTALE	-	7.056,39	- 7.056,39	-100,00%

E.24.c) SOPRAVVENIENZE ATTIVE E INSUSSISTENZE DEL PASSIVO

Come indicato al punto 4.28 del principio contabile, “sono indicati in tali voci i proventi, di competenza economica di esercizi precedenti, che derivano da incrementi a titolo definitivo del valore di attività (decrementi del valore di passività) rispetto alle stime precedentemente operate. Trovano allocazione in questa voce i maggiori crediti derivanti dal riaccertamento dei residui attivi effettuato nell’esercizio considerato e le altre variazioni positive del patrimonio non derivanti dal conto del bilancio, quali ad esempio, donazioni, acquisizioni gratuite, rettifiche positive per errori di rilevazione e valutazione nei precedenti esercizi. Nella relazione illustrativa al rendiconto deve essere dettagliata la composizione della voce. Tale voce comprende anche gli importi relativi alla riduzione di debiti esposti nel passivo del patrimonio, il cui costo originario è transitato nel conto economico in esercizi precedenti. La principale fonte di conoscenza è l’atto di riaccertamento dei residui passivi degli anni precedenti rispetto a quello considerato. Le variazioni dei residui passivi di anni precedenti, iscritti nei conti d’ordine, non fanno emergere insussistenza del passivo, ma una variazione in meno nei conti d’ordine. Comprende anche le riduzioni dell’accantonamento al fondo svalutazioni crediti a seguito del venir meno delle esigenze che ne hanno determinato un accantonamento”.

Di seguito si riporta il dettaglio classificato secondo il piano dei conti:

SOPRAVVENIENZE ATTIVE E INSUSSISTENZE DEL PASSIVO				
VOCI	2019	2018	VARIAZIONE	VAR %
Insussistenze del passivo	24.108.750,13	17.791.993,23	6.316.756,90	35,50%
Entrate per rimborsi di imposte indirette	69.313,73	43.365,69	25.948,04	59,84%
Entrate da rimborsi di imposte dirette	147.936,87	-	147.936,87	#DIV/0!
Altre sopravvenienze attive	22.639.903,86	55.021.376,64	-32.381.472,78	-58,85%
TOTALE	46.965.904,59	72.856.735,56	- 25.890.830,97	-35,54%

La voce “insussistenze del passivo”, pari a € 24.108.750,13, è costituita per € 16.107.889,72 dalle economie derivanti dalla cancellazione di residui passivi in sede di rivisitazione (insussistenze del passivo), e per € 8.00.860,41 dalla riduzione del fondo per rischi e oneri (cfr. tabella 10.1).

La voce “altre sopravvenienze attive”, pari a € 22.639.903,86, è costituita per € 21.702.564,61 dalle maggiori somme accertate relativi ad esercizi precedenti rispetto agli accertamenti a residuo iscritti nel conto del bilancio al 31.12.2018, per € 575.424,34 dalle sopravvenienze registrate in sede di variazione del patrimonio immobiliare per terreni edificabili acquisiti in anni precedenti, € 361.382 per acquisizione a titolo di esproprio e confisca di beni da demolire, ed € 532,81 per credito iva 2018 rilevato nel corrente esercizio.

E.25.b) SOPRAVVENIENZE PASSIVE E INSUSSISTENZE DELL’ATTIVO

Come riportato al punto 4.29 del principio contabile, sono indicati in tali voci gli oneri, di competenza economica di esercizi precedenti, che derivano da incrementi a titolo definitivo del valore di passività (sopravvenienze passive) o decrementi del valore di attività (insussistenze

dell'attivo). Sono costituite prevalentemente dagli importi relativi alla riduzione di crediti o alla riduzione di valore di immobilizzazioni. La principale fonte per la rilevazione delle insussistenze dell'attivo è l'atto di riaccertamento dei residui attivi effettuato nell'esercizio considerato al netto dell'utilizzo del fondo svalutazione crediti. Le insussistenze possono derivare anche da minori valori dell'attivo per perdite, eliminazione o danneggiamento di beni e da rettifiche per errori di rilevazione e valutazione nei precedenti esercizi.

Di seguito si riporta il dettaglio classificato secondo il piano dei conti:

SOPRAVVENIENZE PASSIVE E INSUSSISTENZE DELL'ATTIVO				
VOCI	2019	2018	VARIAZIONE	VAR %
<i>Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato</i>	141.909,54	1.747,84	140.161,70	8019,14%
<i>Arretrati per oneri per il personale in quiescenza</i>	45.510,09	133.989,22	-88.479,13	-66,03%
<i>Rimborsi di imposte e tasse correnti</i>	1.214.279,07	971.385,57	242.893,50	25,00%
<i>Altre sopravvenienze passive</i>	9.362,45	53.718.079,85	-53.708.717,40	-99,98%
<i>Insussistenze dell'attivo</i>	377.235.404,41	27.198.421,58	350.036.982,83	1286,98%
TOTALE	378.646.465,56	82.023.624,06	296.622.841,50	361,63%

Le “Altre sopravvenienze passive”, pari a 9.362,45, sono costituite dalla maggiore quota di ammortamento per l'anno 2018, riferite ai beni immateriali, rispetto all'importo calcolato ed imputato nell'esercizio precedente.

Le “Insussistenze dell'attivo”, pari a €. 377.235.404,41, derivano dal saldo tra le variazioni positive di €. 523.232.501,60 e negative per €. 145.997.097,19.

Le variazioni positive sono costituite per €. 355.175.458,27 dalla rilevante svalutazione dei crediti operata mediante l'incremento del F.C.D.E., e per €. 168.057.043,33 per effetto della cancellazione degli accertamenti in sede di rivisitazione dei residui.

Le variazioni negative, pari ad €. 145.997.097,19 derivano per €. 87.224.884,83 dalla neutralizzazione dell'insussistenza rilevata per la cancellazione dei residui attivi, a seguito della reiscrizione dei crediti nel conto del patrimonio e per €. 58.772.212,36 dalla neutralizzazione dell'insussistenza per effetto dell'utilizzo del F.C.D.E.

Si sottolinea che l'enorme incremento di questa voce rispetto all'anno precedente dipende dall'applicazione nel corrente esercizio del metodo di calcolo ordinario per la quantificazione dell'F.C.D.E., calcolato secondo il metodo semplificato fino al 2018.

E.25.c) MINUSVALENZE PATRIMONIALI

La voce comprende le perdite derivanti dalla vendita di beni immobili (alleggi di ERP) e registra la differenza tra il valore di inventariazione del bene al netto dell'ammortamento e del valore di realizzo.

Si registra inoltre una ulteriore minusvalenza dalla dismissione di beni mobili a seguito di “fuori uso”.

MINUSVALENZE PATRIMONIALI				
VOCI	2019	2018	VARIAZIONE	VAR %
<i>Dismissione di beni mobili</i>	2.187,33	134.009,82	-131.822,49	-98,37%
<i>Dismissione di beni immobili</i>	624.070,65	1.110.352,82	-486.282,16	-43,80%
TOTALE	626.257,98	1.244.362,64	-618.104,65	-49,67%

E.25.d) ALTRI ONERI STRAORDINARI

La voce comprende Rimborsi in conto capitale a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso e altri oneri straordinari.

Di seguito si riporta il dettaglio classificato secondo il vigente piano dei conti integrato:

ALTRI ONERI STRAORDINARI				
VOCI	2019	2018	VARIAZIONE	VAR %
<i>Rimborsi in conto capitale ad Amministrazioni Locali di somme non dovute o incassate in eccesso</i>	35.709,10	-	35.709,10	#DIV/0!
<i>Rimborsi in conto capitale a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso</i>	30.000,00	-	30.000,00	#DIV/0!
<i>Rimborsi in conto capitale a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso</i>	-	-	0,00	#DIV/0!
Altri oneri straordinari	251.522,02	64.740,97	186.781,05	288,51%
<i>Rimborsi in conto capitale ad Amministrazioni Centrali di somme non dovute o incassate in eccesso</i>	7.363.378,54	3.152.139,84	4.211.238,70	133,60%
TOTALE	7.680.609,66	3.216.880,81	4.463.728,85	138,76%

E) IMPOSTE

26) IMPOSTE

La voce comprende gli oneri derivanti da imposte sul reddito e a Irap sostenuti nell'esercizio, derivanti dalle liquidazioni assunte al titolo 1.02.01.01 (imposte e tasse a carico dell'ente), come di seguito specificato:

IMPOSTE				
VOCI	2019	2018	VARIAZIONE	VAR %
<i>Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)</i>	12.000.920,26	12.467.011,62	-466.091,36	-3,74%
TOTALE	12.000.920,26	12.467.011,62	-466.091,36	-3,74%

RISULTATO DI ESERCIZIO

La gestione economica dell'esercizio 2019 si chiude con un risultato negativo di €.- 323.591.280,97 contro i -71.112.550,89 dell'esercizio precedente.

La rilevante perdita di esercizio registrata nel corrente esercizio, come quella dell'anno precedente, è da ricondurre prettamente alla gestione straordinaria (-332.657.041,24) ed in particolare alla svalutazione dei crediti, per effetto del calcolo dell'F.C.D.E., determinato applicando il metodo ordinario a partire dal corrente esercizio. (nei precedenti esercizi è stato applicato il metodo semplificato).

E' invece opportuno segnalare il trend positivo del risultato della gestione ordinaria che si chiude per il corrente esercizio con un saldo positivo di +23,4 mln (+13,5 mln nel 2018 e -63 mln nel 2017).

A partire dal 2016, come disposto al punto 6.3. del principio contabile, la perdita risultante dal Conto Economico deve trovare copertura a valere sulle poste costituenti il patrimonio netto, ad esclusione del fondo di dotazione e delle riserve indisponibili che rappresentano la parte del

patrimonio posta a garanzia dei beni demaniali e culturali o delle altre voci dell'attivo patrimoniale non destinabili alla copertura di perdite.

Qualora il patrimonio netto (escluso il fondo di dotazione) non dovesse essere capiente rispetto alla perdita d'esercizio, la parte eccedente è rinviata agli esercizi successivi (perdita portata a nuovo) al fine di assicurarne la copertura con i ricavi futuri.

Ciò premesso, si propone alla Giunta e al Consiglio comunale che la perdita di esercizio, pari a €.
323.591.280,97 possa trovare copertura come di seguito specificato:

- a) €. 4.080.645,95 a valere sulla riserva di capitale per Permessi di costruire (riserva libera);
- b) €. 319.510.635,02 per differenza viene invece rinviata agli esercizi successivi (perdita portata a nuovo) non essendo disponibili ulteriori riserve libere.

TABELLE E ALLEGATI

TABELLE

Tabella 1: Beni immateriali

Tabella 2.1: Beni immobili

Tabella 2.2: Fondo ammortamento beni immobili

Tabella 3: Beni mobili

Tabella 4.1: Imprese controllate

Tabella 4.2: Imprese partecipate

Tabella 4.3: Altre imprese

Tabella 5: Rimanenze di magazzino

Tabella 6.1: Crediti di dubbia esigibilità

Tabella 6.2.1: Composizione del fondo svalutazione crediti relativo al F.C.D.E. accantonato nel risultato di amministrazione

Tabella 6.2.2: Composizione del fondo svalutazione crediti stralciati dal conto del bilancio ed iscritti nel conto del patrimonio.

