



COMUNE DI PALERMO

**BILANCIO CONSOLIDATO
DELL'ESERCIZIO 2019**

**RELAZIONE SULLA GESTIONE
E NOTA INTEGRATIVA**

**(art. 11 decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118,
OIC n. 17 e principio applicato All. n. 4/4)
(D.M. 11 agosto 2017)**

RELAZIONE SULLA GESTIONE

DEFINIZIONE DEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO

Il Bilancio Consolidato che viene qui presentato rappresenta i risultati della gestione del Comune di Palermo e delle Società ed Enti che a vario titolo e nei vari ambiti di riferimento perseguono le finalità istituzionali dell'Amministrazione comunale nel 2019.

Il Comune di Palermo ha definito il perimetro di consolidamento con la deliberazione di Giunta comunale n. 246 del 23.12.2019.

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

Partecipazioni dirette			
Denominazione società	Anno di costituzione	% Quota di partecipazione	Attività svolta
AMAT Palermo Spa	1999	100,00	Servizio trasporto pubblico urbano, installazione e manutenzione della segnaletica stradale urbana
AMAP Spa	1999	99,97	Servizio idrico integrato, servizio di gestione delle caditoie stradali e dei manufatti adibiti allo smaltimento delle acque meteoriche
AMG Energia SPA	1999	100,00	Servizio distribuzione gas metano. Servizio di pubblica illuminazione.
RAP Spa	2013	100,00	Servizio di gestione dei rifiuti ed igiene ambientale, manutenzione strade
SISPI Spa	1988	100,00	Gestione dello sviluppo e la conduzione tecnica del sistema informatico e di telecomunicazione (SITEC) del Comune di Palermo
RESET Soc.cons.p.a.	2014	92,45	Servizi strumentali alle attività del Comune di Palermo, delle proprie aziende interamente partecipate e consorziate (cura del verde, portierato e pulizie)
Palermo Ambiente Spa in liquidazione	2002	100,00	Controllo e monitoraggio dei servizi resi da RAP S.p.a e Amap S.p.a.
S.R.R. Palermo Area Metropolitana Società per la Regolamentazione del servizio di gestione rifiuti - Soc. Cons. p.a.	2013	67,05	Organizzazione territoriale, affidamento e disciplina del servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani con le modalità di cui all'art.15 della L.R. 08/04/10 n. 9 così come previsto dall'art. 8 della L.R. n.9/2010
GES.A.P. Spa	1984	31,54	Società di gestione dei servizi aeroportuali di Palermo
Patto di Palermo S.cons.a.r.l.	1998	43,21	Patto Territoriale per l'Agricoltura, l'Agriturismo e la Pesca nel Territorio del Comune di Palermo
Consorzio Distretto Turistico Della Regione Siciliana Palermo Costa Normanna (Consorzio ex art. 2602 e ss C.C.)	2012	20,16	Incremento e valorizzazione dei sistemi turistici locali
Teatro Al Massimo Stabile Privato di Palermo Soc. Cons. a r.l.	2000	15,00	Rappresentazioni teatrali nazionali e straniere
GE.SI.P. PALERMO S.P.A.in fallimento	2001	100,00	Servizi strumentali
AMIA S.p.A. in fallimento	1999	100,00	Igiene ambientale e manutenzione strade
ATI Assemblée Territoriale Idrica Palermo (Ente di Governo territoriale)	2016	40,00	Esercizio delle competenze previste dalle norme vigenti in materia di gestione delle risorse idriche

Acquedotto Consortile Biviere (Consorzio tra Comuni)	1982	50,00	Consorzio tra il Comune di Palermo ed il Comune di Monreale per assicurare l'approvvigionamento idrico, per usi domestici, per le Borgate di Malpasso, Villagrazia, Villaciambra, Molara, Aquino, Ponte Parco ed Olio di Lino
Fondazione Teatro Massimo	2014	0,00	Diffusione dell'arte musicale e della conoscenza della musica, del teatro lirico e della danza sia in Italia che all'estero mediante l'organizzazione di spettacoli musicali e di danza
Fondazione Manifesta 12 Palermo	2015	0,00	Svolgimento della Manifestazione culturale "MANIFESTA 12" anno 2018
Associazione Teatro Biondo Stabile	1986	0,00	Attività di produzione e ospitalità di spettacoli di prosa, musica e danza
CERISDI - Centro Ricerche e Studi Direzionali in liquidazione	1989	0,00	Centro di ricerche e studi
FLAG/GAC DENOMINATO "GOLFI DI CASTELLAMARE E CARINI"	2016	0,00	Gruppo di azione costiera - Promuovere e Valorizzare i Golfi attraverso le Eccellenze del Mare

PARTECIPAZIONI INDIRETTE

N	Denominazione	Anno di costituzione	Denominazione società/organismo tramite	Quota partecipazione
<u>1</u>	Energy auditing	2008	AMG Energia Spa	100%
<u>2</u>	AMG Gas srl		AMG Energia Spa	20%
	Re.se.T.	2014	AMAT Palermo spa	0,95%
			AMAP Palermo Spa	1,89%
			AMG Energia Spa	0,95%
			RAP Spa	1,89%
			SISPI Spa	1,89%
	GH Palermo Spa		Gesap Spa	6,31%
	Consorzio Energia n. 19 Carini - Cinisi - Partinico		Gesap Spa	31,55%.
	Consorzio Etneo Energia Libera		Gesap Spa	31,55%

Di seguito vengono riportate le soglie indicate nel principio 4/4 per la definizione del perimetro di consolidamento, calcolate rispetto al rendiconto del Comune per l'esercizio 2018, quale ultimo documento contabile approvato alla data di definizione del perimetro.

Soglie di irrilevanza singola 3%						
ENTE - dati 2018	Totale attivo	Soglia unitaria > 3%	Patrimonio netto	Soglia unitaria > 3%	Ricavi caratteristici	Soglia unitaria > 3%
COMUNE DI PALERMO	2.931.398.220,00	87.941.946,60	905.876.343,00	27.176.290,29	863.960.050,00	25.918.801,50

Soglie di irrilevanza globale 10%						
ENTE - dati 2018	Totale attivo	Soglia unitaria > 3%	Patrimonio netto	Soglia unitaria > 3%	Ricavi caratteristici	Soglia unitaria > 3%
COMUNE DI PALERMO	2.931.398.220,00	293.139.822,00	905.876.343,00	90.587.634,30	863.960.050,00	86.396.005,00

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

Di seguito si riportano le società e gli enti partecipati dal Comune di Palermo, diversi dalle società *in house*, e i corrispondenti dati patrimoniali, economici e finanziari rispetto alla soglia del 3% come sopra determinata:

ENTE - dati 2018	Totale attivo	Soglia unitaria > 3%	Patrimonio netto	Soglia unitaria > 3%	Ricavi caratteristici	Soglia unitaria > 3%
COMUNE DI PALERMO	2.931.398.220,00	87.941.946,60	905.876.343,00	27.176.290,29	863.960.050,00	25.918.801,50
SRR - PALERMO AREA METROPOLITANA Spa	1.923.273,00	0,066%	197.067,00	0,022%	3.556.136,00	0,412%
PALERMO AMBIENTE Spa in liquidazione	599.667,00	0,020%	509.080,00	0,056%	2.178.074,00	0,252%
GESAP Spa	143.635.582,00	4,900%	67.460.762,00	7,447%	74.832.553,00	8,662%
PATTO DI PALERMO soc.consortile a r.l. in liquidazione	66.694,00	0,002%	- 94.557,00	-0,010%	952,00	0,000%
CONSORZIO DISTRETTO TURISTICO "PALERMO-COSTA NORMANNA" *	142.184,00	0,005%	54.999,00	0,006%	19.238,00	0,002%
Teatro Stabile "AL MASSIMO STABILE PRIVATO" Società Consortile a.r.l.	2.502.038,00	0,085%	12.226,00	0,001%	1.664.807,00	0,193%
ASSOCIAZIONE TEATRO BIONDO	8.187.429,00	0,279%	2.245.755,00	0,248%	7.121.895,00	0,824%
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	75.836.518,00	2,587%	48.465.045,00	5,350%	31.135.663,00	3,604%
CERISDI - Centro ricerche studi direzionali	nd	0,000%	nd	0,000%	nd	0,000%
ACQUEDOTTO CONSORTILE BIVIERE- Comuni di Palermo e Monreale	2.780.749,00	0,095%	1.376.167,00	0,152%	897.155,00	0,104%
FLAG/GAC DENOMINATO GOLF DI CASTELLAMARE E CARINI	811.590,00	0,028%	40.099,00	0,004%	756.854,00	0,088%
ATI idrico	nd	0,000%	nd	0,000%	nd	0,000%
FONDAZIONE "MANIFESTA 12 PALERMO"	1.790.387,00	0,061%	241.298,00	0,027%	4.007.808,00	0,464%
TOTALE soglia cumulata >10%		8,13%		13,30%		14,60%

(*) Nota: ultimo dato disponibile per il Distretto Turistico Costa Normanna è aggiornato al bilancio 2017.

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

Mentre non risulta più inclusa, rispetto all'esercizio precedente, la società Palermo Ambiente in liquidazione, essendo cessato nel corso del 2018 l'affidamento per il servizio di comunicazione, sensibilizzazione, controllo e monitoraggio dell'attività di spazzamento e raccolta rese da Rap, ed essendo la stessa irrilevante rispetto alla soglia del 3%.

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

Non vengono consolidate le Società GESIP spa in fallimento e AMIA Spa in fallimento, rispetto alla cui fattispecie il principio contabile 4/4 prevede che "non sono

comprese nel perimetro di consolidamento gli enti e le aziende per i quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono compresi gli enti in liquidazione”.

Si evidenzia che calcolando le soglie sopra indicate rispetto ai dati estrapolati dal rendiconto del Comune dell’anno 2019, approvato con recente deliberazione di Consiglio Comunale 185 del 20.10.2020, il perimetro di consolidamento rimane invariato.

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

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

N	Denominazione	Attività svolta	Sede e Dati	Percentuale di partecipazione	CAPITALE SOCIALE
1	AMAT Palermo SpA	Trasporto pubblico urbano, installazione e manutenzione della segnaletica stradale urbana	Via Roccazzo, 77 90135 Palermo Cod. Fiscale, P. IVA: 04797180827	100%	35.945.872
2	AMAP SPA	Servizio idrico integrato, gestione caditoie stradali e manufatti adibiti allo smaltimento delle acque meteoriche	Via Volturmo, 2 90138 Palermo Cod. Fiscale, P. IVA: 04797200823	99,97%	25.581.337
3	AMG Energia SPA	Servizio distribuzione gas metano e illuminazione pubblica	Via A. Gravina, 2E 90139 Palermo Cod. Fisc. e P. IVA: 04797170828	100%	96.996.800
4	RAP SPA	Servizi di gestione dei rifiuti ed igiene ambientale e manutenzione strade	Piazzetta B. Cairoli, Palermo Cod. Fisc. E P. IVA: 06232420825	100%	14.500.000
5	SISPI SPA	Gestione dello sviluppo e la conduzione tecnica del sistema informatico e di telecomunicazioni	Via Ammiraglio Denti di Piraino, 7, 90142 Palermo Cod. Fisc. e P. IVA: 03711390827	100%	5.200.000

6	RESET Soc. cons. p.A	Servizi strumentali alle attività del Comune e delle Società partecipate (cura del verde, portierato e pulizia	Via Ugo La Malfa, 120-122 – 90146 Palermo	92,45% + 7,55% ind.	4.240.000
7	Gesap SpA	Gestione aeroporto di Palermo	Aeroporto Civile “Falcone Borsellino” - Punta Raisi – Cinisi- (Palermo	31,55%	66.850.027
8	Fondazione Teatro Massimo	Diffusione dell’arte musicale e conoscenza della musica, dl teatro lirico e della danza	Piazza Verdi 90138 Palermo	40%.	11.929.775

COMUNICAZIONI AI COMPONENTI DEL GRUPPO

Con nota prot n. 772728 del 19.08.2020 è stata inoltrata alle società incluse nel perimetro di consolidamento formale richiesta della documentazione, unitamente alle direttive di predisposizione.