Tabella 7.1: Disponibilità liquide e depositi bancari

Tabella 7.2: Saldi conti correnti postali

Tabella 8.1: Ratei attivi

Tabella 8.2: Risconti attivi

Tabella 9: Patrimonio netto

Tabella 10.1: Fondo per rischi e oneri

Tabella 10.2: Altri fondi

Tabella 10.3: Fondo accantonamento per TFR

Tabella 11.1: Prestiti obbligazionari verso B.N.L.

Tabella 11.2: Debito v/ altre Amministrazioni Pubbliche

Tabella 11.3: Debiti verso altri finanziatori

Tabella 11.4: Debiti verso banche e Tesoriere

Tabella 12: Ratei passivi

Tabella 13: Altri risconti passivi

ALLEGATI

Allegato 1: nota prot. n. 246767 del 16.04.2020 del Servizio Entrate, Tributario ed Economato - U.O. Inventario (beni mobili);

Allegato 2: nota. n. AREG/255706/2020 del 23/04/2020 del Settore delle Risorse Immobiliari – Servizio inventario (beni immobili).

TABELLA 1: BENI IMMATERIALI

CATEGORIA	CONSISTENZA AL 1/1/2019	VARIAZIONI		CONSISTENZA AL 31/12/2019	FONDO AMMORTAMENTO AL 1/1/2019	VARIAZIONI DEL FONDO			FONDO AMMORTAMENTO AL 31/12/2019	VALORE NETTO
		ACQUISTI (+)	VENDITE (-)			RETTIFICHE POSITIVE ANNI PRECEDENTI	ACCANTONAMENTO	RETTIFICHE NEGATIVE PER DISMISSIONE		
<i>Sviluppo software e manutenzione evolutiva</i>	20.362.006,22	3.128.074,40	-	23.490.080,62	16.482.275,63	9.362,45	1.130.832,88		17.622.470,96	5.867.609,66
<i>Costi di ricerca e sviluppo</i>	-	-	-	-	-	-	-		-	-
<i>Manutenzione straordinaria su altri beni di terzi</i>	45.859,72	-	-	45.859,72	14.522,24	-	9.171,94		23.694,18	22.165,54
<i>Acconti per realizzazione beni immateriali</i>		838.557,31	-	838.557,31	-				-	838.557,31
TOTALE	20.407.865,94	3.966.631,71	-	24.374.497,65	16.496.797,87	9.362,45	1.140.004,82	-	17.646.165,14	6.728.332,51

TABELLA 2.1: BENI IMMOBILI

	VOCE DELLO STATO PATRIMONIALE	CONTO PATRIMONIALE	CATEGORIA	VALORE AL 1/1/2019	RETTIFICHE INCREMENTATIVE RIFERITE AD ANNI PRECEDENTI	MANUTENZIONE STRAORDINARIA	ACQUISTI / INCREMENTI	DISMISSIONI	VALORE AL 31/12/2019	FONDO AMMORTAMENTO AL 31/12/2019	VALORE NETTO CONTABILE AL 31/12/2019
BENI DEMANIALI	Altri beni	1.2.2.01.99.01.001	Altri beni demaniali	92.919.010,09				0,00	92.919.010,09	55.890.497,46	37.028.512,64
	Altri beni	1.2.2.01.99.01.001	Altri beni demaniali (BENI LIBRARI)	44.525.485,00				0,00	44.525.485,00	0,00	44.525.485,00
	Fabbricati	1.2.2.01.02.01.001	Altri beni immobili demaniali	32.277.578,23				0,00	32.277.578,23	3.203.633,88	29.073.944,35
	Infrastrutture	1.2.2.01.01.01.001	Infrastrutture demaniali	138.026.705,40		1.775.073,82		0,00	139.801.779,22	35.578.023,57	104.223.755,65
	Terreni	1.2.2.01.03.01.001	Terreni demaniali	2.936.596,26			3.786,27	0,00	2.940.382,53	0,00	2.940.382,53
			TOTALE BENI DEMANIALI	310.685.374,98	0,00	1.775.073,82	3.786,27	0,00	312.464.235,07	94.672.154,90	217.792.080,17
BENI NON DEMANIALI	Altri beni materiali	1.2.2.02.09.14.001	Opere per la sistemazione del suolo	14.909.554,82				0,00	14.909.554,82	5.163.499,33	9.746.055,49
			TOTALE ALTRI BENI MATERIALI - QUOTA BENI IMMOBILI	14.909.554,82	0,00	0,00	0,00	0,00	14.909.554,82	5.163.499,33	9.746.055,49
	Fabbricati	1.2.2.02.09.01.001	Fabbricati ad uso abitativo	276.502.197,29				1.425.804,96	275.076.392,33	105.093.821,93	169.982.570,40
		1.2.2.02.09.02.001	Fabbricati ad uso commerciale	987.521,38				0,00	987.521,38	603.845,13	383.676,25
		1.2.2.02.09.03.001	Fabbricati ad uso scolastico	240.563.179,70				0,00	240.563.179,70	135.513.163,34	105.050.016,36
		1.2.2.02.09.04.001	Fabbricati industriali e costruzioni leggere	10.167.777,75				0,00	10.167.777,75	6.654.577,01	3.513.200,74
		1.2.2.02.09.07.001	Fabbricati Ospedalieri e altre strutture sanitarie	37.281,73				0,00	37.281,73	24.400,04	12.881,69
		1.2.2.02.09.08.001	Opere destinate al culto	1.465.077,19				0,00	1.465.077,19	958.859,37	506.217,82
		1.2.2.02.09.16.001	Impianti sportivi	124.166.677,03				0,00	124.166.677,03	76.774.296,51	47.392.380,52
		1.2.2.02.09.17.001	Fabbricati destinati ad asili nido	13.163.754,95				0,00	13.163.754,95	7.900.464,05	5.263.290,90
		1.2.2.02.09.19.001	Fabbricati ad uso strumentale	168.780.050,32				0,00	168.780.050,32	67.325.100,90	101.454.949,42
		1.2.2.02.09.99.999	Beni immobili n.a.c.	1.472.232,22				0,00	1.472.232,22	453.858,32	1.018.373,90
		1.2.2.02.10.01.001	Fabbricati ad uso abitativo di valore culturale, storico ed artistico	12.176.393,77				0,00	12.176.393,77		12.176.393,77
		1.2.2.02.10.02.001	Fabbricati ad uso commerciale di valore culturale, storico ed artistico	4.618.830,60				0,00	4.618.830,60		4.618.830,60
		1.2.2.02.10.09.001	Fabbricati ad uso strumentale di valore culturale, storico ed artistico	7.090.234,00				0,00	7.090.234,00		7.090.234,00
			TOTALE FABRICATI	861.191.207,93	0,00	0,00	0,00	1.425.804,96	859.765.402,97	401.302.386,59	458.463.016,38
	Infrastrutture	1.2.2.02.09.10.001	Infrastrutture idrauliche	73.514.401,10					73.514.401,10	34.209.346,50	39.305.054,60
		1.2.2.02.09.13.001	Altre vie di comunicazione	298.015.024,52					298.015.024,52	35.761.802,94	262.253.221,56
			TOTALE INFRASTRUTTURE	371.529.425,62	0,00	0,00	0,00	0,00	371.529.425,62	69.971.149,44	301.558.276,16
	Terreni	1.2.2.02.13.01.001	Terreni agricoli	9.420.211,68			361.382,10		9.781.593,78	0,00	9.781.593,78
		1.2.2.02.13.02.001	Terreni edificabili	2.402.180,36	575.424,34			575.424,34	2.402.180,36	0,00	2.402.180,36
		1.2.2.02.13.99.999	Altri terreni n.a.c.	14.310.440,74					14.310.440,74	0,00	14.310.440,74
			TOTALE TERRENI	26.132.832,78	575.424,34	0,00	361.382,10	575.424,34	26.494.214,88	0,00	26.494.214,88
			TOTALE BENI NON DEMANIALI	1.273.763.021,15	575.424,34	0,00	361.382,10	2.001.229,30	1.272.698.598,29	476.437.035,36	796.261.562,91
			TOTALE GENERALE	1.584.448.396,11	575.424,34	1.775.073,82	365.168,37	2.001.229,30	1.585.162.833,36	571.109.190,26	1.014.053.643,07

Nota: il valore dei beni al 31.12.2018 differisce dal prospetto elaborato dal Settore Valorizzazione Risorse Patrimoniali / Servizio Inventario in ragione dei beni librari stimati in € 44.525.485,00

TABELLA 2.2: FONDO AMMORTAMENTO BENI IMMOBILI

CATEGORIA	FONDO AMMORTAMENTO AL 1.1.2019	VARIAZIONI FONDO			FONDO AMMORTAMENTO AL 31.12.2019
		RETTIFICHE POSITIVE ANNI PRECEDENTI	ACCANTONAMENTO ANNO 2019	RETTIFICHE NEGATIVE PER DISMISSIONE	
<i>Fabbricati ad uso abitativo</i>	99.881.877,22		5.501.527,85	289.583,13	105.093.821,94
<i>Fabbricati ad uso commerciale</i>	584.094,71		19.750,43		603.845,14
<i>Altri beni immobili demaniali</i>	2.558.082,32		645.551,56		3.203.633,88
<i>Altri beni demaniali</i>	53.102.927,15		2.787.570,30		55.890.497,45
<i>Fabbricati ad uso scolastico</i>	130.701.899,73		4.811.263,59		135.513.163,32
<i>Fabbricati industriali e costruzioni leggere</i>	6.451.221,47		203.355,56		6.654.577,03
<i>Fabbricati Ospedalieri e altre strutture sanitarie</i>	23.654,39		745,63		24.400,02
<i>Opere destinate al culto</i>	929.557,82		29.301,54		958.859,36
<i>Infrastrutture idrauliche</i>	32.003.914,47		2.205.432,03		34.209.346,50
<i>Infrastrutture demaniali</i>	31.253.445,30		4.060.549,15		35.313.994,45
<i>Infrastrutture stradali demaniali</i>	162.556,95		101.472,17		264.029,12
<i>Altre vie di comunicazione</i>	26.821.352,22		8.940.450,74		35.761.802,96
<i>Opere per la sistemazione del suolo</i>	4.716.212,67		447.286,64		5.163.499,31
<i>Impianti sportivi</i>	74.290.962,98		2.483.333,54		76.774.296,52
<i>Fabbricati destinati ad asili nido</i>	7.637.188,95		263.275,10		7.900.464,05
<i>Fabbricati ad uso strumentale</i>	63.949.499,89		3.375.601,01		67.325.100,90
<i>Beni immobili n.a.c.</i>	424.413,66		29.444,64		453.858,30
TOTALE	535.492.861,91	-	35.905.911,48	289.583,13	571.109.190,26