Tale richiesta è stata tempestivamente riscontrata dalle Società ed Enti facenti parte del gruppo consolidato ad accezione di Amat.

La richiesta iniziale è stata pertanto sollecitata con le note prot. n. 844742 del 22.09.2020, n. 879029 del 06.10.2020, e n. 1020848 del 22.10.2020, indirizzate ad AMAT che a quelle date non aveva ancora trasmesso la documentazione.

La trasmissione del progetto di bilancio di Amat, approvato dal Cda della società in data 30.10.2020, e la relativa documentazione contabile è stata ricevuta solo in data 13.11.2020.

Con nota prot. n. 237/DEF/166/PRES-3450 del 30.11.2020 è stato trasmesso da Amat un nuovo Progetto di Bilancio, approvato in pari data dal C.d.a. della società, in sostituzione del precedente approvato nella seduta del 30.10.2020, successivamente ritirato.

A seguito delle rettifiche contenute nel nuovo progetto di bilancio di Amat, si è reso necessario predisporre un nuovo schema di bilancio consolidato dell’esercizio 2019 da sottoporre all’approvazione dell’organo giuntale, e di revocare, pertanto, la deliberazione di Giunta Comunale n. 306 del 28.11.2020, di approvazione dello schema di bilancio consolidato dell’esercizio 2019, redatto con le risultanze del precedente progetto di bilancio di Amat.

Unitamente al secondo progetto di bilancio, l’Amat ha trasmesso l’asseverazione dei crediti e debiti ex art 11, co. 6 lett J) del D. Lgs 118/2011, adempimento posto a carico dell’organo di revisione della società.

Sulle motivazioni che hanno indotto il C.d.a. della società ad adottare il nuovo progetto di bilancio si rimanda all’ultimo paragrafo della presente nota, riferito ai fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell’esercizio.

Nel progetto di bilancio, a motivazione del ritardo nei tempi di approvazione rispetto alla scadenza di legge, la società Amat ha richiamato il decreto-legge n. 18/2020, il

quale nel contesto di una serie di misure dirette ad agevolare l'attività delle imprese in presenza della situazione di emergenza conseguente all'epidemia da COVID-19, per quanto riguarda i termini di svolgimento delle assemblee ordinarie annuali di approvazione dei bilanci, attribuisce alle società la facoltà di convocare la predetta assemblea ordinaria entro il termine più ampio di 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio sociale.

Ha inoltre riferito la presenza di problematiche che hanno rallentato la formazione del progetto, tra cui l'attività di riconciliazione delle partite creditorie/debitorie con il Comune, il contenzioso tributario instaurato con il medesimo Ente in materia di Tosap, Tares/Tarsu/Tari e la rielaborazione del Piano di risanamento aziendale, a causa della complessa emergenza sanitaria.

Considerata l'importanza che riveste l'approvazione del bilancio consolidato, pur prendendo atto delle problematiche esposte dalla società, si stigmatizza il ritardo con cui è pervenuta la documentazione da parte di AMAT.

Da ciò è dipeso a cascata il prolungamento delle attività di redazione del documento contabile da parte degli uffici comunali e il conseguente ritardo accumulato nell'espletamento dell'adempimento di legge rispetto al termine di approvazione del 30 settembre, fissato dall'art 151 del Tuel, eccezionalmente prorogato per l'esercizio corrente al 30 novembre¹.

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

La detta collaborazione, senza oneri aggiuntivi a carico del Comune di Palermo, continuerà anche per le annualità successive al 2020.

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

L'attività della Società che ha fornito l'assistenza per la predisposizione del Consolidato si è prolungata fino al 02.12.2020, posto che le risultanze sono state oggetto di verifica e di rettifica ove ritenuto necessario.

LE ATTIVITÀ DI PRE-CONSOLIDAMENTO

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

Al fine di garantire l'uniformità sostanziale tra i diversi bilanci, si è reso necessario effettuare delle operazioni di pre-consolidamento che hanno rettificato il singolo bilancio, prima dell'elisione delle poste reciproche e del consolidamento delle stesse.

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

Per i crediti delle Società che sono stati riconosciuti dai competenti uffici comunali, ma che non trovano copertura finanziaria nel bilancio comunale, nelle more del perfezionamento delle procedure per il riconoscimento del debito fuori bilancio, in

¹ Ai sensi dell'art 110 del D.L. n. 34/2020 (c.d. Decreto Rilancio) è differito al 30 novembre 2020 il termine ordinario del 30 settembre per l'approvazione del bilancio consolidato ex articolo 18, comma 1, lettera c) del D.Lgs 118/2011.

applicazione del principio di competenza sono state registrate tramite scritture di integrazione i relativi debiti e i corrispondenti costi in capo al Comune.

Speculare scrittura è stata registrata per i crediti riconciliati delle società per i quali è stata data copertura finanziaria a valere su impegni assunti nel bilancio 2020 da parte dei competenti centri di spesa comunali.

In corrispondenza ai suddetti crediti, con ulteriori scritture di integrazione sono stati inoltre registrati i debiti v/erario o tributari per la corrispondente Iva da Split Payment che costituisce un costo da rilevare per il Comune.

Per i crediti delle Società la cui pretesa creditoria non è stata riconosciuta dai competenti uffici comunali è stata registrata una scrittura di integrazione, riducendo il credito iscritto nel bilancio della partecipata e rilevando il corrispondente costo.

ANALISI DEL BILANCIO CONSOLIDATO

Conto Economico

Il conto economico consolidato del gruppo si chiude con un risultato di esercizio negativo di € -332.359.988 così determinato:

Voci	Conto economico consolidato		
	Anno 2019	Anno 2018	variazione
Valore della produzione	1.127.331.367	1.065.821.236	61.510.131
Costi della produzione	1.088.777.778	1.060.133.143	28.644.635
Risultato della gestione operativa	38.553.590	5.688.093	32.865.497
Proventi e oneri finanziari	- 9.374.596	- 9.966.414	591.818
Rettifiche di valori di attività finanziarie	- 4.395.708	192.692	-4.588.400
Proventi e oneri straordinari	- 335.145.905	- 14.395.214	-320.750.691
Risultato prima delle Imposte	- 310.362.619	- 18.480.843	-291.881.776
Imposte sul reddito	- 21.997.370	- 17.348.325	-4.649.045
Risultato di esercizio	- 332.359.988	- 35.829.168	-296.530.820

Il Conto Economico evidenzia un “Risultato della Gestione Operativa” positivo pari a € 38.553.590, un “Risultato prima delle imposte” negativo pari a € -310.362.619, un valore complessivo delle Imposte a carico delle società facenti parte del gruppo pari ad € 21.997.370, il “Risultato di esercizio” 2019 del Gruppo Comune di Palermo è negativo e pari a € -332.359.988.

Si precisa che i valori di bilancio di Gesap e della Fondazione Teatro Massimo, consolidate con il cd “metodo proporzionale”, vengono registrati nel consolidato per la quota di partecipazione della Capogruppo, pari rispettivamente al 31,55% e al 40%.

La perdita registrata nel bilancio consolidato è principalmente determinata dal risultato di esercizio della Capogruppo Comune di Palermo, pari a € - 323.591.281, oltre che dalla perdita registrata da AMAT, pari a € -3.179.659.

A riguardo della rilevante perdita della Capogruppo, da ricondurre principalmente alla gestione straordinaria (€ -332.657.041,24), si rimanda all'apposita sezione della nota integrativa relativa alla svalutazione dei crediti.

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

COMPONENTE DEL GRUPPO	RISULTATO DI ESERCIZIO DEL BILANCIO CONSOLIDATO	RISULTATO DI ESERCIZIO DEI BILANCI APPROVATI DAI SINGOLI COMPONENTI (*)	VARIAZIONE DA CONSOLIDAMENTO
CAPOGRUPPO (COMUNE DI PALERMO)	- 70.668.783,27	- 323.591.281	252.922.498
AMAP S.p.A.	- 4.814.399,11	4.848.158	- 9.662.557
AMG ENERGIA S.p.a.	- 11.581.437,95	370.000	- 11.951.438
AMAT PALERMO S.p.A.	- 63.961.555,82	- 3.179.659	- 60.781.897
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO (40%)	- 1.178.899,17	44.391	- 1.223.290
GESAP S.p.A. (31,55%)	1.669.786,88	1.589.173	80.614
RAP S.p.A.	- 128.294.407,47	15.461	- 128.309.868
RE.SE.T. S.p.A.	- 36.383.924,32	9.914	- 36.393.838
SISPI S.p.A.	- 16.697.343,25	191.089	- 16.888.432
totale	- 331.910.963	- 319.702.754	- 12.208.209
(*) Il risultato di es. del bilancio di Gesap e della Fondazione sono riportati in proporzione alla quota di partecipazione del Comune			

L'analisi del bilancio del singolo soggetto post attività di elisione, messo a confronto con il risultato di esercizio del bilancio approvato dalle Società e del rendiconto approvato dal Comune, costituisce una importante fonte informativa.

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

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

Tale rapporto di dipendenza è comunque meno marcato per Amap e Amg rispetto alle altre partecipate che prestano servizi in affidamento diretto, essendo quest'ultime maggiormente proiettate sul mercato.

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

Rispetto ai risultati economici esposti nei bilanci delle società partecipate, è doveroso commentare l'ulteriore perdita di esercizio registrata nel bilancio di Amat (€ -3.179.659), che riduce ulteriormente il patrimonio netto della società e si aggiunge alle perdite già manifestate nel 2017 (€ -50.645.155) e 2018 (€ -4.964.789).

Il risultato dell'esercizio corrente di Amat è comunque fortemente influenzato dall'accantonamento di esercizio al fondo contenzioso tributario con il Comune e dal calo

dei proventi della vendita dei biglietti all'utenza del servizio del TPL, causato anche dall'emergenza pandemica del Covid-19.

Si rammenta che nel 2019, a seguito delle perdite sopra menzionate, la Società, ha deliberato una riduzione del capitale sociale da € 99.206.576 a € 35.945.872 ed adottato, al fine di recuperare l'equilibrio economico e garantire il ripristino delle condizioni per la continuità aziendale, un articolato piano di risanamento e rilancio aziendale che ha l'obiettivo di recuperare l'equilibrio economico entro il 2021.

Tale piano è stato approvato dall'A.C. con deliberazione di Giunta Comunale n. 147 del 08.08.2019 e approvato dall'Assemblea dei Soci in data 06.09.2019.

Nel progetto di bilancio approvato dalla C.d.a. di Amat, si manifesta l'esigenza di una rimodulazione del piano originario, evidenziando a suo giudizio numerose criticità, tra cui il vigente contratto di servizio stipulato con il Comune, chiedendo sostanzialmente un incremento del corrispettivo non ritenuto remunerativo dei costi sostenuti, con particolare riferimento a quelli della gestione del sistema tranviario della città di Palermo.

Nel citato documento si rappresenta, inoltre, il persistere del contenzioso tributario del Comune, a seguito del quale è stato ulteriormente incrementato il correlato fondo rischi.

Per quanto riguarda la Rap, pur avendo chiuso l'esercizio 2019 con un sostanziale equilibrio economico ed un utile di € 15.461, viene segnalato il protrarsi nel 2020 della crisi legata alla gestione della piattaforma di Bellolampo e dei gravosi "extra costi", sostenuti dall'impresa (per i quali è in corso un contenzioso con la Regione Siciliana, ma che in atto rischiano di essere ribaltati sulla Capogruppo e sulla collettività) per il trasporto e smaltimento presso altre discariche siciliane autorizzate dei rifiuti urbani della Città di Palermo; per tali oneri la società ha già quantificato nell'elenco dei crediti al 30.06.2020 un importo pari a € 11.755.804,50 iva compresa.

L'Amap ha concluso l'esercizio con un rilevante risultato di esercizio (+ 4,8 mln), determinato principalmente dall'incremento delle tariffe del SII, deliberato dall'Autorità competente, destinato a riserve vincolate per finanziare spese di investimento per il potenziamento del servizio idrico.

Nella relazione del Collegio dei revisori della società vengono segnalate alcune criticità derivanti dalla persistente grande mole dei crediti incagliati sia verso vari soggetti giuridici (AATO1 Palermo, EAS, IACP e APS), sia verso utenti privati.

A tal riguardo il Collegio ha sollecito l'organo amministrativo della società ad adottare azioni per potenziare il servizio commerciale e per accelerare il recupero dei crediti verso gli utenti, tenuto conto della riduzione dei tempi di prescrizione introdotta in materia dal legislatore.

Viene inoltre segnalato che l'azienda ha proceduto ad una riorganizzazione del personale per limitare il contenzioso giuslavoristico per cause intentate dai dipendenti per il riconoscimento di mansioni superiori.

La Gesap ha concluso l'esercizio con un rilevante utile di esercizio di € 5.036.999, determinato principalmente dall'incremento dei ricavi dal core business dell'azienda legato traffico aeronautico.

Stato patrimoniale

Lo Stato Patrimoniale consolidato del gruppo Comune al 31 dicembre 2019 è il

seguente:

Voci	Stato patrimoniale consolidato		
	Anno 2019	Anno 2018	variazione
Crediti verso partecipanti	0	0	0
Immobilizzazioni immateriali	56.463.175	48.731.797	7.731.378
Immobilizzazioni materiali	2.267.302.566	2.267.246.392	56.174
Immobilizzazioni finanziarie	8.785.667	7.021.628	1.764.039
Totale immobilizzazioni (a)	2.332.551.409	2.322.999.817	9.551.592
Rimanenze	11.821.475	11.469.741	351.734
Crediti	570.160.442	874.744.762	-304.584.320
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	632	632	0
Disponibilità liquide	55.357.598	57.901.096	-2.543.498
Attivo circolante (b)	637.340.148	944.116.231	-306.776.083
Ratei e risconti attivi (c)	2.876.747	3.658.202	-781.455
Totale attivo (a) + (b) + (c)	2.972.768.303	3.270.774.250	-298.005.947
			0
Patrimonio netto (a)	623.063.842	943.173.639	-320.109.797
Fondo per rischi e oneri	190.313.220	212.635.654	-22.322.434
TFR	58.689.564	49.930.308	8.759.256
Debiti	789.581.995	763.436.055	26.145.940
Ratei e risconti passivi	1.311.119.683	1.301.598.594	9.521.089
Totale passivo	2.972.768.303	3.270.774.250	-298.005.947

Il totale dell'attivo patrimoniale del gruppo è pari a € 2.972.768.303, di cui € 2.332.551.409 per immobilizzazioni, € 637.340.148 quale attivo circolante ed € 2.876.747 di ratei e risconti attivi.

Il Patrimonio Netto ammonta a € 623.063.842. I debiti del gruppo si attestano a € 789.581.995, di cui € 384.069.604 per debiti da finanziamento.

Il valore del TFR del personale delle Società si attesta ad € 58.689.564.

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

1. SITUAZIONE CREDITORIA DELLE SOCIETA' NEI CONFRONTI DELL'AMMINISTRAZIONE RILEVATO NELLA NOTA INFORMATIVA EX ART. 11, co. 6, lett J del D.Lgs 118/2011

Come previsto dall'art. 11 c. 6 lett. j del D.Lgs. 118/2011, per l'esercizio 2019 è stata redatta dalla Ragioneria Generale, succeduta per la predisposizione di tale adempimento al Settore delle Società Partecipate, successivamente soppresso a seguito della riorganizzazione degli uffici e dei servizi dell'Amministrazione comunale avvenuta nel 2019, la nota informativa dei crediti e debiti tra il Comune e gli Enti ed Organismi partecipati (da adesso chiamata nota informativa).

La suddetta nota informativa è stata rilasciata con nota prot. n. 751930 del 5.08.2020, integrata con nota prot. n. 769560 del 17.08.2020, ed allegata alla deliberazione di Consiglio comunale n 185 del 20.10.2020 di approvazione del rendiconto della gestione per l'esercizio 2019.

Rispetto al disallineamento risultante dalla citata nota informativa – per il quale, giusta l'art.11, comma 6, lett. j), del D. Lgs. n.118/2001, è prescritto che *“l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie”* –, nonché le proposte misure necessarie ai fini della riconciliazione.

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

SOCIETA'	Totale crediti iscritti nel bilancio delle società al lordo f.s.c.	Totale crediti più IVA	Partite riconciliate	Dettaglio delle partite riconciliate		Partite non riconciliate	Dettaglio delle partite non riconciliate	
				con copertura finanziaria	senza copertura finanziaria		con copertura finanziaria	senza copertura finanziaria
AMAP S.p.A.	17.268.653	18.714.713	18.183.068	14.676.692	3.506.376	531.645	-	531.645
AMAT PALERMO S.p.A.	28.105.952	30.481.204	27.556.745	25.574.761	1.981.984	2.924.459	-	2.924.459
AMG ENERGIA S.p.a.	3.731.782	4.366.761	4.141.520	3.208.032	933.488	225.241	114.790	110.451
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	4.137.245	4.137.245	3.200.000	3.200.000	-	937.245	-	937.245
GESAP S.p.A.	-	-	-	-	-	-	-	-
RAP S.p.A.	51.578.873	57.642.011	53.977.943	13.682.501	40.295.442	3.664.068	2.460.594	1.203.474
RE.SE.T. S.p.A.	6.984.529	7.036.276	7.034.754	7.034.754	-	1.522	1.522	-
SISPI S.p.A.	6.137.642	7.485.188	7.485.188	7.265.775	219.413	-	-	-
Totale	117.944.677	129.863.399	121.579.219	74.642.515	46.936.704	8.284.180	2.576.906	5.707.274

Dall'esame della documentazione propedeutica alla redazione del bilancio consolidato, comprendente il progetto di bilancio della società AMAT (approvato dal Cda solo in data 30.10.2020), è emerso che la Società, rispetto all'elenco dei crediti verso il Comune trasmesso ai fini della riconciliazione, ha iscritto verso la controllante comune di Palermo un ulteriore fattura da emettere di € 1.548.223,14 oltre iva.

Il nuovo credito, sottoposto al vaglio del competente Servizio Mobilità Urbana, è stato riconciliato.

Per tale variazione si riporta di seguito il riepilogo definitivo e aggiornato della riconciliazione dei crediti al 31.12.2019 iscritti nei bilanci societari verso il Comune:

SOCIETA'	Totale crediti iscritti nel bilancio delle società al lordo f.s.c.	Totale crediti più IVA	Partite riconciliate	Dettaglio delle partite		Partite non riconciliate	Dettaglio delle partite non	
				con copertura finanziaria	senza copertura finanziaria		con copertura finanziaria	senza copertura finanziaria
AMAP S.p.A.	17.268.653	18.714.713	18.183.068	14.676.692	3.506.376	531.645	-	531.645
AMAT PALERMO S.p.A.	29.654.175	32.184.249	29.259.790	27.277.806	1.981.984	2.924.459	-	2.924.459
AMG ENERGIA S.p.a.	3.731.782	4.366.761	4.141.520	3.208.032	933.488	225.241	114.790	110.451
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	4.137.245	4.137.245	3.200.000	3.200.000	-	937.245	-	937.245
GESAP S.p.A.	-	-	-	-	-	-	-	-
RAP S.p.A.	51.578.873	57.642.011	53.977.943	13.682.501	40.295.442	3.664.068	2.460.594	1.203.474
RE.SE.T. S.p.A.	6.984.529	7.036.276	7.034.754	7.034.754	-	1.522	1.522	-
SISPI S.p.A.	6.137.642	7.485.188	7.485.188	7.265.775	219.413	-	-	-
Totale	119.492.900	131.566.444	123.282.265	76.345.561	46.936.704	8.284.180	2.576.906	5.707.274

L'importo del disallineamento complessivo, rimasto immutato rispetto a quello rilevato nella nota informativa, è pari a € 55.220.884 al lordo dell'IVA.

E' dovuto: in quanto a € 46.936.704, alle partite riconciliate ma senza copertura finanziaria rappresentate da crediti per i quali non sono stati assunti i relativi impegni di spesa nel bilancio comunale; in quanto a € 8.284.180, alle partite non riconciliate, vale a dire a importi iscritti nei bilanci delle società per i quali gli uffici dell'Amministrazione non ritengono sussistere le ragioni del credito e che pertanto vanno espunte, o che sono oggetto di verifiche e/o contestazione e fonte di contenzioso con le società.

Per quota parte delle partite non riconciliate sopra indicate, ed in particolare per le somme oggetto di contestazione, pari a € 2.576.906 (di cui € 114.790 riferiti ai corrispettivi del servizio energia e manutenzione immobili comunali affidato ad Amg, € 2.460.594 per i corrispettivi del servizio di gestione tecnico amministrativa dei sinistri stradali per l'anno 2018 affidato a Rap, ed € 1.522 per i servizi affidati a Re.se.t.), è stato prudenzialmente assunto il relativo impegno di spesa nel bilancio comunale, in attesa della definizione dell'istruttoria e componimento delle controversie instauratesi con le partecipate e delle conseguenti determinazioni che saranno assunte dagli uffici comunali, deputati alla gestione tecnica e giuridico/amministrativa del contratto.