TABELLA 3: BENI MOBILI

CATEGORIA	VALORE AL 1/1/2019	VARIAZIONI		CONSISTENZA AL 31/12/2019	FONDO AMMORTAMENTO AL 1/1/2019	VARIAZIONI DEL FONDO		FONDO AMMORTAMENTO AL 31/12/2019	VALORE NETTO
		ACQUISTI	VENDITE / DISMISSIONI			STORNO	QUOTA		
TOTALE MEZZI DI TRASPORTO STRADALI	16.407.208,84	153.209,12	142.641,00	16.417.776,96	13.697.306,65	142.641,00	810.476,91	14.365.142,56	2.052.634,40
<i>Mobili e arredi per ufficio</i>	10.106.155,89	16.942,74	28.589,97	10.094.508,66	6.524.357,01	28.589,97	179.421,05	6.675.188,09	3.419.320,57
<i>Mobili e arredi per alloggi e pertinenze</i>	3.289.956,17	23.270,93	34.830,22	3.278.396,88	2.854.471,06	34.626,84	60.734,93	2.880.579,15	397.817,73
<i>Mobili e arredi n.a.c.</i>	1.255,19	-	-	1.255,19	1.245,19	-	-	1.245,19	10,00
TOTALE MOBILI E ARREDI	13.397.367,25	40.213,67	63.420,19	13.374.160,73	9.380.073,26	63.216,81	240.155,98	9.557.012,43	3.817.148,30
<i>Macchinari</i>	1.782.843,80	25.887,99	130.281,70	1.678.450,09	1.754.300,67	130.281,70	17.326,35	1.641.345,32	37.104,77
<i>Impianti</i>	1.407.185,48	123.731,92	10.641,04	1.520.276,36	1.194.990,27	10.489,24	21.952,92	1.206.453,95	313.822,41
TOTALE IMPIANTI E MACCHINARI	3.190.029,28	149.619,91	140.922,74	3.198.726,45	2.949.290,94	140.770,94	39.279,27	2.847.799,27	350.927,18
<i>Attrezzature sanitarie</i>	63.925,22	-	291,21	63.634,01	52.102,43	291,21	832,72	52.643,94	10.990,07
<i>Attrezzature n.a.c.</i>	725.194,77	-	1.701,66	723.493,11	195.123,36	1.606,02	31.562,02	225.079,36	498.413,75
TOTALE ATTREZZATURE INDUSTRIALI E COMMERCIALI	789.119,99	-	1.992,87	787.127,12	247.225,79	1.897,23	32.394,74	277.723,30	509.403,82
TOTALE MACCHINE PER UFFICIO E HARDWARE	6.660.083,45	98.638,74	132.281,83	6.626.440,36	6.207.241,31	132.251,40	138.333,46	6.213.323,37	413.116,99
TOTALE ALTRI BENI MATERIALI DIVERSI - QUOTA BENI MOBILI	1.637.502,44	20.164,95	22.644,72	1.635.022,67	1.355.872,24	20.938,64	66.784,55	1.401.718,15	233.304,52
TOTALE	42.081.311,25	461.846,39	503.903,35	42.039.254,29	33.837.010,19	501.716,02	1.327.424,91	34.662.719,08	7.376.535,21

TABELLA 4.1: IMPRESE CONTROLLATE

SOCIETA'	QUOTA	ANNO ULTIMO BILANCIO PERVENUTO	CONSISTENZA AL 1/1/2019	VARIAZIONI POSTIVE			VARIAZIONI NEGATIVE			CONSISTENZA AL 31/12/2019
				AUMENTI DI CAPITALE	UTILI	ARROTONDAMENTI	PERDITE	UTILI DISTRIBUITI	ARROTONDAMENTI	
A.M.A.P. spa	99,97%	2019	38.406.035,00		4.816.712,00					43.222.747,00
A.M.A.T. Spa	100,00%	2018	35.945.872,00				4.964.789,00			30.981.083,00
AMG ENERGIA (GRUPPO CONSOLIDATO) Spa	100,00%	2019	115.471.000,00		718.000,00					116.189.000,00
AMIA Spa in fallimento	100,00%	-	-							-
GESIP spa in fallimento	100,00%	-	-							-
PALERMO AMBIENTE spa in liquidazione	100,00%	2018	1.437.012,00				927.932,00			509.080,00
RAP Spa	100,00%	2019	2.999.482,00		15.461,00					3.014.943,00
RE.SE.T società consortile per azioni	92,45%	2019	4.393.021,00		9.165,00					4.402.186,00
S.I.S.P.I. Spa	100,00%	2019	9.521.795,00		191.089,00				-	9.712.884,00
SRR - PALERMO AREA METROPOLITANA Spa	67,05%	2019	80.220,00		51.911,00					132.131,00
TOTALE (1)			208.254.437,00	-	5.802.338,00	-	5.892.721,00	-	-	208.164.054,00

TABELLA 4.2: IMPRESE PARTECIPATE

SOCIETA'	QUOTA	ANNO ULTIMO BILANCIO PERVENUTO	CONSISTENZA AL 1/1/2019	VARIAZIONI POSTIVE			VARIAZIONI NEGATIVE			CONSISTENZA AL 31/12/2019
				AUMENTI DI CAPITALE	UTILE	ARROTONDAMENTI	PERDITE DI ESERCIZIO	UTILI DISTRIBUITI	ARROTONDAMENTI	
GESAP Spa	31,55%	2019	19.934.364,00	-	2.905.566,00		-			22.839.930,00
TOTALE (2)			19.934.364,00	-	2.905.566,00		-	-		22.839.930,00

TABELLA 4.3: ALTRE IMPRESE

SOCIETA'	QUOTA	ANNO ULTIMO BILANCIO PERVENUTO	VALORE AL 1/1/2019	VARIAZIONI POSTIVE			VARIAZIONI NEGATIVE			VALORE AL 31/12/2019
				ALTRE CAUSE	UTILE	ARROTONDAMENTI	PERDITE DI ESERCIZIO	UTILI DISTRIBUITI	ARROTONDAMENTI	
CONSORZIO DISTRETTO TURISTICO "PALERMO-COSTA NORMANNA"	20,16%	2017	11.088,00							11.088,00
PATTO DI PALERMO soc.consortile a r.l.	43,21%	2019	1.312,00				1.312,00			- 0,00
Teatro Stabile "AL MASSIMO STABILE PRIVATO" Società Consortile a.r.l.	15,00%	2019	1.834,00		246,00					2.080,00
ASSOCIAZIONE TEATRO BIONDO	0,00%	2019	-							-
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	0,00%	2018	-							-
CERISDI - Centro ricerche studi direzionali	0,00%	-	-							-
ACQUEDOTTO CONSORTILE BIVIERE- Comuni di Palermo e Monreale	50,00%	2018	-							-
ATI Assemblea territoriale idrica palermo	40,00%	-	-							-
FONDAZIONE "MANIFESTA 12 PALERMO"	100,00%	2018	1.340.368,00				1.099.070,00		-	241.298,00
TOTALE (3)			1.354.602,00	-	246,00	-	1.100.382,00	-	-	254.466,00

TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE (1) + (2) + (3)

231.258.450,00

TABELLA 5: RIMANENZE DI MAGAZZINO

CATEGORIA	VALORE AL 1/1/2019	VARIAZIONI		VALORE AL 31/12/2019
		IN USCITA (-)	IN ENTRATA (+)	
<i>Rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo</i>	-			-
<i>Rimanenze di semilavorati</i>	-			-
<i>Rimanenze di prodotti finiti</i>	-			-
TOTALE	-	-	-	-

TABELLA 6.1.: CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' STRALCIATI DAL BILANCIO ED ISCRITTI NEL CONTO DEL PATRIMONIO

VOCE DI CREDITO	VALORE AL 1/1/2019	VARIAZIONI POSITIVE	VARIAZIONI NEGATIVE		VALORE AL 31/12/2019
		NUOVI CREDITI	CREDITI INESIGIBILI	CREDITI RISCOSSI	
<i>Crediti da riscossione Imposta comunale sugli immobili (ICI)</i>	23.313.093,33	221.325,20	-	- 579.493,03	22.954.925,50
<i>Crediti da riscossione Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani</i>	407.491.067,87	-	-	- 1.747.530,82	405.743.537,05
<i>Crediti da riscossione Tassa occupazione spazi e aree pubbliche</i>	9.234.925,39	16.707.178,01	-	-	25.942.103,40
<i>Crediti da riscossione Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni</i>	9.472.280,24	427.655,36	-	-	9.899.935,60
<i>Crediti da riscossione Altre imposte sostitutive n.a.c.</i>	8.628.031,50	-	-	- 3.310,50	8.624.721,00
<i>Crediti derivanti dalla vendita di servizi</i>	848.527,13	180,00	- 172,55	-	848.534,58
<i>Crediti da riscossione Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma</i>	867.895,90	-	-	-	867.895,90
<i>Crediti da fitti, noleggi e locazioni</i>	11.997.489,54	747.742,48	-	- 136.445,96	12.608.786,06
<i>Crediti da canoni, concessioni, diritti reali di godimento e servitù onerose</i>	221.092,71	-	-	-	221.092,71
<i>Crediti verso famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti</i>	205.536.640,00	63.060.094,61	- 445.645,71	- 1.281.745,09	266.869.343,81
<i>Crediti per Trasferimenti correnti da Ministeri</i>	6.375.000,00	-	-	-	6.375.000,00
<i>Crediti per Trasferimenti correnti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche</i>		82.410,77	-	-	82.410,77
<i>Crediti per Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome</i>	125.427,13	-	-	-	125.427,13
<i>Interessi attivi di mora da altri soggetti</i>	4.698.976,04	692.371,58	-	- 628,20	5.390.719,42
<i>Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Famiglie</i>	755.624,02	-	-	-	755.624,02
<i>Crediti derivanti dal divieto di cumulo</i>	8.305.008,24	-	-	-	8.305.008,24
<i>Crediti diversi</i>	17.637.067,82	5.285.926,82	-	-	22.922.994,64
TOTALE	715.508.146,86	87.224.884,83	- 445.818,26	- 3.749.153,60	798.538.059,83

TABELLA 6.2.1: COMPOSIZIONE DEL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI RELATIVO AL F.C.D.E. ACCANTONATO NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