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

- in quanto a € 46.936.704, corrispondenti alle partite creditorie riconciliate senza copertura finanziaria e in attesa del perfezionamento della procedura del riconoscimento di debito fuori bilancio, questi risultano accantonati nell'ambito del risultato di amministrazione 2019 del rendiconto di gestione, approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n. 185 del 20.10.2020;
- in quanto a € 5.707.274, corrispondenti alle partite creditorie non riconciliate di € 8.284.180 al netto degli impegni di € 2.576.906, questi risultano accantonati nell'ambito del risultato di amministrazione 2019 del rendiconto di gestione, approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n. 185 del 20.10.2020 al "fondo perdite Aziende" ai sensi dell'art. 21 del D. Lgs. n. 175/2016;

Con riguardo ai crediti facenti parte delle partite non riconciliate, va precisato che gli Organi amministrativi delle Partecipate, in sede di approvazione dei bilanci, si sono successivamente determinati come segue:

- **AMAP:** il bilancio della società è stato approvato dall'Assemblea dei soci in data 10.7.2020, con un utile di € 4.818.158. In riferimento ai crediti verso la controllante, Comune di Palermo, è stato costituito un fondo svalutazione crediti di € 3.424.054. Nel corso del 2020 è giunto a conclusione il lavoro del tavolo tecnico costituito sotto la supervisione del Segretario Generale, per la controversia riferita al servizio di pulizia caditoie e manutenzione dei manufatti adibiti allo smaltimento delle acque meteoriche, con il riconoscimento della pretesa creditoria della società. Con riguardo alla riconciliazione è stato rilevato un disallineamento verso il Comune costituito da partite riconciliate senza copertura finanziaria di € 3.506.376 iva compresa, il cui elenco è stato trasmesso agli uffici comunali competenti alla gestione dei centri di spesa, deputati all'attivazione delle procedure dei debiti fuori bilancio, e da partite non riconciliate per € 531.645 iva

compresa. Circa quest'ultime la società ha comunicato che provvederà a stralciare crediti per € 3.894 a fronte dell'acquisizione da parte degli Uffici comunali della documentazione comprovante l'infondatezza della pretesa creditoria, mentre ha ritenuto di confermare le restanti partite creditorie. A tal riguardo sono state prodotte plurime segnalazioni ai servizi competenti, ed in particolare al Servizio Ambiente e al Settore Risorse Patrimoniali, per intraprendere le necessarie azioni correttive ai fini della riconciliazione delle partite creditorie, principalmente costituite da forniture idriche ad uffici ed utenze comunali e di privati relativi ad alcuni immobili di proprietà comunale. Per quest'ultime il Settore Risorse Immobiliari ha ritenuto che la pretesa creditoria della società non possa essere riconosciuta in quanto trattasi di consumi idrici fruiti da unità immobiliari, di proprietà comunale, ma dati in assegnazione a soggetti privati che risiedono negli stabili;

- **AMG:** il bilancio consolidato della società è stato approvato dal C.d.a. in data 16.6.2020, con un utile di € 370.000. Con riguardo alla riconciliazione dei crediti è stato rilevato un disallineamento verso il Comune, costituito da partite riconciliate senza copertura finanziaria per € 933.488 iva compresa, il cui elenco è stato trasmesso agli uffici comunali competenti alla gestione dei centri di spesa, deputati all'attivazione delle procedure dei debiti fuori bilancio, e da partite non riconciliate per € 225.241 iva compresa, di cui € 114.790 con copertura finanziaria, relative a fatture da emettere per il servizio energia e manutenzione impianti (maggio/dicembre 2019) degli edifici comunali. Per tali crediti sono in corso le dovute verifiche sulle prestazioni rese da parte degli uffici comunali competenti. I crediti non riconciliati comprendono altresì fatture per complessivi € 55.874,10 per le quali non è pervenuto un riscontro da parte degli uffici comunali, mancanza da stigmatizzare pur tenendo conto delle difficoltà contingenti derivanti dalla riorganizzazione degli uffici operata nel corso del 2019 e dall'emergenza epidemiologica del COVID-19. In riferimento ai rilievi mossi dai competenti uffici comunali che hanno invece riscontrato, asserendo l'infondatezza della pretesa creditoria, la società ha riconfermato la propria pretesa creditoria;
- **AMAT:** in data 30.11.2020 è stato approvato dal C.d.a. il progetto di bilancio della società, con una perdita di € -3.179.659. Con riguardo alla riconciliazione dei crediti è stato rilevato un disallineamento, costituito da partite riconciliate senza copertura finanziaria per € 1.981.984 iva compresa, il cui elenco è stato trasmesso agli uffici comunali competenti alla gestione dei centri di spesa, deputati all'attivazione delle procedure dei debiti fuori bilancio, e da partite non riconciliate per € 2.924.459 iva compresa, per le quali non risulta che la società abbia rinunciato alla propria pretesa creditoria;
- **FONDAZIONE TEATRO MASSIMO:** il bilancio della società è stato approvato dal Consiglio di indirizzo della Fondazione in data 29.06.2020, con un utile di € 110.977 destinato alla copertura parziale delle perdite di esercizi precedenti. In riferimento ai crediti verso la controllante, Comune di Palermo, è stato costituito un fondo svalutazione crediti di € 137.302. Con riguardo alla riconciliazione dei crediti è stato rilevato un disallineamento, costituito da partite non riconciliate per € 937.245 in merito alle quali non risulta che la società abbia rinunciato alla propria pretesa creditoria;

- **GESAP**: il bilancio della società è stato approvato dall'Assemblea dei soci in data 08.07.2020, con un utile di € 5.086.429 destinato a spese di investimento. Con riguardo alla riconciliazione dei crediti non risultano crediti al 31.12.2019 verso il Comune di Palermo;
- **RAP**: il bilancio della società è stato approvato dall'Assemblea dei soci in data 10.07.2020, con un utile di € 15.461. In riferimento ai crediti verso la controllante, Comune di Palermo, è stato costituito un fondo svalutazione crediti di € 535.403. Con riguardo alla riconciliazione dei crediti è stato rilevato un disallineamento, costituito da partite riconciliate senza copertura finanziaria per € 40.295.442 iva compresa, il cui elenco è stato trasmesso agli uffici comunali competenti alla gestione dei centri di spesa, deputati all'attivazione delle procedure dei debiti fuori bilancio e da partite non riconciliate per € 3.664.068 iva compresa, di cui € 2.460.594 con copertura finanziaria per il servizio di gestione tecnico amministrativa dei sinistri stradali, per i quali è stato assunto il relativo impegno di spesa nel bilancio comunale in attesa della conclusione delle verifiche delle prestazioni rese, ed € 1.203.474 senza copertura finanziaria. Va ancora rilevato che nel Bilancio 2019 la società continua ad iscrivere il credito per interessi di mora, pari ad € 8.400.511 (€ 6.411.889,70 nel 2018 ed € 4.242.408,95 nel 2017), il quale risulta interamente svalutato con iscrizione di un fondo di pari importo. Con specifico riferimento a tale ultimo aspetto la scelta della Società di mantenere e iscrivere tale credito nei confronti del Comune di Palermo, come già evidenziato nel bilancio consolidato degli esercizi 2017 e 2018, non appare supportata da adeguata motivazione, e il credito costituisce sul piano formale un disallineamento che si ritiene vada espunto dalla contabilità della società. Nel verbale di approvazione del bilancio 2019, il rappresentante del socio Unico ha ribadito che tale presunto credito non è riconoscibile e va espunto. In base alla successiva documentazione pervenuta la Società ha riconfermato la propria pretesa creditoria relativa alle partite non riconciliate;
- **RE.SE.T.**: il bilancio della società è stato approvato dall'Assemblea dei soci in data 26.06.2020, con un utile di € 9.914. In riferimento ai crediti verso la controllante, Comune di Palermo, è stato costituito un fondo svalutazione di € 261.388. Con riguardo alla riconciliazione dei crediti è stato rilevato un disallineamento, verso il Comune, costituito da partite non riconciliate con copertura finanziaria per € 1.522 iva compresa. Per tali crediti sono in corso da parte degli uffici comunali competenti le dovute verifiche sulle prestazioni rese;
- **SISPI**: il bilancio della società è stato approvato dall'Assemblea dei soci in data 18.05.2020, con un utile di € 191.089. In riferimento ai crediti verso la controllante, Comune di Palermo, è stato costituito un fondo svalutazione crediti di € 16.984. Con riguardo alla riconciliazione dei crediti è stato rilevato un disallineamento, verso il Comune, costituito da partite riconciliate senza copertura finanziaria per € 219.413 iva compresa, relative ai corrispettivi per il servizio di gestione dei pass delle aree di sosta a tariffazione, il cui elenco è stato trasmesso agli uffici comunali competenti alla gestione dei centri di spesa, deputati all'attivazione delle procedure dei debiti fuori bilancio.

Per il dettaglio delle partite contabili con gli esiti della riconciliazione si rimanda agli allegati prospetti contabili dei crediti.

Rispetto alle partite non riconciliate, per le quali le società hanno confermato la pretesa creditoria, iscrivendo il credito nel bilancio di esercizio, la Ragioneria Generale, permanendo le cause del disallineamento, ha inviato, nell'ambito delle attività di "circularizzazione dei crediti" e riconciliazione, plurime comunicazioni sia alle società, sia ai competenti uffici comunali responsabili dei centri di spesa, richiedendo di attivare le necessarie azioni correttive ai fini della riconciliazione delle partite creditorie, mediante lo stralcio dai bilanci societari.

Per concludere, in sede di rendiconto di gestione 2019 sono stati accantonati sul risultato di amministrazione finanziario, quali misure correttive rispetto ai disallineamenti complessivi verso tutti gli enti e organismi partecipati, le seguenti risorse:

- € 46.936.704,00 per il Fondo accantonamento per mancata riconciliazione aziende, così quantificati in sede di redazione della nota informativa, quali crediti delle società partecipate, riconosciuti come dovuti dagli uffici competenti, ma privi di copertura finanziaria;
- € 78.933.744,98 per il Fondo perdite società partecipate, da accantonare ai sensi dell'art. 21 del d. lgs 175/2016.

Nello stato patrimoniale passivo del bilancio comunale risulta registrato, nella sezione "Fondo per rischi e oneri", alla voce "altri fondi" una somma corrispondente al Fondo accantonamento per mancata riconciliazione aziende; viceversa, rispetto al "Fondo perdite società partecipate" non è stato effettuato alcun accantonamento, in quanto le perdite sono state già rilevate tramite l'applicazione del metodo del patrimonio netto, ovvero mediante la svalutazione delle partecipazioni finanziarie e l'utilizzo dell'intero relativo fondo a destinazione vincolata per la somma di € 3.328.775,97, accantonato nel patrimonio netto.

E' doveroso sottolineare che il disallineamento al 31.12.2019 nei confronti delle Società in house, pari a complessivi € 125.870.448,98 si è significativamente ed insostenibilmente incrementato.

Tale circostanza, rappresenta una grave irregolarità contabile pericolosa per gli equilibri di bilancio che certamente sarà stigmatizzata, con profili di condivisione della Ragioneria Generale, dalla Corte dei Conti.

2. SITUAZIONE DEBITORIA DELLE SOCIETA' NEI CONFRONTI DELL'AMMINISTRAZIONE RILEVATO NELLA NOTA INFORMATIVA EX ART. 11, co. 6, lett J del D.Lgs 118/2011

Si riportano di seguito le risultanze della riconciliazione tra i debiti societari verso la controllante Comune di Palermo e i relativi crediti iscritti nel bilancio comunale, rilevate nella nota informativa, per la parte riferita alle società ed enti inclusi nel perimetro di consolidamento.