TIPOLOGIA FONDO SVALUTAZIONE	TIPOLOGIA CREDITO	VALORE AL 1/1/2019	VARIAZIONI POSITIVE PER ACCANTONAMENTO DI ESERCIZIO	VARIAZIONI POSITIVE PER APPLICAZIONE METODO ORDINARIO	VARIAZIONI NEGATIVE (UTILIZZI PER CANCELLAZIONE RESIDUI)	VARIAZIONI PER REDISTRIBUZIONE DEL FONDO	VALORE AL 31/12/2019
Fondo svalutazione crediti-Crediti di natura tributaria, contributiva e perequativa	Crediti da riscossione Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	3.328.461,76	1.367.381,68	1.929.067,22	- 259.402,05	- 1.787.375,86	4.578.132,75
	Crediti da riscossione Imposta comunale sugli immobili (ICI)	13.172.832,61	5.115,35	7.921.847,82	- 134.245,01	- 2.165.132,27	18.800.418,50
	Crediti da riscossione Imposta municipale propria	34.246.161,11	25.320.491,79	36.327.049,03	- 3.523.484,26	- 6.157.538,52	86.212.679,15
	Crediti da riscossione Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	164.096,61	350.750,36	243.087,19	-	- 181.030,76	576.903,40
	Crediti da riscossione Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	27.923.024,03	18.599.353,51	51.199.344,58	- 10.386.877,55	34.173.309,38	121.508.153,95
	Crediti da riscossione Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	215.018.564,11	43.065.686,88	165.093.107,62	-	- 31.372.367,68	391.804.990,93
TOTALE 1		293.853.140,23	88.708.779,57	262.713.503,46	- 14.304.008,87	- 7.490.135,71	623.481.278,68
Fondo svalutazione crediti-Crediti da proventi della vendita di beni e servizi	Crediti da fitti, noleggi e locazioni	4.335.207,80	1.538.695,65	3.370.961,76	- 469.575,84	- 775.199,83	8.000.089,54
	Crediti verso famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	106.244.899,76	30.368.707,16	82.570.929,82	- 39.397.954,92	16.173.763,67	195.960.345,49
	Crediti da proventi dalla vendita di beni	242.605,26		285.044,49	- 2.486,04	151.314,29	676.478,00
TOTALE 2		110.822.712,82	31.907.402,81	86.226.936,07	- 39.870.016,80	15.549.878,13	204.636.913,03
Fondo svalutazione crediti-Crediti per trasferimenti per conto terzi	Interessi attivi di mora da altri soggetti	3.157.464,97	90.418,12	2.180.674,05	- 663.145,18	409.843,31	5.175.255,27
	Crediti da rimborsi e recuperi	9.116.604,99	7.385.556,62	3.930.786,86	- 3.934.372,79	- 7.169.888,79	9.328.686,89
	Crediti da permessi di costruire e condoni	1.368.121,65	101.918,14	123.557,83	- 668,72	- 1.299.696,94	293.231,96
TOTALE 3		13.642.191,61	7.577.892,88	6.235.018,74	- 4.598.186,69	- 8.059.742,42	14.797.174,12
TOTALE COMPLESSIVO (1 + 2 + 3)		418.318.044,66	128.194.075,26	355.175.458,27	- 58.772.212,36	-	842.915.365,83

TABELLA 6.2.2: COMPOSIZIONE DEL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI RELATIVO A CREDITI STRALCIATI DAL BILANCIO ED ISCRITTI NEL CONTO DEL PATRIMONIO

VOCE	VALORE AL 1/1/2019	VARIAZIONI POSITIVE		VARIAZIONI NEGATIVE			VALORE AL 31/12/2019
		NUOVI CREDITI	RICLASSIFICAZIONI	CREDITI INESIGIBILI	CREDITI RISCOSSI	RICLASSIFICAZIONI	
<i>Fondo svalutazione crediti-Crediti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	459.007.294,23	17.356.158,57		-	- 2.330.334,35		474.033.118,45
<i>Fondo svalutazione crediti-Crediti per trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche</i>	6.500.427,13	82.410,77					6.582.837,90
<i>Fondo svalutazione crediti-Crediti da proventi della vendita di beni e servizi</i>	218.603.749,38	63.808.017,09		- 445.818,26	- 1.418.191,05		280.547.757,16
<i>Fondo svalutazione crediti-Crediti per trasferimenti per conto terzi</i>	31.396.676,12	5.978.298,40		-	- 628,20		37.374.346,32
TOTALE	715.508.146,86	87.224.884,83	-	- 445.818,26	- 3.749.153,60	-	798.538.059,83

TABELLA 7.1: Disponibilità liquide e depositi bancari

VOCE	VALORE AL 1/1/2019	RISCOSSIONI	PAGAMENTI	VALORE AL 31/21/2019
FONDO CASSA INIZIALE	9.849.687,57			
RESIDUI		116.332.753,46	197.800.622,45	
COMPETENZA		1.401.135.073,82	1.321.758.887,58	
A) FONDO CASSA	9.849.687,57	1.517.467.827,28	1.519.559.510,03	7.758.004,82
VOCE	VALORE AL 1/1/2019	VARIAZIONI (+)	VARIAZIONI (-)	VALORE AL 31/21/2019
Depositi bancari (*)	16.608.275,38	17,20	6.657.755,11	9.950.537,47
Depositi postali	2.360.331,32	2.824.000,89	2.360.331,32	2.824.000,89
Assegni	-	-	-	-
Denaro e valori in cassa	-	-	-	-
B) TOTALE DEPOSITI	18.968.606,70	2.824.018,09	9.018.086,43	12.774.538,36
C) TOTALE LIQUIDITA' (A+B)	28.818.294,27	1.520.291.845,37	1.528.577.596,46	20.532.543,18

(*) la voce comprende i mutui presso la Cdp assunti dal 2016 e un libretto a risparmio presso Unicredit bank

TABELLA 7.2: Saldi conti correnti postali

Descrizione voce credito	Saldo al 31/12/2019
<i>Crediti da riscossione Addizionale comunale IRPEF</i>	1.351,53
<i>Crediti da riscossione Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani</i>	6.680,73
<i>Crediti da riscossione Tassa occupazione spazi e aree pubbliche</i>	11.037,31
<i>Crediti da riscossione Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni</i>	2.848,51
<i>Condoni edilizi e sanatoria opere edilizie abusive</i>	3.014,37
<i>Crediti derivanti dalla vendita di servizi</i>	1.333.868,68
<i>Crediti da fitti, noleggi e locazioni</i>	175.590,60
<i>Crediti da canoni, concessioni, diritti reali di godimento e servitù onerose</i>	1.821,94
<i>Crediti verso famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti</i>	1.282.128,00
<i>Crediti verso imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti</i>	4.531,66
<i>Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Locali</i>	1.127,56
Totale	2.824.000,89

TABELLA 8.1: RATEI ATTIVI

CATEGORIA	VALORE AI 1/1/2019	VARIAZIONI		VALORE AI 31/12/2019
		INIZIALI (-)	FINALI (+)	
	-			-
TOTALE (*)	-	-	-	-

(*) NON SI RILEVANO RATEI ATTIVI

TABELLA 8.2: RISCONTI ATTIVI

CATEGORIA	VALORE AI 1/1/2019	VARIAZIONI		VALORE AI 31/12/2019
		INIZIALI (-)	FINALI (+)	
SPESE ASSICURAZIONE	144.361,76	144.361,76	33.560,10	33.560,10
TOTALE	144.361,76	144.361,76	33.560,10	33.560,10

TABELLA 9 : PATRIMONIO NETTO

VOCE	VALORE AL 1/1/2019	VARIAZIONI		VALORE AL 31/12/2019
		(+)	(-)	
TOTALE FONDO DI DOTAZIONE	84.717.182,35	34.879.895,78	-	119.597.078,13
Capitale sociale	-	-	-	-
Fondo di dotazione	84.717.182,35	34.879.895,78		119.597.078,13
TOTALE RISERVE	892.271.711,19	6.575.638,25	110.520.046,79	788.327.302,65
TOTALE RISERVE DA DA RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZI PRECEDENTI	- 163.507.889,92	-	57.112.550,89	- 220.620.440,81
Riserve derivanti da leggi o obbligatorie	-			-
Riserve statutarie	-			-
Avanzi (disavanzo) portati a nuovo	- 163.507.889,92		57.112.550,89	- 220.620.440,81
Riserva per azioni proprie in portafoglio	-			-
Riserve derivanti da decisioni di organi istituzionali dell'ente	-			-
ALTRE RISERVE DISTINTAMENTE INDICATE N.A.C.	-			-
TOTALE RISERVE DA CAPITALE	-	-	-	-
Riserve da rivalutazione	-	-		-
Riserve da sovrapprezzezzazioni	-	-	-	-
Lasciti e donazioni vincolati	-	-	-	-
Lasciti e donazioni non vincolati	-	-	-	-
Beni patrimoniali acquisiti per devoluzione	-	-	-	-
Conferimenti di capitale da pubbliche amministrazioni	-	-	-	-
Altri conferimenti di capitale a enti pubblici n.a.c.	-	-	-	-
TOTALE RISERVE DA PERMESSI DI COSTRUIRE	14.933.537,82	3.247.108,13	14.100.000,00	4.080.645,95
Riserve da permessi di costruire	14.933.537,82	3.247.108,13	14.100.000,00	4.080.645,95
TOTALE RISERVE INDISPONIBILI PER BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI INDISPONIBILI E PER I BENI CULTURALI	1.039.505.695,29	-	34.879.895,78	1.004.625.799,51
RISERVE INDISPONIBILI PER BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI INDISPONIBILI E PER I BENI CULTURALI	1.039.505.695,29		34.879.895,78	1.004.625.799,51
TOTALE ALTRE RISERVE INDISPONIBILI	1.340.368,00	3.328.530,12	4.427.600,12	241.298,00
RISERVE INDISPONIBILI DERIVANTI DA PARTECIPAZIONI SENZA VALORE DI LIQUIDAZIONE	1.340.368,00		1.099.070,00	241.298,00
ALTRE RISERVE INDISPONIBILI	-	3.328.530,12	3.328.530,12	-
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	- 71.112.550,89	71.112.550,89	323.591.280,97	- 323.591.280,97
Risultato economico dell'esercizio	- 71.112.550,89	71.112.550,89	323.591.280,97	- 323.591.280,97
TOTALE	905.876.342,65	112.568.084,92	434.111.327,76	584.333.099,81

TABELLA 10.1 : FONDO PER RISCHI E ONERI

VOCE	VALORE AL 1/1/2019	VARIAZIONI			VALORE AL 31/12/2019
		RIDUZIONI (-)*	UTILIZZI (-)	INCREMENTI (+)	
FONDO RISCHI SPESE LEGALI	72.512.877,45	8.000.860,41			64.512.017,04
TOTALE	72.512.877,45	8.000.860,41	-	-	64.512.017,04

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

TABELLA 10.2 : ALTRI FONDI

VOCE	VALORE AL 1/1/2019	VARIAZIONI			VALORE AL 31/12/2019
		RIDUZIONI (-)**	UTILIZZI (-)	INCREMENTI (+)	
Fondo fine mandato sindaco	69.520,64			9.931,52	79.452,16
Fondo accantonamento per mancata riconciliazione aziende	34.922.768,00			12.013.936,00	46.936.704,00
Fondo accantonamento per TFR (**)	14.183.719,74	14.183.719,74			-
Fondo accantonamento arretrati contrattuali	3.819.470,54	-		2.652.399,49	6.471.870,03
Fondo accantonamento per reimpiego rinvenienze progetti pre-pon	1.965.981,58			370.497,98	2.336.479,56
TOTALE	54.961.460,50	14.183.719,74	-	15.046.764,99	55.824.505,75

** Rettifica riferita alla modifica del raccordo del Piano dei conti (vedasi tab. 10.3)

Totale fondi rischi ed oneri	120.336.522,79
-------------------------------------	-----------------------

TABELLA 10.3 : Fondo accantonamento per TFR

Fondo accantonamento per TFR	VALORE AL 1/1/2019	VARIAZIONI			VALORE AL 31/12/2019
		RIDUZIONI (-)*	UTILIZZI (-)	INCREMENTI (+)	
Fondo accantonamento per TFR	14.183.719,74		2.250.482,71	1.434.220,41	13.367.457,44
TOTALE	14.183.719,74	-	2.250.482,71	1.434.220,41	13.367.457,44

DEBITI DA FINANZIAMENTO ISCRITTI NELLO STATO PATRIMONIALE PASSIVO
TABELLA 11.1: PRESTITI OBBLIGAZIONARI VERSO B.N.L.