AZIENDA	Posizione debitoria da Bilanci/Progetti	Posizione creditoria del Comune	Riconciliati	Non riconciliati	Ulteriori importi accertati dal Comune non corrispondenti a debiti della Società	Saldo del disallineato
AMAP S.p.A.	4.504.242	4.504.242	1.166.484	- 3.337.758		- 3.337.758
AMAT PALERMO S.p.A.	18.643.690	22.558.230	18.643.690	-	3.914.540	3.914.540
AMG ENERGIA S.p.a.	108.107	108.107	-	- 108.107		- 108.107
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	-	10.058		-	10.058	10.058
GESAP S.p.A.				-		-
RAP S.p.A.	522.913	544.517	522.913	-	21.604	21.604
RE.SE.T. S.p.A.				-	-	-
SISPI S.p.A.	838.557		838.557	-	-	-
totale	24.617.509	27.725.155	21.171.644	- 3.445.865	3.946.203	500.338

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

- **AMAP:** è riconciliato l'importo di € 1.166.484 relativo a canoni fognari e depurazioni da riversare al Comune; Il Comune deve accertare € 3.337.771 di cui € 3.229.749 per somme incassate dalla partecipata e destinate alla realizzazione di investimenti ed € 108.022 per crediti da canoni fognari e depurazione riscossi dalla società e da riversare al Comune;
- **AMAT:** è riconciliato l'importo di € 18.643.690, di cui € 18.143.165,23 per restituzione somme in esecuzione direttiva del socio unico Comune di Palermo-t.p.l. 2008-2014, accertato nel bilancio secondo un piano decennale a rata costante dal 2019 al 2028, € 96.627,35 quale ultima rata del rimborso della quota interessi del mutuo assunto per il versamento del capitale di dotazione della società, a cui corrisponde un accertamento di pari importo assunto nell'esercizio 2019, ed € 403.897,32 per debiti di natura tributaria (TARI 2017 per € 100.000,00, TARI 2018 per € 203.897,32 e TARI 2019 per € 100.000,00). Per i crediti di natura tributaria vantati dal Comune verso la partecipata, con mail del 12.05.2020 il competente Servizio TARSU/TARES/TARI ha attestato l'esistenza di un credito pari ad € 4.318.437,60, di cui € 4.215.597,60 per ruolo suppletivo TARSU - anno 2011 ed € 102.840,00 per la quota corrente TARI - anno 2018. Va infine riferito dell'esistenza di un annoso contenzioso tributario con il comune, di ammontare pari ad 75 milioni circa per la Tosap e a 29 milioni circa per la TARSU-TARI (come si legge nel progetto di bilancio della Società), a fronte del quale Amat ha appostato nel bilancio 2019 un accantonamento al Fondo rischi pari a complessivi 9.690.041;
- **AMG:** il Comune deve accertare € 108.108 per bonus gas non contabilizzato;
- **RAP:** è riconciliato l'importo di € 522.913 di cui i € 510.913 per canone locazione della sede sociale ed € 12.000 per penali da contratto di servizio. La società deve registrare maggiori debiti per € 50.000 per depositi cauzionali, mentre il competente ufficio comunale comunica un minore credito di € 28.396, iscritto nel bilancio del Comune rispetto al debito per canone di locazione registrato nel bilancio societario;
- **FONDAZIONE TEATRO MASSIMO:** la società non espone debiti verso il Comune. La società deve registrare un maggiore debito per 10.058 per tributi locali TARI secondo quanto indicato dal competente ufficio comunale.

PREMESSA

Inquadramento normativo

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

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

Criteri di formazione e metodo di consolidamento

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

Ai fini del consolidamento, i dati sono stati rilevati dal Rendiconto di Gestione 2019 del Comune di Palermo (Capogruppo) approvato con Deliberazione del Consiglio comunale n. 185 del 20.10.2020 e dai Bilanci di esercizio redatti e approvati dall’Assemblea dei soci delle Società incluse nell’area di consolidamento, fatta eccezione per la AMAT per la quale sono stati utilizzati i dati da Progetto di Bilancio approvato dal Cda in data 30.11.2020.

Area di Consolidamento

L'area di consolidamento per l'esercizio 2019 è stata individuata in conformità alle disposizioni riportate negli artt. 11-ter, 11-quater e 11-quinquies del D.Lgs. n. 118/2011 e nel principio contabile applicato del bilancio consolidato, allegato n.4/4 al decreto citato.

Con deliberazione della Giunta comunale n. 246 del 23.12.2019, infatti, è stata effettuata la ricognizione e sono stati approvati i due elenchi richiesti dalla normativa:

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

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

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

A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

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

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

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

economico e finanziaria della capogruppo, per ciascuno dei seguenti parametri:

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

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

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

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

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

Il Comune di Palermo, come già precisato, ha definito il perimetro di consolidamento con la deliberazione di Giunta comunale n. 246 del 23.12.2020, includendo tutte le società destinatarie di affidamenti diretti, e a decorrere dall'anno 2018 anche la Gesap e la Fondazione Teatro Massimo, quali società non irrilevanti rispetto alla soglia del 3 per cento sopra indicata.

Principi di Consolidamento

Il bilancio consolidato relativo all'esercizio chiuso al 31.12.2019 è redatto in conformità:

- alle disposizioni del D.Lgs. 118/2011 e degli allegati al decreto (in particolare del principio contabile applicato del bilancio consolidato, allegato n.4/4);
- ai principi contabili sul bilancio consolidato elaborati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) in particolare il Principio Contabile n. 17 *"Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto"*;

- alle norme del codice civile in materia di bilancio di esercizio.

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

In particolare:

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

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

Criteri di Valutazione Applicati (punto 4.1)

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

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

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

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

Immobilizzazioni Immateriali

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

Immobilizzazioni Materiali

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

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

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

Immobilizzazioni Finanziarie

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

Quelle di AMG in AMG Gas è valutata al costo di acquisto.

Rimanenze

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

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

Crediti

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

Le società AMAP, AMG, RAP e RESET hanno valutato i crediti iscritti in bilancio secondo il presunto valore di realizzo e non hanno pertanto applicato il criterio del costo ammortizzato in quanto hanno valutato i propri crediti esigibili nel breve termine e conseguentemente irrilevanti gli effetti derivanti dalla differenza tra valore iniziale e valore a scadenza del credito.

Le società AMAT, SISPI, GESAP e la FONDAZIONE TEATRO MASSIMO hanno adottato il criterio del costo ammortizzato tenendo in considerazione il fattore temporale ed il valore di presumibile realizzo.

Debiti

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

Le società AMAP, AMG, RAP e RESET (quest'ultima per i debiti sorti per i crediti sorti anteriormente al 1.1.2019) hanno valutato i debiti iscritti in bilancio al valore nominale e non hanno pertanto applicato il criterio del costo ammortizzato in quanto hanno valutato i propri debiti esigibili nel breve termine e conseguentemente irrilevanti gli effetti derivanti dalla differenza tra valore iniziale e valore a scadenza del credito.

Le società AMAT, SISPI, GESAP, la FONDAZIONE TEATRO MASSIMO e RESET (quest'ultima per i debiti sorti successivamente al 1.1.2019, mentre quelli antecedenti sono stati iscritti al valore nominale) hanno adottato il criterio del costo ammortizzato tenendo in considerazione il fattore temporale ed il valore di presumibile realizzo.

Disponibilità liquide

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

Ratei e risconti

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

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

- Ratei attivi e passivi

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

- Risconti attivi e passivi

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

Fondi per rischi e oneri

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

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

T.F.R.

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

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

Riconoscimento ricavi e costi

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

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

Contributi in conto investimento

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

Imposte sul reddito

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

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

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

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

Imposte anticipate e differite

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

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

Garanzie, Impegni, Beni di Terzi e Rischi

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

Non risultano i rischi relativi a garanzie prestate dal Comune per debiti altrui.

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

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

Finalità del Bilancio Consolidato

Il Bilancio Consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Palermo

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

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

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

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

Eliminazione delle Operazioni Infragruppo (Punto 4.2)

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

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

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

Laddove le partite infragruppo risultavano coincidenti negli importi, si è proceduto alla loro totale eliminazione nelle corrispondenti voci di bilancio.

Per la gestione delle differenze riscontrate nell'elisione delle partite infragruppo, non sono stati interessati i conti *Differenze da consolidamento* e *Riserve di consolidamento* affinché questi riflettessero solo lo scostamento tra il valore contabile delle partecipazioni e il relativo valore della quota di patrimonio netto.

A bilanciamento dello squilibrio sono stati pertanto rilevati nello stato patrimoniale

consolidato i maggiori debiti e crediti segnalati rispetto alle partite correlate e sono stati rilevati nel conto economico consolidato i maggiori costi e ricavi segnalati.

Le principali operazioni di eliminazione-elisione riguardano:

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

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

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

Eliminazione del valore contabile delle partecipazioni

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

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

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

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

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

CONSOLIDAMENTO DEI BILANCI (punto 4.4)

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

In applicazione del principio contabile il metodo di consolidamento utilizzato per gli

enti strumentali controllati e le società controllate (AMAP, AMAT, GRUPPO AMG ENERGIA, RAP, RE.SE.T. e SISPI) è quello integrale, che prevede appunto l'integrale attrazione all'interno del Bilancio Consolidato di tutte le attività, passività, componenti positive e negative di reddito dei bilanci dei componenti del Gruppo.

Per il consolidamento della Gesap, impresa partecipata al 31,55%, è stato inserito l'importo proporzionale alla quota di partecipazione dei valori di bilancio della società (cd. metodo proporzionale).

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

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

Determinazione del patrimonio netto di terzi

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

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

ILLUSTRAZIONE DELLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

B) IMMOBILIZZAZIONI

Il valore delle immobilizzazioni ammonta complessivamente ad € 2.322.999.817 ed è ripartito nelle seguenti fattispecie:

Voci	Stato patrimoniale consolidato - Immobilizzazioni		
	Anno 2019	Anno 2018	Variazione
Immateriali	56.463.175	48.731.797	7.731.378,17
Materiali	2.267.302.566	2.267.246.392	56.174,28
Finanziarie	8.785.667	7.021.628	1.764.039,41
TOTALE	2.332.551.409	2.322.999.817	9.551.591,86

Immobilizzazioni Immateriali

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

I beni sono iscritti al netto del fondo di ammortamento.

Il valore della posta ammonta ad € 56.463.175, così composto:

Voci	Stato patrimoniale consolidato - Immobilizzazioni Immateriali		
	Anno 2019	Anno 2018	Variazione
Costi di impianto ed ampliamento	938.223	1.592.135	-653.912,00
Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità	-		0,00
Diritti di brevetto ed utilizzo opere dell'ingegno	6.623.053	4.640.545	1.982.507,66
Concessioni, licenze e marchi e diritti	16.979.345	16.897.310	82.034,80
Avviamento	-		0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.342.326	463.824	1.878.501,83
Altre	29.580.229	25.137.983	4.442.245,88
TOTALE	56.463.175	48.731.797	7.731.378,17

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

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI			
Anno	2019	2018	Variazione
Comune di Palermo	6.728.333	3.913.942	2.814.390
AMAP	28.723.533	23.610.145	5.113.388
AMAT	937.927	1.578.778	-640.851
AMG ENERGIA	2.176.000	2.196.000	-20.000
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	16.563.150	16.568.320	-5.170
GESAP	667.109	663.604	3.505
PALERMO AMBIENTE		0	0
RAP	553.286	71.878	481.408
RESET	79.638	96.095	-16.457
SISPI	34.200	33.035	1.165
Totale da Bilancio Consolidato	56.463.175	48.731.797	7.731.378