Voce	Valore al 1/1/2019	Variazioni (-) Rimborso quota capitale	Variazioni (+) (Nuovi prestiti obbligazionari)	Valore al 31/12/2019
B.O.C.	€ 76.767.856,48	8.210.079,68	€ 0,00	€ 68.557.776,80
TOTALE (A)	€ 76.767.856,48	€ 8.210.079,68	€ 0,00	€ 68.557.776,80

TABELLA 11.2: DEBITO V/ ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE

Voce	Valore al 1/1/2019	Variazioni (-) Rimborso quota capitale	Variazioni (+) (Nuovi Mutui)	Valore al 31/12/2019
Anticipazione di liquidità ex art. 32 del D.L. 66/2014	€ 32.920.373,38	€ 1.073.052,54	€ 0,00	€ 31.847.320,84
Anticipazione di liquidità ex art. 8 del D.L. 78/2015	€ 13.276.304,00	€ 445.086,56	€ 0,00	€ 12.831.217,44
Debito presso Credito Sportivo	€ 1.303.585,36	€ 86.261,23	€ 0,00	€ 1.217.324,13
TOTALE (B)	€ 47.500.262,74	€ 1.604.400,33	€ 0,00	€ 45.895.862,41

TABELLA 11.3: DEBITI VERSO ALTRI FINANZIATORI

Voce	Valore al 1/1/2019	Variazioni (-) Rimborso quota capitale	Variazioni (+) (Nuovi Mutui)	Valore al 31/12/2019
Mutui cassa dd.pp.	€ 158.587.856,80	€ 11.001.060,74	€ 0,00	€ 147.586.796,06
Anticipazione fondo rotativo per la progettazione	€ 88.729,11	€ 0,00	€ 0,00	€ 88.729,11
TOTALE (C)	€ 158.676.585,91	€ 11.001.060,74	€ 0,00	€ 147.675.525,17

TABELLA 11.4: DEBITI VERSO BANCHE E TESORIERE

Voce	Valore al 1/1/2019	Variazioni (-)	Variazioni (+)	Valore al 31/12/2019
Debiti per anticipazioni di tesoreria	€ 15.250.601,80	€ 505.632.934,75	€ 571.935.591,90	€ 81.553.258,95
Interessi Passivi su Anticipazione di Tesoreria degli Istituti Tesorieri/Cassieri	€ 2.855.079,75	€ 3.381.767,45	€ 1.787.776,79	€ 1.261.089,09
TOTALE (D)	€ 18.105.681,55	€ 509.014.702,20	€ 573.723.368,69	€ 82.814.348,04

TOTALE A+B+C+D	€ 344.943.512,42
-----------------------	-------------------------

TABELLA 12 : RATEI PASSIVI

CATEGORIA	VALORE AL 1/1/2019	VARIAZIONI		VALORE AL 31/12/2019
		INIZIALI (-)	FINALI (+)	
BOC	871.188,63	871.188,63	773.766,30	773.766,30
TOTALE	871.188,63	871.188,63	773.766,30	773.766,30

TABELLA 13: ALTRI RISCONTI PASSIVI

CATEGORIA	VALORE AL 1/1/2019	VARIAZIONI		VALORE AL 31/12/2019
		INIZIALI (-)	FINALI (+)	
PROVENTI PATRIMONIO (FITTI ATTIVI E PROVENTI DA CONCESSIONE DI BENI)	11.608,09	11.608,09	13.032,39	13.032,39
TOTALE	11.608,09	11.608,09	13.032,39	13.032,39

COMUNE DI PALERMO
AREA DELLA RAGIONERIA GENERALE, TRIBUTI, PATRIMONIO E PARTECIPATE
STAFF RAGIONIERE GENERALE
SERVIZIO ENTRATE, TRIBUTARIO ED ECONOMATO
U.O. INVENTARIO

Prot. 24626R

Palermo, li 16/04/2020

Direzione: Dott. Roberto G. Pulizzi
Responsabile U.O.: Funzionario amministrativo I. Trombino

AREA DELLA RAGIONERIA GENERALE, TRIBUTI, PATRIMONIO E PARTECIPATE
Vice Ragioniere Generale/Responsabile Impegni, Interventi Finanziari, OO.PP. e Contabilità
U.O. Contabilità Generale, Economico Patrimoniale e Organismi Partecipati
Dott. G. Balistreri

OGGETTO: Inventario Generale beni mobili anno 2019

In riscontro alla nota prot. n. 58522 del 22/01/2020, si trasmettono i dati relativi ai beni mobili inventariati dallo scrivente Ufficio estratti dal programma Cedim al 31/12/2019. Si ribadisce per ogni buon uso che i beni mobili al 31/12/2019 sono stati classificati secondo i codici del piano dei conti patrimoniale (7° livello) previsto dal D.Lgs. 118/2011. Per quanto attiene le variazioni in aumento si comunica che si è trattato soltanto di acquisti a titolo oneroso e i beni sono stati iscritti al costo di acquisto; non risultano donazioni in favore dell'Ente. Per le variazioni in diminuzione si informa che i beni in "fuori uso" risultano dichiarati tali dalla commissione preposta, come può evincersi dai verbali a tal uopo redatti e conservati agli atti di questo servizio. Per quanto sopra si trasmette l'allegato prospetto riepilogativo relativo alla consistenza dei beni al 31/12/2019 e delle variazioni intervenute in corso d'anno.

IL DIRIGENTE

Dott. Roberto Giacomo Pulizzi



TABELLA DEI BENI MOBILI

CATEGORIA	CONSISTENZA AL 1/1/2019	VARIAZIONI 2019		CONSISTENZA AL 31/12/2019	FONDO AMMORTAMENTO AL 1/1/2019	VARIAZIONI FONDO 2019		FONDO AMMORTAMENTO AL 31/12/2019	VALORE NETTO
		ACQUISTI	VENDITE / DIMISSIONI			STORNO	QUOTA		
Mezzi di trasporto stradali	16.407.208,84	153.209,12	142.641,00	16.417.776,96	13.697.306,65	142.641,00	810.476,91	14.365.142,56	2.052.634,40
Mobili e arredi per ufficio	10.106.155,89	16.942,74	28.589,97	10.094.508,66	6.524.357,01	28.589,97	179.421,05	6.675.188,09	3.419.320,57
Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	3.289.956,17	23.270,93	34.830,22	3.278.396,88	2.854.471,06	34.626,84	60.734,93	2.880.579,15	397.817,73
Mobili e arredi n.a.c.	1.255,19			1.255,19	1.245,19			1.245,19	10,00
Macchinari	1.782.843,80	25.887,99	130.281,70	1.678.450,09	1.754.300,67	130.281,70	17.326,35	1.641.345,32	37.104,77
Impianti	1.407.185,48	123.731,92	10.641,04	1.520.276,36	1.194.990,27	10.489,24	21.952,92	1.206.453,95	313.822,41
Attrezzature sanitarie	63.925,22		291,21	63.634,01	52.102,43	291,21	832,72	52.643,94	10.990,07
Attrezzature n.a.c.	725.194,77		1.701,66	723.493,11	195.123,36	1.606,02	31.562,02	225.079,36	498.413,75
Macchine per ufficio	6.660.083,45	98.638,74	132.281,83	6.626.440,36	6.207.241,31	132.251,40	138.333,46	6.213.323,37	413.116,99
Altri beni materiali diversi	1.637.502,44	20.164,95	22.644,72	1.635.022,67	1.355.872,24	20.938,64	66.784,55	1.401.718,15	233.304,52
TOTALE	42.081.311,25	461.846,39	503.903,35	42.039.254,29	33.837.010,19	501.716,02	1.327.424,91	34.662.719,08	7.376.535,21

IL FUNZIONARIO
Ignazia Trembino

IL DIRIGENTE
Dott. Roberto Giacomo Pulizzi

ELENCO FATTURE PAGATE NEL 2019 SU IMPEGNI TIT 2 - CODIFICATI PER ACQUISTO BENI MOBILI

461.790,53 1.403.673,33 0,00

ragione sociale	n. fattura	data fattura	Numero reg. documento	doc (anno/num)	Anno reg. documento	TIPOLOGIA BENE INDICATO NELL'OGGETTO DEL MANDATO	Totale	IMPORTO INVENTARIATO	IMPORTO NON INVENTARIATO	IMPORTI DA VERIFICARE	Note per importi non inventariati
RAGIONE SOCIALE											
AESYS S.P.A.	2319001204	2019	34322	2019/34322	2019	IMPIANTI SEMAFORICI	289.970,82	289.970,82	0,00	0,00	beni immobili
	2319001556	2019	42538	2019/42538	2019	IMPIANTI SEMAFORICI	224.388,50	224.388,50	0,00	0,00	beni immobili
	2319001926	2019	49529	2019/49529	2019	IMPIANTI SEMAFORICI	118.849,96	118.849,96	0,00	0,00	beni immobili
						TOTALE	633.209,28				
AMG ENERGIA S.P.A.	156/E	2018	52216	2018/52216	2018	PROIETTORI A LED	7.848,26	7.848,26	0,00	0,00	
	166/E	2018	63474	2018/63474	2018	SISTEMA DADIOMOBILE	505,08	505,08	0,00	0,00	ripristino impianto stazione radio
	198/E	2018	62653	2018/62653	2018	FORNITURA DI BRANDINE IGNIFUGHE	1.609,18	1.609,18	0,00	0,00	lanterne di pubblica illuminazione
	2019/07/119	2019	20630	2019/20630	2019	IMPIANTO DI VIDEO SORVEGLIANZA	31.268,60	31.268,60	0,00	0,00	
	2019/07/166	2019	42154	2019/42154	2019	POMPA DI CALORE	757,62	757,62	0,00	0,00	
						TOTALE	41.988,74				
BPG RADIOMICOMUNICAZIONI SRL	143	2016	50005	2016/50005	2016	RIPIETTORE RADIO ED ACCESSORI	2.688,88	2.688,88	0,00	0,00	
						TOTALE	2.688,88				
CAMILLO SIRIANNI DI SIRIANNI ANGELO F. S.A.S.	226-PA	2018	7260	2018/7260	2019	ARREDI INTERNI PER GLI ASILI NIDO	9.590,42	5.350,92	4.239,50	0,00	art. 69 regolamento di contabilità
CAMILLO SIRIANNI DI SIRIANNI ANGELO F. S.A.S.	140-PA	2018	23439	2018/23439	2019	ARREDI INTERNI PER GLI ASILI NIDO	5.846,85	5.846,85			
CAMILLO SIRIANNI DI SIRIANNI ANGELO F. S.A.S.	205-PA	2018	48885	2018/48885	2019	ARREDI INTERNI PER GLI ASILI NIDO	390,40	390,40			
						TOTALE	15.827,67				
CASTELLANA GREEN EXPERT DI CASTELLANA MASSIMO	45/PA	2019	52617	2019/52617	2019	ATTREZZATURE MECCANICHE	9.974,21	912,30	9.061,91	0,00	minuteria / art. 69 reg. di contabilità
	40/PA	2018	54942	2018/54942	2018	ATTREZZATURE MECCANICHE	2.330,88	367,81	1.963,07	0,00	minuteria
	42/PA	2018	54941	2018/54941	2018	ATTREZZATURE MECCANICHE	17.213,91	3.071,69	14.142,22	0,00	minuteria
	52/PA	2018	63876	2018/63876	2018	ATTREZZATURE MECCANICHE	14.999,92	6.461,25	8.538,67	0,00	minuteria / art. 69 reg. di contabilità
						TOTALE	44.518,92				
CAVALLARO FERRAMENTA DI LO BUONO ELVIRA	12/19/PA	2019	4259	2019/4259	2019	CAVARETTI DI LEGNO DA ESPOSIZIONE	1.032,49	973,30	59,19	-	minuteria
						TOTALE	1.032,49				
CENTRO COLORI DI GIUSEPPE TRIOLO S.P.A.	2/231	2018	58610	2018/58610	2018	MATERIALE UTENSILERIA	514,36		514,36	0,00	minuteria
	2/790	2019	47523	2019/47523	2019	MATERIALE UTENSILERIA	983,50		983,50	0,00	minuteria
	2/484	2019	33720	2019/33720	2019	ATTREZZATURE MECCANICHE	13.734,88	7.068,08	6.666,80	0,00	minuteria
						TOTALE	15.232,74				
CONVERGE S.P.A.	19303824	2019	14186	2019/14186	2019	HARDWARE N.A.C.	15.445,20	15.445,20	0,00	0,00	
						TOTALE	15.445,20				
DAVIDOFF STORE SRL	211	2019	23059	2019/23059	2019	AMPLIFICATORE PORTATILE	454,66	454,66	0,00	0,00	
						TOTALE	454,66				
ELE TECNO SYSTEM S.R.L.	FPA 14/19	2019	43258	2019/43258	2019	CUMATIZZATORI	1.407,42	1.407,42	0,00	0,00	
	FPA 12/19	2019	43785	2019/43785	2019	CUMATIZZATORI	879,14	879,14	0,00	0,00	
	FPA 13/19	2019	43787	2019/43787	2019	CUMATIZZATORI	925,93	925,93	0,00	0,00	
						TOTALE	3.212,49				
ELETTROSUD	2018/VJ/6300579	2018	52848	2018/52848	2018	ATTREZZATURE MECCANICHE	1.265,19	1.265,19	0,00	0,00	
						TOTALE	1.265,19				
EUROMED DI MARCHESE SALVATORE	01/2019/PA	2019	14281	2019/14281	2019	MEZZO DI TRASPORTO	56.951,13	56.951,13	0,00	0,00	
						TOTALE	56.951,13				
F.A.L.C. SRL	146	2019	49065	2019/49065	2019	AUTOMEZZO PESANTE	116.904,06	113.048,86	3.855,20	0,00	minuteria (tubi in gomma)
						TOTALE	116.904,06				
FIB S.R.L.	184/E	2018	24	2018/24	2019	UTENSILERIA	720,35	628,91	91,44	0,00	minuteria
						TOTALE	720,35				
FRATELLI LAMPASONA SNC	E/103	2018	23401	2018/23401	2018	MACCHINARI	495,88	417,19	78,69	0,00	minuteria