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

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

- AMAP: l'importo è costituito *"in prevalenza dal valore degli interventi effettuati sui beni appartenenti al Comune di Palermo e ai Comuni della Provincia, ossia opere di manutenzione di carattere straordinario eseguite negli impianti idrici, nella rete fognaria e negli impianti di depurazione."* L'incremento lordo delle *"altre immobilizzazioni immateriali"*, pari complessivamente ad Euro 5.075 mila, è attribuibile in particolare: Euro 2.650 mila a lavori effettuati nell'ambito del sistema acquedottistico connessi alla sostituzione di tratti delle condotte idriche nei comuni della zona occidentale, centrale; ai lavori di pronto intervento, di messa in sicurezza delle opere elettriche ed elettromeccaniche degli impianti della zona denominata orientale; Euro 1.9253 mila a lavori effettuati nell'ambito del sistema fognario per interventi di estendimento e ri-funZIONalizzazione della delle reti idriche e fognarie nei comuni della zona occidentale, centrale; ai lavori di pronto intervento, di messa in sicurezza delle opere elettriche ed elettromeccaniche degli impianti della zona denominata orientale; Euro 472 mila agli interventi di manutenzione, efficientamento e messa in sicurezza degli impianti di depurazione. La voce *"Immobilizzazioni in corso e acconto"*, pari a Euro 1.067 mila, accoglie quanto corrisposto per la realizzazione del *"By-pass sull'Acquedotto Nuovo Scillato"*;
- AMAT: espone per € 937.927 *"i costi di impianto e ampliamento del Sistema Tram di Palermo"*. Tali costi sono stati *"ammortizzati a partire dall'anno 2016, e concluderanno l'intero ciclo di ammortamento nell'arco di quattro anni, in ragione della durata del contratto di Global Service delle opere e degli impianti previsto nell'ambito del più ampio contratto che ne ha aggiudicato la realizzazione"*;
- AMG: l'importo si riferisce ai *"diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno"* per € 744 mila al netto dei fondi ammortamento. La categoria *"Altre"* pari ad € 1.432 mila è riferibile agli impianti di pubblica illuminazione di proprietà del Comune di Palermo ed affidati all'AMG Energia in comodato d'uso per l'espletamento dei servizi affidati dal Comune stesso;
- FONDAZIONE TEATRO MASSIMO: l'importo di € 16.563.150 è registrato alla voce *"Concessioni, licenze, marchi e diritti simili"*. Si riferisce alla valutazione del diritto d'uso dei teatri, depositi e magazzini, concessi gratuitamente dal Comune di Palermo ed a disposizione della Fondazione, in applicazione dell'art. 17 comma 2 del D.Lgs. 367/96 che regola la conservazione in capo alle Fondazioni dei diritti e delle prerogative riconosciute dalla legge agli ex Enti Lirici. Tale diritto reale di godimento illimitato, in virtù dell'art. 17 comma 2 D.Lgs. n. 367/96 prevede la conservazione del diritto ad utilizzare i locali posseduti prima dell'entrata in vigore dello stesso decreto, e non è stato assoggettato ad alcun ammortamento stante la durata illimitata di tale diritto non soggetta ad alcun deperimento economico tecnico attraverso l'uso né a possibili perdite di valore. A fronte di tale voce è stata iscritta, per pari importo, una riserva di Patrimonio Netto, denominata *"Riserva indisponibile"*, al fine di evidenziare l'inutilizzabilità di tale importo;
- GESAP: si registra un valore di € 667.109, pari alla quota di partecipazione della Capogruppo del valore iscritto in bilancio per complessivi € 2.114.449, di cui € 1.147.111 per immobilizzazioni in corso e acconti ed € 967.338 per altre immobilizzazioni;
- RAP: la voce è principalmente costituita per € 477.730, da *"migliorie su beni di terzi"* per interventi ed adeguamenti su impianti in corso di costruzione ed esistenti, da

costi di aggiornamento software e relativi ad apparati attivi di rete, ottenimento Certificazione antincendio e DVR;

- RESET: l'importo si riferisce per € 42.057 alla voce "Concessione licenze e marchi" che accoglie in prevalenza il costo sostenuto per acquisto di licenze e il nuovo sistema informativo, e per € 37.581 ad altre immobilizzazioni per migliorie eseguite su beni;
- SISPI: l'importo di € 34.200 si riferisce a "Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno", per € 9.709, che attengono a software acquisiti in licenza d'uso a tempo indeterminato e sono ammortizzati in quote costanti nell'arco di un triennio, e ad "Altre immobilizzazioni", per € 24.491, che si riferiscono a migliorie operate nell'esercizio sui locali della sede sociale condotti in locazione e che vengono ammortizzati nel periodo minore tra quello di utilità futura delle spese sostenute e quello residuo della locazione, tenuto conto dell'eventuale periodo di rinnovo, se dipendente dal conduttore.

Immobilizzazioni materiali

Il valore della posta ammonta ad € 2.267.302.566, ed è così composto:

Voci	Stato patrimoniale consolidato - Immobilizzazioni Materiali		
	Anno 2019	Anno 2018	Variazione
Beni demaniali (terreni, fabbricati, infrastrutture)	217.792.080	223.608.363	-5.816.282,83
Altre immobilizzazioni	1.041.837.024	1.070.526.761	-28.689.737,12
Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.007.673.462	973.111.268	34.562.194,23
TOTALE	2.267.302.566	2.267.246.392	56.174,28

Relativamente all'importo delle immobilizzazioni in corso va precisato che 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.

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

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			
Anno	2019	2018	Variazione
Comune di Palermo	2.024.218.714	2.028.108.480	-3.889.766
AMAP	22.230.398	22.378.170	-147.772
AMAT	44.089.902	37.054.346	7.035.556
AMG ENERGIA	127.220.000	129.958.000	-2.738.000
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	5.750.775	5.783.167	-32.392
GESAP	32.455.831	31.006.183	1.449.649
PALERMO AMBIENTE		2.569	-2.569
RAP	8.771.253	11.017.496	-2.246.243
RESET	1.497.730	892.603	605.127
SISPI	1.067.963	1.045.378	22.585
Totale da Bilancio Consolidato	2.267.302.566	2.267.246.392	56.174

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali del Comune è riportato nelle tabelle 2.1 Beni Immobili, 2.2 Fondo Ammortamento Beni Immobili e 3 Beni Mobili allegate alla Nota integrativa al conto economico e del patrimonio, facente parte del Rendiconto di gestione 2019, di seguito riportate:

CATEGORIA	VALORE AL 1/1/2019	RETTIFICHE INCREMENTATI VE RIFERITE AD ANNI PRECEDENTI	MANUTENZIONI STRAORDINARIE	ACQUISTI / INCREMENTI	DISMISSIONI	VALORE AL 31/12/2019	FONDO AMMORTAMENTO AL 31/12/2019	VALORE NETTO CONTABILE AL 31/12/2019
Altri beni demaniali	92.919.010,09				0,00	92.919.010,09	55.890.497,46	37.028.512,64
Altri beni demaniali (BENI LIBRARI)	44.525.485,00				0,00	44.525.485,00	0,00	44.525.485,00
Altri beni immobili demaniali	32.277.578,23				0,00	32.277.578,23	3.203.633,88	29.073.944,35
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 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
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 ad uso abitativo	276.502.197,29				1.425.804,96	275.076.392,33	105.093.821,93	169.982.570,40
Fabbricati ad uso commerciale	987.521,38				0,00	987.521,38	603.845,13	383.676,25
Fabbricati ad uso scolastico	240.563.179,70				0,00	240.563.179,70	135.513.163,34	105.050.016,36
Fabbricati industriali e costruzioni leggere	10.167.777,75				0,00	10.167.777,75	6.654.577,01	3.513.200,74
Fabbricati Ospedalieri e altre strutture sanitarie	37.281,73				0,00	37.281,73	24.400,04	12.881,69
Opere destinate al culto	1.465.077,19				0,00	1.465.077,19	958.859,37	506.217,82
Impianti sportivi	124.166.677,03				0,00	124.166.677,03	76.774.296,51	47.392.380,52
Fabbricati destinati ad asili nido	13.163.754,95				0,00	13.163.754,95	7.900.464,05	5.263.290,90
Fabbricati ad uso strumentale	168.780.050,32				0,00	168.780.050,32	67.325.100,90	101.454.949,42
Beni immobili n.a.c.	1.472.232,22				0,00	1.472.232,22	453.858,32	1.018.373,90
Fabbricati ad uso abitativo di valore culturale, storico ed artistico	12.176.393,77				0,00	12.176.393,77		12.176.393,77
Fabbricati ad uso commerciale di valore culturale, storico ed artistico	4.618.830,60				0,00	4.618.830,60		4.618.830,60
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 idrauliche	73.514.401,10					73.514.401,10	34.209.346,50	39.305.054,60
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 agricoli	9.420.211,68			361.382,10		9.781.593,78	0,00	9.781.593,78
Terreni edificabili	2.402.180,36	575.424,34			575.424,34	2.402.180,36	0,00	2.402.180,36
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

CATEGORIA	VALORE AL 1/1/2019	VARIAZIONI		CONSISTENZA AL 31/12/2019	FONDO AMMORTAMENTO 31/12/2019	VALORE NETTO
		ACQUISTI	VENDITE / DISMISSIONI			
TOTALE MEZZI DI TRASPORTO STRADALI	16.407.208,84	153.209,12	142.641,00	16.417.776,96	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	6.675.188,09	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	2.880.579,15	397.817,73
Mobili e arredi n.a.c.	1.255,19	-	-	1.255,19	1.245,19	10,00
TOTALE MOBILI E ARREDI	13.397.367,25	40.213,67	63.420,19	13.374.160,73	9.557.012,43	3.817.148,30
Macchinari	1.782.843,80	25.887,99	130.281,70	1.678.450,09	1.641.345,32	37.104,77
Impianti	1.407.185,48	123.731,92	10.641,04	1.520.276,36	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	2.847.799,27	350.927,18
Attrezzature sanitarie	63.925,22	-	291,21	63.634,01	52.643,94	10.990,07
Attrezzature n.a.c.	725.194,77	-	1.701,66	723.493,11	225.079,36	498.413,75
TOTALE ATTREZZATURE INDUSTRIALI E COMMERCIALI	789.119,99	-	1.992,87	787.127,12	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	6.213.323,37	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	1.401.718,15	233.304,52
TOTALE	42.081.311,25	461.846,39	503.903,35	42.039.254,29	34.662.719,08	7.376.535,21

Per quanto riguarda i Bilanci delle partecipate, in particolare:

- AMAP espone Immobilizzazioni materiali per complessivi € 22.230.398, di cui € 1.018.046 per terreni, € 3.487.417 per fabbricati, € 485.606 per impianti e macchinari, € 4.241.257 per attrezzature industriali e commerciali, € 10.438.433 per beni gratuitamente devolvibili, relativi alle sottoreti, € 2.091.382 per altri beni comprendenti principalmente mobili, arredi e autovetture, ed € 468.257 per immobilizzazioni in corso ed acconti;
- AMAT espone Immobilizzazioni materiali per complessivi € 44.089.902, comprendente quali voci più rilevanti € 8.424.620 per terreni e fabbricati ed € 34.264.268 per parco rotabile;
- AMG ENERGIA espone Immobilizzazioni materiali per € 127.220.000, di cui terreni e fabbricati per € 7.527.000, impianti e macchinari per € 118.647.000, attrezzature industriali e commerciali per € 146.000, altri beni per € 514.000 e immobilizzazioni in corso e acconti per € 386.000;
- FONDAZIONE TEATRO MASSIMO espone un valore di € 5.750.775, per la quota parte di pertinenza della Capogruppo, a fronte di immobilizzazioni materiali iscritti nel bilancio dell'ente per complessivi € 14.376.937, di cui € 2.222.566 per terreni, € 7.002.106 per fabbricati, costituiti da due immobili conferiti in proprietà dal Comune di Palermo nel 2003 e per i quali la Fondazione si è avvalsa nel 2009 della facoltà prevista dal D.L. 185/08 di rivalutazione degli immobili; alla voce altri beni materiali per € 4.664.090 si riferisce al "Patrimonio Artistico", beni di carattere storico, che per loro natura non sono assoggettati ad ammortamento;
- GESAP: registra un valore di € 32.455.831, pari alla quota di partecipazione della Capogruppo del valore iscritto in bilancio per complessivi € 102.871.097, tra cui spicca la voce "altri beni materiali" per € 89.601.846 che comprende impianti ed infrastrutture aeroportuali che al termine della concessione sono soggette alla gratuita devoluzione allo stato, che riacquisisce, pertanto, la piena proprietà);
- RAP espone tra le immobilizzazioni: il valore dei terreni e fabbricati per € 901.602 che si riferisce all'acquisto in corso di esercizio del complesso immobiliare adibito ad Autoparco aziendale di Via Ingham 27 Palermo, attraverso l'esercizio dell'opzione spettante per effetto del contratto di locazione in essere con la Curatela fallimentare

ex Amia spa; il valore degli “Impianti e Macchinari” per € 1.184.965 si riferisce principalmente a impianti, ivi compresi quelli di distribuzione del carburante ed attrezzature di officina, le “attrezzature industriali e commerciali” per € 1.949.058 sono costituite principalmente dalle attrezzature necessarie per i servizi di raccolta e di smaltimento dei rifiuti in Discarica quali cassoni, cassonetti, campane e simili; *gli altri Beni*, pari ad € 4.734.456, si riferiscono principalmente a mobili ed arredi aziendali, macchine d’ufficio ed altre dotazioni tecnico-amministrative, mezzi mobili industriali, autoveicoli, motoveicoli e mezzi operatori ed industriali tutti di tipo strumentale ed esclusivamente dedicati alle attività di istituto;

- RESET: espone Immobilizzazioni materiali per complessivi € 1.497.730 tra cui rileva l’importo di € 286.157 per attrezzature industriali e commerciali e di € 1.122.343 per altri beni costituiti principalmente da automezzi e macchine ordinarie d’ufficio;
- SISPI: il valore di € 1.067.963 è formato per € 58.779 da impianti e macchinari, per € 168.238 da attrezzature e € 840.946 da altri beni, costituiti principalmente da apparecchiature elettroniche di elaborazione.