KYOCERA S.P.A.		1010543379	2019	15842	2019/15842	2019	STAMPANTI	TOTALE	495,88	5.105,70	5.105,70	0,00		
LAVORANDO S.R.L.	186/S		2019	46905	2019/46905	2019	ESTINTORI	TOTALE	5.105,70			0,00		
	202/S		2019	49427	2019/49427	2019	ESTINTORI		2.437,56	2.437,56		0,00		
									1.680,94	1.680,94		0,00		
PTMATIC S.R.L.	481/2018		2018	56452	2018/56452	2018	GESTIONE E MANUTENZIONE DEI SERVIZI IGIENICI	TOTALE	4.118,50			0,00	28.468,70	manutenzione servizi igienici
									28.468,70					
SI.EL.CO S.R.L.	859/02		2019	47746	2019/47746	2019	FORNITURA DI N. 8 DISTRUGGI DOCUMENTI	TOTALE	4.250,30	4.250,30		0,00		
SISPI - SISTEMA PALERMO INFORMATICA	E-24		2019	13793	2019/13793	2019	ATTREZZATURE N.A.C.	TOTALE	32.803,76			0,00	32.803,76	adeguamento infras. di rete
	E-28		2019	15144	2019/15144	2019	SVILUPPO SOFTWARE E MANUTENZIONE EVK		50.628,13	21.143,54		0,00	29.484,59	costi indiretti e risorse professionali Sispi
	E-29		2019	15143	2019/15143	2019	SVILUPPO SOFTWARE E MANUTENZIONE EVK		27.479,22	11.532,84		0,00	15.946,38	costi indiretti e risorse professionali Sispi
	E-30		2019	15142	2019/15142	2019	SVILUPPO SOFTWARE E MANUTENZIONE EVK		107.206,11	30.439,00		0,00	76.767,11	servizi e risorse professionali e costi indir.
	E-31		2019	15141	2019/15141	2019	SVILUPPO SOFTWARE E MANUTENZIONE EVK		29.925,40	3.015,84		0,00	26.909,56	costi indiretti e risorse professionali Sispi
	E-32		2019	15140	2019/15140	2019	SVILUPPO SOFTWARE E MANUTENZIONE EVK		17.544,10			0,00	17.544,10	servizi e risorse professionali
	E-33		2019	15139	2019/15139	2019	SVILUPPO SOFTWARE E MANUTENZIONE EVK		342.597,42	7.807,80		0,00	334.789,62	costi indiretti e risorse professionali Sispi
	E-34		2019	15138	2019/15138	2019	SVILUPPO SOFTWARE E MANUTENZIONE EVK		156.446,70	1.005,28		0,00	155.441,42	costi indiretti e risorse professionali Sispi
	E-54		2019	42385	2019/42385	2019	IMPIANTO VIDEOSORVEGLIANZA	TOTALE	84.375,00	84.375,00		0,00		
STC S.R.L. UNIPERSONALE	E26		2018	5690	2018/5690	2019	MACCHINARI	TOTALE	849.005,84			0,00		
									2.074,00	2.074,00				
VASTARREDO S.R.L.	2019-VA5-0000663		2019	49380	2019/49380	2019	FORNITURA DI BRANDINE IGNIFUGHE	TOTALE	2.074,00			0,00		
									22.493,14	22.493,14				
Totale complessivo								TOTALE	22.493,14			0,00		
									1.865.463,86	461.790,53	1.403.673,33	0,00		



COMUNE DI PALERMO

AREA DELLA RAGIONERIA GENERALE, TRIBUTI,
PATRIMONIO E PARTECIPATE
SETTORE DELLE RISORSE IMMOBILIARI

U.O. Segreteria di Direzione

Via Gerardo Astorino, 36 • Tel. 091.7406424/31 • Fax 091.7406468

Allegato 2

Oggetto: Rendiconto della Gestione 2019 – Richiesta dati relativi all'inventario dei beni immobili anno 2019

VIA MAIL

U.O. Alla Ragioneria Generale
Contabilità Generale, Economico
Patrimoniale e Organismi Partecipati
contabilita@comune.palermo.it

Con riferimento alla Vs. nota prot. n. 98795 del 03/02/2020, di pari oggetto, si trasmette, allegata alla presente, la relazione esplicativa delle tabelle dei beni d'inventario per l'anno 2019 e il relativo dettaglio analitico dei Beni Patrimoniali.

I dettagli relativi agli allegati B,C,D,E citati nella sopra citata relazione vengono trasmessi in formato esclusivamente informatico ad eccezione dell'All. A dettaglio analitico che verrà trasmesso in formato cartaceo.

Cordiali saluti

**Il Dirigente di Settore
(D.ssa Daniela Rimedio)**





COMUNE DI PALERMO

AREA DELLA RAGIONERIA GENERALE, TRIBUTI

PATRIMONIO E PARTECIPATE

SETTORE RISORSE IMMOBILIARI

Via Gerardo Astorino, 36 • Tel. 0917406424/31 • Fax 0917406468

e-mail: settoredellerisorseimmobiliari@comune.palermo.it

pec: settoredellerisorseimmobiliari@cert.comune.palermo.it

Orario di ricevimento pubblico mart. 9,00-12,00 merc. 15,00-17,00

RELAZIONE ESPLICATIVA DELLE TABELLE DEI BENI D'INVENTARIO

Relativamente all'inventario dei beni immobili al 31/12/2019, la consistenza patrimoniale trova la propria rappresentazione nel prospetto riepilogativo generale posto a margine di questa relazione, nel quale gli stessi sono suddivisi in base alla vigente normativa.

In particolare si evidenziano le seguenti colonne esplicative:

Colonna A: *“Valore finale al 31/12/2018”*

Riporta i precedenti valori finali al 31/12/2018.

Colonna B: *“Valutazione in sede di riapertura”*

Riporta le variazioni di valore determinate dalla “valorizzazione”, nell'esercizio 2019, di quei beni che precedentemente erano indicati con valore zero.

Colonna C: *“Valore Finale al 31/12/2018 comprensivo nuove valutazioni e variazioni”*

Riporta le singole tipologie dei beni rideterminate in conseguenza alla “valorizzazione” di quei beni che precedentemente erano indicati con valore zero

Colonna D: *“Compensazioni (+/- 2019)”*

Riporta i valori relativi a compensazioni effettuate nell'esercizio 2019.

Colonna E: *“Dismissioni 2019”*

Riporta i valori finali relativi alle dismissioni effettuate.

Colonna F: *“Variazioni 2019 in diminuzione”*

Riporta le relative variazioni di valore in diminuzione.

Colonna G: *“Variazioni 2019 in aumento”*

Riporta le relative variazioni di valore in aumento.

Colonna H: *“Manutenzione straordinarie 2019”*

Riporta i valori delle manutenzioni straordinarie.

Colonna I: *“Acquisizioni 2019”*

Riporta i valori relativi alle acquisizioni effettuate nell'esercizio 2019.

Colonna J: *“Valore Finale al 31/12/2019”*

Riporta i valori finali relativi all'esercizio 2019 comprensivi di tutte le variazioni intervenute.

Colonna K: *“Fondo Ammortamento al 31/12/2019”*

Riporta i valori finali relativi al Fondo di ammortamento al 31/12/2019.

Contestualmente viene trasmesso il dettaglio analitico delle Immobilizzazioni materiali dei beni Demaniali e dei beni non Demaniali (ALLEGATO A), elaborati secondo le direttive contenute nel D. lgs. 118/2011 e in conformità alle disposizioni indicate nell'articolo 230 comma 4° del D. Lgs. N.267/2000 e successive modificazioni.

Inoltre, a maggior chiarimento delle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio 2019, rispetto alla consistenza iniziale, si allegano brevi chiarimenti.

Dismissioni 2019 – COLONNA E

1. Vendite di immobili E.R.P. effettuate in conformità alla legge 560/93 nell'anno 2019 per complessivi € **512.151,18**, mentre risulta pari a € **1.425.604,96** il complessivo valore di bilancio in diminuzione (**codice 1.2.2.02.09.01.001**), rispetto ai valori indicati al 31/12/2019. (ALLEGATO B – formato esclusivamente digitale)
2. Dismissione di terreni edificabili (**codice 1.2.2.02.13.02.001**) - **Valore di Bilancio € 575.424,34**, determinato dalla cessione, ai sensi dell'articolo 31 L. 448/98 comma 45, dei diritti di proprietà in favore di soggetti già assegnatari del diritto di superficie disposto nelle convenzioni.