Le Immobilizzazioni finanziarie

Il valore della posta ammonta ad € 8.785.667, per effetto delle elisioni dei valori delle partecipazioni del Comune di Palermo alle Società.

All’interno della sezione si rilevano, le partecipazioni per un valore di € 1.062.079, come di seguito dettagliate:

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE - Partecipazioni			
Anno	percentuale	2019	2018
PALERMO AMBIENTE spa in liquid.	100,00%	509.080	
SRR Palermo Area Metropolitana	67,05%	132.131	80.220
Totale imprese controllate		641.211	80.220
GESAP			
GH PALERMO Spa (collegata di Gesap)	6,10%	145.918	145.912
AMG Gas (collegata di Amg)	20,00%	20.000	20.000
Totale imprese partecipate		165.918	165.912
Consorzio Turistico Costa Normanna	20,16%	11.088	11.088
Patto di Palermo soc. cons.	43,21%	0	1.312
Teatro Stabile "Al MASSIMO"	15,00%	2.080	1.834
Fondazione Manifesta 12 Palermo	100,00%	241.298	1.340.368
Consorzio Energia n. 19 Carini - Consorzio Etneo Energia Libera (partecipata di GESAP)	31,55%	484	484
Totale altri soggetti		254.950	1.355.086
Totale da Bilancio Consolidato		1.062.079	1.601.218

Le somme afferenti il Comune si riferiscono alle società non incluse nel perimetro di consolidamento.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite a “crediti verso imprese partecipate”, pari ad € 121.721, sono costituite esclusivamente dai crediti che Gesap espone verso la collegata GH Palermo Spa.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite a *“crediti verso altri soggetti”*, sono così dettagliate:

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE - Crediti			
Anno	2019	2018	Variazione
Comune di Palermo	0	0	0
AMAP	3.588.380	1.070.000	2.518.380
AMAT	1.001.582	993.823	7.759
AMG ENERGIA	0	0	0
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	2.641.710	2.845.398	-203.689
GESAP	267.031	267.011	20
PALERMO AMBIENTE		0	0
RAP	0	0	0
RESET	0	0	0
SISPI	63.616	61.603	2.013
Totale da Bilancio Consolidato	7.562.319	5.237.835	2.324.484

Per quanto riguarda i Bilanci delle partecipate, in particolare:

- AMAP: l'importo è relativo a *“crediti verso Enel Energia spa, per Euro 3.588 mila, a titolo di deposito cauzionale”*;
- AMAT: l'importo di € 1.001.582 si riferisce ai pignoramenti residui presso l'Istituto cassiere Banca Nuova disposti per ordine dell'Autorità Giudiziaria a seguito di contenziosi di lavoro intentati dai dipendenti della società;
- FONDAZIONE TEATRO MASSIMO: l'importo si riferisce alla quota di pertinenza del gruppo rispetto al dato riportato in bilancio per € 6.604.274, che rappresenta il valore di investimento della polizza INA, stipulata dalla Fondazione a fronte della corresponsione del Trattamento di Fine Rapporto (TFR) ai propri dipendenti ammontante ad € 7.085.606;
- GESAP: l'importo di € 267.031, pari alla quota di partecipazione della Capogruppo del valore iscritto in bilancio per complessivi € 1.232.178, si riferisce ad un finanziamento erogato il 20.11.2014 a favore della società GH Palermo Spa e rimborsabile in rate trimestrali (quota capitale costante oltre interessi) scadente il 31.12.2021;
- SISPI: l'importo è relativo *“quanto ad euro 56.477 ad un conto corrente bancario presso la Banca Nuova vincolato a favore di terzi a garanzia degli impegni contrattuali assunti con la proprietà dell'immobile ove è ubicata la sede sociale; quanto ad euro 7.139 a depositi cauzionali”*.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite a *“altri titoli”*, per € 39.549 si riferiscono al bilancio di Gesap.

C) ATTIVO CIRCOLANTE

RIMANENZE

Il valore della posta ammonta € 11.821.475 ed è così composto:

ATTIVO CIRCOLANTE - Rimanenze			
Anno	2019	2018	Variazione
Comune di Palermo	0	0	0
AMAP	1.265.446	1.532.160	-266.714
AMAT	2.845.178	2.891.950	-46.772
AMG ENERGIA	5.765.000	5.092.000	673.000
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	0	0	0
GESAP	125.070	126.918	-1.848
PALERMO AMBIENTE		3.015	-3.015
RAP	696.642	792.751	-96.109
RESET	161.458	119.101	42.357
SISPI	962.681	911.846	50.835
Totale da Bilancio Consolidato	11.821.475	11.469.741	351.734

Per quanto riguarda i Bilanci delle partecipate, in particolare:

- AMAP espone Rimanenze per complessivi € 1.265.446, riferite a giacenze di materiali destinati alla realizzazione di nuovi allacciamenti idrici e fognari, utensileria minuta, vestiario per il personale, carburante, nonché da contatori in giacenza non ancora installati in rete;
- AMAT espone Rimanenze per complessivi € 2.845.178 costituite principalmente da materiale di ricambio e consumo relativo agli autobus, da carburante e lubrificante e da cartellonistica stradale e vernici
- AMG ENERGIA espone Rimanenze per complessivi € 5.765.000 riferite principalmente a materie prime e di consumo e materiale relativo al servizio gas e pubblica illuminazione;
- RAP espone rimanenze per complessivi € 696.642 riferite a *materiale prime, sussidiarie e di consumo*;
- RESET espone rimanenze pari a € 161.458, costituite da giacenze di magazzino che comprendono principalmente materiali per i servizi di pulizia e manutenzione del verde e DPI per la sicurezza sui luoghi di lavoro e abbigliamento aziendale per i dipendenti;
- SISPI espone Rimanenze per complessivi € 962.681 riferite in quanto a € 664.911 a lavori in corso su ordinazione che *"attengono ai servizi in corso di esecuzione, non ancora conclusi alla fine dell'esercizio"* e in quanto a € 297.770 a materiale di consumo di uso corrente che *"attengono a beni destinati nell'ambito del servizio di conduzione tecnica del SITEC"*.

CREDITI

Il totale dei crediti iscritti nel Bilancio consolidato ammonta a € 570.160.442.

Voci	Stato patrimoniale consolidato - Crediti		
	Anno 2019	Anno 2018	Variazione
Crediti di natura tributaria	171.585.982	301.588.572	-130.002.589,73
<i>Crediti da tributi destinati al finanz. della sanità</i>			0,00
<i>Altri crediti da tributi</i>	170.718.086	300.720.676	-130.002.589,63
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	867.896	867.896	-0,10
Crediti per trasferimenti e contributi	59.545.682	129.942.340	-70.396.658,35
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	54.626.907	126.998.674	-72.371.766,91
<i>imprese controllate</i>			0,00
<i>imprese partecipate</i>			0,00
<i>verso altri soggetti</i>	4.918.775	2.943.666	1.975.108,56
Verso clienti ed utenti	141.104.773	232.109.450	-91.004.676,81
Altri Crediti	197.924.005	211.104.400	-13.180.395,10
<i>verso l'erario</i>	10.617.349	20.364.607	-9.747.257,93
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	25.660	-25.660,00
<i>Altri</i>	187.306.656	190.714.133	-3.407.477,17
Totale crediti	570.160.442	874.744.762	-304.584.319,99

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

ALTRI CREDITI DA TRIBUTI	2019	2018	Variazione
Crediti da riscossione Imposta municipale propria	105.681.495,37	68.318.364	37.363.132
Crediti da riscossione Imposta comunale sugli immobili (ICI)	45.206.574,81	47.678.697	- 2.472.123
Crediti da riscossione Addizionale comunale IRPEF	37.024.947,17	39.388.513	- 2.363.565
Crediti da riscossione Imposta di soggiorno	64.671,05	180.516	- 115.845
Crediti da riscossione Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	865.143.819,42	799.024.743	66.119.076
Crediti da riscossione Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	169.744.717,35	57.268.614	112.476.104
Crediti da riscossione Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	15.315.636,91	15.250.447	65.190
Crediti da riscossione Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	682.806,72	321.823	360.983
Crediti da riscossione Altre imposte sostitutive n.a.c.	8.624.721,00	8.628.032	- 3.311
IVA a credito	2.449.557,06	2.452.401	- 2.844
Crediti per rimborso di imposte dirette	-	2.508	- 2.508
Condoni edilizi e sanatoria opere edilizie abusive	907,33	907	0
Crediti da riscossione di imposte di natura corrente per conto di terzi	17.516.962,40	14.622.402	2.894.560
Crediti da riscossione Compartecipazione IRPEF ai Comuni	775.666,54	443.144	332.522
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI - CREDITI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	- 1.097.514.397,13	- 752.860.434	- 344.653.963
Totale	170.718.086	300.720.676	-130.002.590

Il minor importo dei crediti da altri tributi del Comune rispetto al dato del Rendiconto di gestione, pari a € -4.322.462, è dovuto all'elisione della partita reciproca costituita del debito tributario di Amat e della Fondazione Teatro Massimo per Tarsu/Tares/Tari.