Variazioni 2019 in aumento – COLONNA G

1. Incremento alla voce Terreni edificabili (**codice 1.2.2.02.13.02.001**), **Valore di Bilancio € 575.424,34** relativo alla stipula di convenzioni sulla base dei piani di edilizia economica popolare introdotti con la legge 167/62.

Acquisizioni 2019 – COLONNA I

1. Acquisizioni di Terreni demaniali (**codice 1.2.2.01.03.01.001**), per espropriazione definitiva occorrenti per i lavori di costruzione dei ponti laterali del fiume Oreto - **Valore di Bilancio € 3.786,27**, attribuito dal valore dell'indennità di espropriazione dalle D.D. 150 del 14/06/2004 e successiva D.D. 87 del 17/12/2018 a parziale modifica della precedente. (ALLEGATO C – formato esclusivamente digitale)
2. Acquisizione di Immobili relative ad inottemperanze a demolire (**codice 1.2.2.02.13.01.001**) secondo le direttive della legge 47/85 e D.P.R. 380/2001 art. 30 e 31 - **Valore di Bilancio € 361.382,10**, determinato ai sensi dell'art. 3, comma 48 della Legge 23/12/1996 n.° 662 e i relativi moltiplicatori indicati nel paragrafo 9.3 dell'allegato 4/3 al D.Lgs. N. 118/11. (ALLEGATO C – formato esclusivamente digitale)

Manutenzione straordinaria 2019 - COLONNA H

1. Manutenzione sedi viarie, (**codice 1.2.2.01.01.01.001**), **Valore di Bilancio € 1.775.073,62** (ALLEGATO D – formato esclusivamente digitale)

Pertanto, considerato quanto sopra, i valori dei beni patrimoniali al 31/12/2019 risultano essere complessivamente pari a € **1.540.637.348,34**, così determinati:

Valore dei beni al 31/12/2018	1.539.922.911,12
Rettifiche anni precedenti (terreni edificabili)	575.424,34
Acquisizioni anno 2019	365.168,37
Manutenzioni strade anno 2019	1.775.073,82
Valore finale al 31/12/2019 comprensivo nuove valutazioni	1.542.638.577,64
Dismissioni anno 2019 alienazione immobili	-1.425.804,96
Dismissioni anno 2019 alienazione terreni edificabili	-575.424,34
Totale dismissioni anno 2019	-2.001.229,30
Valori di Bilancio al 31/12/2019	TOTALE 1.540.637.348,34

In aggiunta, si riportano nella tabella seguente il valore di bilancio complessivo dei beni demaniali e patrimoniali indisponibili al netto del relativo fondo di ammortamento, al fine di appostare una riserva indisponibile di pari importo nel patrimonio netto dell'ente:

	VALORE DEI CESPITI AL 31/12/2019	FONDO AMMORTAMENTO AL 31/12/2019	VALORE NETTO CONTABILE AL 31.12.2019
beni demaniali	267.938.750,07	94.672.154,92	173.266.595,15
Patrimonio disponibile	15.352.772,54	2.092.491,41	13.260.281,12
patrimonio indisponibile	1.257.345.825,74	474.344.543,94	783.001.281,80
Totale complessivo	1.540.637.348,34	571.109.190,27	969.528.158,07
Beni demaniali + patrimonio indisponibile			956.267.876,95

Relativamente ai dati dell'ammortamento, viene restituito debitamente compilato e opportunamente aggiornato (ALLEGATO E – formato esclusivamente digitale) il file excel denominato “All.E - inventario beni immobili al 31.12.2019 con ammortamento” -

Si evidenzia che l'elaborazione dei dati menzionati è stata curata da SISPI che gestisce il database “Patrimonio” che contiene le informazioni relative ai dati patrimoniali del Comune di Palermo, a tutt'oggi in via di definizione e aggiornamento.

Il Dirigente del Settore
Dott.ssa Daniela Rimedio

Signature Not Verified
Signed by Daniela Rimedio
on 23/04/2020 10:28:26 CEST



COMUNE DI PALERMO

AREA DELLA RAGIONERIA GENERALE, TRIBUTI, PATRIMONIO E PARTECIPATE

SETTORE DELLE RISORSE IMMOBILIARI

Via Gerardo Astorino, 36 90146 Palermo

Tel 091.7406424/31 – fax 091.7406468

PEC: settoredellerisorseimmobiliari@cert.comune.palermo.it

MAIL: settoredellerisorseimmobiliari@comune.palermo.it

Dettaglio analitico delle Immobilizzazioni materiali dei beni Demaniali e dei beni non Demaniali al 31/12/2019

ALLEGATO A

PROSPETTO RIEPILOGATIVO GENERALE DEI VALORI BENI PATRIMONIALI AL 31/12/2019

1.2.2 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI												
	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	
	VALORE FINALE al 31/12/2018	VALUTAZIONI IN SEDE DI RIAPERTURA	VALORE FINALE AL 31/12/2018 COMPENSIVO NUOVE VALUTAZIONI	Compensazioni (+/-) 2019	Dimissioni 2019	Variazioni 2019 in diminuzione	Variazioni 2019 in aumento	Manutenzioni straordinarie 2019	Acquisizioni 2019	Valore finale al 31/12/2019	Fondo ammortamento al 31/12/2019	
Beni non demaniali 1.2.2.01	1.2.2.01.01.01.001	Infrastrutture demaniali	138.026.705,40	0,00	0,00	0,00	0,00	1.775.073,82	0,00	139.801.779,22	35.578.023,58	PAG.1
	1.2.2.01.02.01.001	Altri beni immobili demaniali	32.277.578,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32.277.578,23	3.203.633,88	PAG.5
	1.2.2.01.03.01.001	Terreni demaniali	2.938.596,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.786,27	2.940.382,53	0,00	PAG.5
	1.2.2.01.99.01.001	Altri beni demaniali	92.919.010,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	92.919.010,09	55.890.497,46	PAG.6
		Totale beni demaniali	266.159.889,98	0,00	0,00	0,00	0,00	1.775.073,82	3.786,27	267.938.750,07	94.672.154,92	
	1.2.2.02.09.01.001	Fabbricati ad uso abitativo	276.502.197,28	0,00	1.425.804,96	0,00	0,00	0,00	0,00	275.076.392,32	105.093.821,93	PAG.15
	1.2.2.02.09.02.001	Fabbricati ad uso commerciale	€ 987.521,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	987.521,38	603.845,13	PAG.27
	1.2.2.02.09.03.001	Fabbricati ad uso scolastico	240.563.179,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	240.563.179,70	135.513.163,34	PAG.28
	1.2.2.02.09.04.001	Fabbricati industriali e costruzioni leggere	10.167.777,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.167.777,75	6.654.577,01	PAG.33
	1.2.2.02.09.05.001	Fabbricati rurali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	1.2.2.02.09.07.001	Fabbricati Ospedaliari e altre strutture sanitarie	37.281,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	37.281,73	24.400,04	PAG.33
	1.2.2.02.09.08.001	Opere destinate al culto	1.465.077,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.465.077,19	958.859,37	PAG.33
Beni immobili 1.2.2.02.09	1.2.2.02.09.09.001	Infrastrutture telematiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	1.2.2.02.09.10.001	Infrastrutture idrauliche	73.514.401,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	73.514.401,10	34.209.346,50	PAG.34
	1.2.2.02.09.11.001	Infrastrutture portuali e aeroportuali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	1.2.2.02.09.13.001	Altre vie di comunicazione	298.015.024,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	298.015.024,52	35.761.802,94	PAG.36
	1.2.2.02.09.14.001	Opere per la sistemazione del suolo	14.909.554,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.909.554,82	5.163.499,33	PAG.36
	1.2.2.02.09.15.001	Impianti sportivi	124.166.677,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	124.166.677,03	76.774.296,51	PAG.37
	1.2.2.02.09.17.001	Fabbricati destinati ad asili nido	13.163.754,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.163.754,95	7.900.464,05	PAG.38
	1.2.2.02.09.18.001	Musei, teatri e biblioteche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	1.2.2.02.09.19.001	Fabbricati ad uso strumentale	168.780.050,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	168.780.050,32	67.325.100,90	PAG.39
	1.2.2.02.09.99.001	Beni immobili n.a.c.	1.472.232,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.472.232,22	453.858,32	PAG.43
		Totale beni immobili	1.223.744.729,99	0,00	1.425.804,96	0,00	0,00	0,00	0,00	1.222.318.925,03	476.437.035,35	
Beni non demaniali 1.2.2.02	1.2.2.02.10.01.001	Fabbricati ad uso abitativo di valore culturale, storico ed artistico	12.176.393,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.176.393,77	0,00	PAG.44
	1.2.2.02.10.02.001	Fabbricati ad uso commerciale di valore culturale, storico ed artistico	4.618.830,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.618.830,60	0,00	PAG.45
	1.2.2.02.10.03.001	Fabbricati ad uso scolastico di valore culturale, storico ed artistico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	1.2.2.02.10.04.001	Opere destinate al culto di valore culturale, storico ed artistico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	1.2.2.02.10.05.001	Siti archeologici di valore culturale, storico ed artistico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	1.2.2.02.10.06.001	Impianti di valore culturale, storico ed artistico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	1.2.2.02.10.07.001	Impianti sportivi di valore culturale, storico ed artistico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	1.2.2.02.10.08.001	Musei, teatri e biblioteche di valore culturale, storico ed artistico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	1.2.2.02.10.09.001	Fabbricati ad uso strumentale di valore culturale, storico ed artistico	7.090.234,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.090.234,00	0,00	PAG.45
	1.2.2.02.10.99.999	Beni immobili di valore culturale, storico ed artistico n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
		Totale beni immobili di valore culturale, storico ed artistico	23.885.458,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23.885.458,37	0,00	
	1.2.2.02.13.01.001	Terreni agricoli	9.420.211,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	361.382,10	9.781.593,78	0,00	PAG.46
Terreni 1.2.2.02.13	1.2.2.02.13.02.001	Terreni edificabili	2.402.180,36	0,00	575.424,34	0,00	575.424,34	0,00	0,00	2.402.180,36	0,00	PAG.54
	1.2.2.02.13.99.999	Altri terreni n.a.c.	14.310.440,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.310.440,74	0,00	PAG.55
		Totale terreni	26.132.832,78	0,00	575.424,34	0,00	575.424,34	0,00	361.382,10	26.494.214,86	0,00	
		Totale non demaniali	1.273.763.021,14	0,00	2.001.229,30	0,00	575.424,34	0,00	361.382,10	1.272.638.598,28	476.437.035,35	
		Totale generale (beni demaniali+beni non demaniali)	1.539.922.911,12	0,00	2.001.229,30	0,00	575.424,34	1.775.073,82	365.168,37	1.540.637.348,34	571.109.190,27	
ELENCO ANALITICO DIMISSIONI												PAG.57

COMUNE DI PALERMO

CONTO ECONOMICO ASILI NIDO 2019 (ex art 2425 C.C.)

	Allegati	IMPORTI ART 2425 C.C.	IMPORTI NON DEDUCIBILI O NON IMPONIBILI AI FINI IRAP	PROPOSTA BASE IMPONIBILE IRAP COMMERCIALE
A) VALORE DELLA PRODUZIONE:				
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	All. 1	456.951,75		456.951,75
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti (+/-)				-
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione				-
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni				-
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	All. 2	4.091.963,64	520.222,06	3.571.741,58
-contributi in conto esercizio				-
-altri ricavi				
Totale componenti positivi (A)		4.548.915,39	520.222,06	4.028.693,33
B) COSTI DELLA PRODUZIONE:				
6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		201.202,84	-	201.202,84
7) Costi per servizi	All. 3	284.165,83	-	284.165,83
8) Costo per godimento di beni di terzi		2.812,04	-	2.812,04
9) Costi per il personale				
a) salari e stipendi		9.592.696,22	412.281,72	9.180.414,50
b) oneri sociali		2.276.647,82	96.084,73	2.180.563,09
c) trattamento di fine rapporto		258.140,12	161.272,70	96.867,42
d) trattamento di quiescenza e simili	All. 4	1.940,69	1.779,41	161,28
e) altri costi		283.595,12	9.164,43	274.430,69
10) Ammortamenti e svalutazioni:				-
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali			-	-
b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	All. 5	22.463,48	-	22.463,48
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni		-	-	-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo del circolante e delle disponibilità liquide			-	-
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci (+/-)	All. 6	26.243,31	-	26.243,31
12) Accantonamenti per rischi			-	-
13) Altri accantonamenti			-	-
14) Oneri diversi di gestione	All. 3	27.704,95	-	27.704,95
Totale componenti negativi (B)		12.977.612,42	680.583,00	12.297.029,43
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)		-8.428.697,03	-160.360,93	-8.268.336,10

COMUNE DI PALERMO

CONTO ECONOMICO GALLERIA D'ARTE MODERNA 2019 (ex art 2425 C.C.)

	Allegati	IMPORTI ART 2425 C.C.	IMPORTI NON DEDUCIBILI O NON IMPONIBILI AI FINI IRAP	PROPOSTA BASE IMPONIBILE IRAP COMMERCIALE
A) VALORE DELLA PRODUZIONE:				
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	All. 1	207.555,11		207.555,11
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti (+/-)				-
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione				-
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni				-
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	All. 2	667.272,61	52.998,40	614.274,21
-contributi in conto esercizio		187.979,00		187.979,00
-altri ricavi				
Totale componenti positivi (A)		1.062.806,72	52.998,40	1.009.808,32
B) COSTI DELLA PRODUZIONE:				
6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	All. 3	-	-	-
7) Costi per servizi		634.401,05	-	634.401,05
8) Costo per godimento di beni di terzi		-	-	-
9) Costi per il personale				
a) salari e stipendi		719.077,80	50.250,95	668.826,86
b) oneri sociali		163.362,88	8.519,66	154.843,21
c) trattamento di fine rapporto	All. 4	18.451,58	4.229,90	14.221,68
d) trattamento di quiescenza e simili		47,20	47,20	-
e) altri costi		8.269,13	-	8.269,13
10) Ammortamenti e svalutazioni:				-
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali			-	-
b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	All. 5	9.203,91	-	9.203,91
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni		-	-	-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo del circolante e delle disponibilità liquide			-	-
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci (+/-)	All. 6	-	-	-
12) Accantonamenti per rischi			-	-
13) Altri accantonamenti			-	-
14) Oneri diversi di gestione	All. 3	37.772,34	-	37.772,34
Totale componenti negativi (B)		1.590.585,90	63.047,71	1.527.538,18
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)		-527.779,18	-10.049,31	-517.729,86

COMUNE DI PALERMO

CONTO ECONOMICO IMPIANTI SPORTIVI 2019 (ex art 2425 C.C.)

	Allegati	IMPORTI ART 2425 C.C.	IMPORTI NON DEDUCIBILI O NON IMPONIBILI AI FINI IRAP	PROPOSTA BASE IMPONIBILE IRAP COMMERCIALE
A) VALORE DELLA PRODUZIONE:				
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	All. 1	433.840,16		433.840,16
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti (+/-)				-
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione				-
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni				-
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	All. 2			-
-contributi in conto esercizio		1.598.519,08	134.677,24	1.463.841,84
-altri ricavi		95.051,96		95.051,96
Totale componenti positivi (A)		2.127.411,21	134.677,24	1.992.733,96
B) COSTI DELLA PRODUZIONE:				
6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		82.599,76	-	82.599,76
7) Costi per servizi	All. 3	2.178.001,38	-	2.178.001,38
8) Costo per godimento di beni di terzi		-	-	-
9) Costi per il personale				
a) salari e stipendi		2.343.748,40	131.630,07	2.212.118,33
b) oneri sociali		559.420,82	6.934,31	552.486,51
c) trattamento di fine rapporto	All. 4	80.540,56	8.320,49	72.220,08
d) trattamento di quiescenza e simili		2.124,46	1.363,31	761,15
e) altri costi		47.784,30	11,68	47.772,62
10) Ammortamenti e svalutazioni:				-
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali			-	-
b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	All. 5	38.421,54	-	38.421,54
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni		-	-	-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo del circolante e delle disponibilità liquide			-	-
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci (+/-)	All. 6	-	-	-
12) Accantonamenti per rischi			-	-
13) Altri accantonamenti			-	-
14) Oneri diversi di gestione	All. 3	-	-	-
Totale componenti negativi (B)		5.332.641,23	148.259,85	5.184.381,38
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)		-3.205.230,02	-13.582,61	-3.191.647,41

COMUNE DI PALERMO

CONTO ECONOMICO MERCATO ITTICO 2019 (ex art 2425 C.C.)

	Allegati	IMPORTI ART 2425 C.C.	IMPORTI NON DEDUCIBILI O NON IMPONIBILI AI FINI IRAP	PROPOSTA BASE IMPONIBILE IRAP COMMERCIALE
A) VALORE DELLA PRODUZIONE:				
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	All. 1	87.356,40		87.356,40
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti (+/-)				-
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione				-
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni				-
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	All. 2	120.787,14	26.003,40	94.783,74
-contributi in conto esercizio		186,80		186,80
-altri ricavi				
Totale componenti positivi (A)		208.330,34	26.003,40	182.326,94
B) COSTI DELLA PRODUZIONE:				
6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	All. 3	204,89	-	204,89
7) Costi per servizi		209.922,39	-	209.922,39
8) Costo per godimento di beni di terzi		395,91	-	395,91
9) Costi per il personale				
a) salari e stipendi		265.665,30	22.631,45	243.033,85
b) oneri sociali		60.932,77	3.107,34	57.825,43
c) trattamento di fine rapporto	All. 4	8.064,61	1.230,78	6.833,82
d) trattamento di quiescenza e simili		206,66	206,66	-
e) altri costi		4.845,33	-	4.845,33
10) Ammortamenti e svalutazioni:				-
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali			-	-
b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	All. 5	3.833,80	-	3.833,80
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni		-	-	-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo del circolante e delle disponibilità liquide			-	-
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci (+/-)	All. 6	-	-	-
12) Accantonamenti per rischi			-	-
13) Altri accantonamenti			-	-
14) Oneri diversi di gestione	All. 3	3.571,71	-	3.571,71
Totale componenti negativi (B)		557.643,37	27.176,24	530.467,13
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)		-349.313,03	-1.172,83	-348.140,19

COMUNE DI PALERMO

CONTO ECONOMICO MERCATO ORTOFRUTTICOLO 2019 (ex art 2425 C.C.)

	Allegati	IMPORTI ART 2425 C.C.	IMPORTI NON DEDUCIBILI O NON IMPONIBILI AI FINI IRAP	PROPOSTA BASE IMPONIBILE IRAP COMMERCIALE
A) VALORE DELLA PRODUZIONE:				
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	All. 1	279.833,83		279.833,83
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti (+/-)				-
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione				-
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni				-
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	All. 2			-
-contributi in conto esercizio		130.429,53	20.013,11	110.416,42
-altri ricavi		9.329,05		9.329,05
Totale componenti positivi (A)		419.592,41	20.013,11	399.579,30
B) COSTI DELLA PRODUZIONE:				
6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		-	-	-
7) Costi per servizi	All. 3	235.850,07	-	235.850,07
8) Costo per godimento di beni di terzi		395,91	-	395,91
9) Costi per il personale				
a) salari e stipendi		264.634,50	15.814,56	248.819,94
b) oneri sociali		64.526,50	3.848,62	60.677,88
c) trattamento di fine rapporto	All. 4	8.561,89	2.635,95	5.925,94
d) trattamento di quiescenza e simili		-	-	-
e) altri costi		3.955,52	-	3.955,52
10) Ammortamenti e svalutazioni:				
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali			-	-
b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	All. 5	1.892,58	-	1.892,58
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni		-	-	-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo del circolante e delle disponibilità liquide			-	-
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci (+/-)	All. 6	-	-	-
12) Accantonamenti per rischi			-	-
13) Altri accantonamenti			-	-
14) Oneri diversi di gestione	All. 3	4.513,39	-	4.513,39
Totale componenti negativi (B)		584.330,38	22.299,14	562.031,24
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)		-164.737,97	-2.286,02	-162.451,94

C.E. MERCATO ORTOFRUTTA 2019

COMUNE DI PALERMO

CONTO ECONOMICO REFEZIONE SCOLASTICA 2019 (ex art 2425 C.C.)

	Allegati	IMPORTI ART 2425 C.C.	IMPORTI NON DEDUCIBILI O NON IMPONIBILI AI FINI IRAP	PROPOSTA BASE IMPONIBILE IRAP COMMERCIALE
A) VALORE DELLA PRODUZIONE:				
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	All. 1	347.423,51		347.423,51
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti (+/-)				-
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione				-
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni				-
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	All. 2	811.376,88	1.136,92	810.239,96
-contributi in conto esercizio				
-altri ricavi				
Totale componenti positivi (A)		1.158.800,39	1.136,92	1.157.663,47
B) COSTI DELLA PRODUZIONE:				
6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	All. 3	1.251.566,35	-	1.251.566,35
7) Costi per servizi		27.654,54	-	27.654,54
8) Costo per godimento di beni di terzi		-	-	-
9) Costi per il personale				
a) salari e stipendi		665.357,83	898,27	664.459,56
b) oneri sociali		154.741,98	217,95	154.524,04
c) trattamento di fine rapporto	All. 4	17.508,15	2.204,12	15.304,03
d) trattamento di quiescenza e simili		-	-	-
e) altri costi		7.596,55	0,49	7.596,06
10) Ammortamenti e svalutazioni:				-
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	All. 5	-	-	-
b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali		-	-	-
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni		-	-	-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo del circolante e delle disponibilità liquide	All. 6	-	-	-
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci (+/-)		-	-	-
12) Accantonamenti per rischi		-	-	-
13) Altri accantonamenti		-	-	-
14) Oneri diversi di gestione	All. 3	22.409,79	-	22.409,79
Totale componenti negativi (B)		2.146.835,19	3.320,83	2.143.514,37
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)		-988.034,81	-2.183,91	-985.850,90

C.E. REFEZ. SCOLASTICA 2019