CREDITI DA FONDI PEREQUATIVI	2019	2018	Variazione
Crediti da riscossione Fondi perequativi dallo Stato	-	-	-
Crediti da riscossione Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	867.895,90	867.896	-
Totale	867.896	867.896	-

Il credito per trasferimenti correnti e contributi verso amministrazioni pubbliche, pari a € 54.626.907, è così riferito:

ATTIVO CIRCOLANTE - Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche			
Anno	2019	2018	Variazione
Comune di Palermo	53.774.010	126.158.984	-72.384.974
AMAP	0	0	0
AMAT	0	0	0
AMG ENERGIA	0	0	0
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	852.897	839.690	13.207
GESAP	0	0	0
PALERMO AMBIENTE	0	0	0
RAP	0	0	0
RESET	0	0	0
SISPI	0	0	0
Totale da Bilancio Consolidato	54.626.907	126.998.674	-72.371.767

Di seguito il dettaglio relativo alla Capogruppo Comune di Palermo:

CREDITI PER TRASFERIMENTI CORRENTI E CONTRIBUTI VERSO AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	2019	2018	Variazione
Crediti per Trasferimenti correnti da Ministeri	16.704.151,60	18.395.224	- 1.691.073
Crediti per Trasferimenti correnti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche	83.668,65	83.669	0
Crediti per Trasferimenti correnti da Presidenza del Consiglio dei Ministri	5.362.919,52	4.007.711	1.355.208
Crediti per Trasferimenti correnti da enti e istituzioni centrali di ricerca e Istituti e stazioni sperimentali per la ricerca	101.975,69	127.231	- 25.255
Crediti per Trasferimenti correnti da Regioni e province	21.946.439,31	25.615.368	- 3.668.929
Crediti per Trasferimenti correnti da Province	-	3.857	- 3.857
Crediti da Contributi agli investimenti da Ministeri	4.555.820,80	5.044.170	- 488.350
Crediti da Contributi agli investimenti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche	292.247,91	1.319.385	- 1.027.137
Crediti da Contributi agli investimenti da Presidenza del Consiglio dei Ministri	466.951,34	612.648	- 145.697
Crediti da Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	3.970.470,51	25.096.935	- 21.126.465
Crediti da Contributi agli investimenti da Regioni e province	6.872.202,86	52.353.213	- 45.481.010
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI - CREDITI PER TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI	- 6.582.837,90	- 6.500.427	- 82.411
Totale	53.774.010	126.158.984	-72.384.974

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

CREDITI PER TRASFERIMENTI CORRENTI E CONTRIBUTI VERSO ALTRI SOGGETTI	2019	2018	Variazione
Crediti per Altri trasferimenti correnti da altre imprese	231.318,00	115.659	115.659
Crediti per Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	620,40		620
Crediti per Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	1.685.700,08	485.444	1.200.256
Crediti da Contributi agli investimenti da Famiglie	853.527,33	780.056	73.472
Crediti da Contributi agli investimenti da altre Imprese	10.980,00	-	10.980
Crediti da Fondo europeo di sviluppo regionale (FESR)	2.136.628,75	1.562.508	574.121
Totale	4.918.775	2.943.666	1.975.108

La voce crediti verso clienti e utenti è pari a € 141.104.773. Il dettaglio delle singole voci rilevate dai bilanci è il seguente:

ATTIVO CIRCOLANTE - Crediti verso clienti ed utenti			
Anno	2019	2018	Variazione
Comune di Palermo	11.529.415	85.534.205	-74.004.791
AMAP	107.136.266	121.068.114	-13.931.848
AMAT	1.991.892	2.565.371	-573.479
AMG ENERGIA	5.251.460	7.194.458	-1.942.998
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	51.221	208.330	-157.110
GESAP	7.733.383	7.771.296	-37.913
PALERMO AMBIENTE		43.012	-43.012
RAP	7.378.136	7.715.600	-337.464
RESET	0	1.974	-1.974
SISPI	33.000	7.089	25.911
Totale da Bilancio Consolidato	141.104.773	232.109.450	-91.004.677

La voce include crediti verso clienti e utenti del Comune di Palermo pari a € 11.529.415 è così dettagliata:

CREDITI VERSO CLIENTI UTENTI	2019	2018	Variazione
Crediti da proventi dalla vendita di beni	1.167.148,41	1.167.317	- 169
Crediti derivanti dalla vendita di servizi	929.569,88	968.060	- 38.490
Crediti da fitti, noleggi e locazioni	19.904.778,22	17.818.956	2.085.823
Crediti da canoni, concessioni, diritti reali di godimento e servitù onerose	1.843.967,32	2.463.494	- 619.526
Crediti verso famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	469.778.913,86	389.627.142	80.151.772
Crediti verso imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	2.223.194,25	2.383.540	- 160.345
Crediti da Alienazione di Fabbricati ad uso abitativo	25.944,57	8.076	17.869
Crediti da Alienazione di Fabbricati ad uso commerciale	347.176,41		347.176
Crediti da Alienazione di altri beni immobili n.a.c.	144.608,00	144.608	-
Crediti da Cessione di Terreni edificabili	290.172,51	320.865	- 30.692
Crediti da Cessione di terreni n.a.c.	58.611,37	58.611	-
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI - CREDITI DA PROVENTI DELLA VENDITA DI BENI E SERVIZI	- 485.184.670,19	- 329.426.462	- 155.758.208
Totale	11.529.415	85.534.205	-74.004.791

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

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

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

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

Il del fondo svalutazione crediti del Comune è costituito dal fondo crediti di dubbia esigibilità (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.

Crediti di funzionamento lordi (A)	1.774.247.507,32
Crediti dubbia esigibilità (B1)	- 715.508.146,86
F.C.D.E. (B2)	- 418.318.044,66
Totale fondo svalutazione (B = B1+B2)	- 1.133.826.191,52
Totale crediti iscritti nello SP	640.421.315,80

L'ammontare totale del fondo svalutazione crediti del Comune, pari a € - 1.161.453.425,66, è costituito dal fondo crediti di dubbia esazione (F.C.D.E.), 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.

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 14d "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.

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

- AMAP: sono relativi ai crediti verso l'utenza domestica e altri enti tra cui EAS (Ente acquedotti Siciliani per 29.8 mln cui è subentrato l'ATO1 poi fallito) oggetto di un annoso contenzioso ancora in corso e IACP per 16.1 mln per i quali nel 2019 è stata emessa sentenza favorevole ad Amap, in attesa di recuperare i crediti verso l'ente attualmente commissariato. Ancora per AMAP si evidenzia un rilevante incremento del fondo svalutazione crediti per 22,5 mln per effetto della Deliberazione ARERA N 574/2019/r/idr. che ha abbreviato la durata della prescrizione della tariffa del SII;- AMG: si riferiscono, tra l'altro, a crediti verso AMG GAS esclusa nel perimetro di consolidamento e verso il Ministero della Giustizia per la manutenzione degli impianti elettrici del Palazzo di Giustizia e degli edifici giudiziari della città;
- RAP espone crediti verso clienti diversi per servizi di Igiene Ambientale;

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

ATTIVO CIRCOLANTE - Crediti verso Erario			
Anno	2019	2018	Variazione
Comune di Palermo	0	0	0
AMAP	2.480.233	11.525.164	-9.044.931
AMAT	673.304	933.752	-260.448
AMG ENERGIA	789.000	613.000	176.000
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	384.837	424.338	-39.501
GESAP	1.846.360	1.468.084	378.276
PALERMO AMBIENTE		0	0
RAP	3.167.046	4.462.509	-1.295.463
RESET	256.530	300.060	-43.530
SISPI	1.020.039	637.700	382.339
Totale da Bilancio Consolidato	10.617.349	20.364.607	-9.747.258

I crediti verso altri dell'attivo circolante sono pari a € 187.306.656, come di seguito dettagliati:

ATTIVO CIRCOLANTE - Crediti verso altri			
Anno	2019	2018	Variazione
Comune di Palermo	106.380.224	114.564.686	-8.184.463
AMAP	14.396.549	6.044.879	8.351.670
AMAT	55.892.261	60.056.614	-4.164.353
AMG ENERGIA	5.978.000	5.616.000	362.000
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	107.455	79.678	27.777
GESAP	463.377	610.814	-147.436
PALERMO AMBIENTE		122.036	-122.036
RAP	1.242.407	1.219.502	22.905
RESET	2.805.032	2.362.619	442.413
SISPI	41.351	37.305	4.046
Totale da Bilancio Consolidato	187.306.656	190.714.133	-3.407.477

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

Tra le società partecipate l'importo più significativo è quello esposto nel bilancio di AMAT per € 55.892.261, tra cui spiccano il credito di € 35.740.002 che si riferisce alla "voce Rimborsi CCNL Stato/Regione" in cui confluiscono i rimborsi a carico dello Stato e della Regione Siciliana, ex legibus, n. 47/2004, n. 58/2005 e n. 296/2006, a copertura degli incrementi di costo del personale derivanti dai rinnovi dei CCNL intervenuti negli anni 2004/2007, e crediti diversi pari ad € 18.942.263, comprendenti il finanziamento della Regione Siciliana per l'acquisto di 89 bus per € 13.074.603.

Gli altri crediti di AMAP sono costituiti principalmente da crediti verso Enti Finanziatori per somme anticipate dalla Società per lavori eseguiti dalla stessa, pari ad € 5.581.050 e per € 3.8 milioni da somme relative ad anticipi corrisposti a fornitori a fronte di prestazioni di servizi da depositi cauzionali e a contenziosi non definiti.

La quota di AMG è principalmente costituita dal credito verso la Cassa per i Servizi Energetici e Ambientali (CSEA) per € 4.121 mila, quale contributo tariffario sui titoli di efficienza energetica per la distribuzione del gas.

La quota di RESET, pari a € 2.805.032, è costituita prevalentemente dal credito "INPS per TFR Tesoreria e da depositi cauzionali.

ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI

Voci	Stato patrimoniale consolidato - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
	Anno 2019	Anno 2018	Variazione
Partecipazioni	632	632	0,00
Altri titoli	-		0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI	632	632	0,00

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

DISPONIBILITA' LIQUIDE

DISPONIBILITA' LIQUIDE			
Anno	2019	2018	Variazione
Comune di Palermo	20.532.543	28.818.295	-8.285.752
AMAP	14.278.936	12.462.001	1.816.935
AMAT	4.175.177	3.846.212	328.965
AMG ENERGIA	305.000	407.000	-102.000
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	1.579.766	1.842.411	-262.646
GESAP	5.619.944	2.921.601	2.698.343
PALERMO AMBIENTE		133.478	-133.478
RAP	2.766.400	3.657.033	-890.633
RESET	563.719	290.163	273.556
SISPI	5.536.113	3.522.902	2.013.211
Totale da Bilancio Consolidato	55.357.598	57.901.096	-2.543.498

Le disponibilità liquide del Gruppo sono complessivamente pari ad € 55.357.598. Quelle del Comune comprendono la giacenza in Tesoreria BNL per un importo pari ad € 7.758.004,82 e “Altri depositi bancari e postali” per un importo di € 12.774.538,36.

Nella voce “Altri depositi bancari e postali”, sono registrati in aumento i versamenti derivanti dai nuovi mutui corrispondenti ai mandati emessi sul titolo 3.04.07 dell’uscita (nel 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”.

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 ad € 2.824.001.

Quelli esposti nel bilancio di AMAP per euro 14.279 mila si riferiscono principalmente alla disponibilità liquida costituita per destinazione della stessa alle prioritarie ed inderogabili esigenze di finanziamento del Piano degli investimenti approvato dall’ATI Palermo, a fronte delle quali la società ha stipulato il contratto di prestito “Water Investments” con la Banca Europea degli investimenti.

Il saldo di Amat per € 4.175.177 è prevalentemente costituito dalla disponibilità di cassa al 31/12/2019 presso l’istituto cassiere Banca Intesa San Paolo, pari ad € 3.781.397.

La disponibilità della FONDAZIONE TEATRO MASSIMO, registrata per la quota di pertinenza del gruppo, è riferita nel bilancio della società per circa € 3.942.867 a depositi bancari e postali e per la restante parte di € 6.547 a denaro e valori in cassa.

La disponibilità di GESAP è costituita prevalentemente da bancari e postali e per la restante parte da denaro e valori in cassa.

Il valore di RAP è costituito principalmente da depositi bancari che sono tenuti presso gli Istituti Banca MPS e BNL. Tra le somme depositate nei conti bancari accesi dalla Società sono inclusi gli importi depositati sul conto vincolato tenuto da Banca MPS afferente al finanziamento concesso da BEI per il tramite di Banca ICCREA per la realizzazione di investimenti in attrezzature e mezzi a basso impatto ambientale. Nella correlata voce del passivo sussiste il debito verso l’Istituto bancario ICCREA per il capitale avviato ad ammortamento. Infine, sussiste la linea di credito presso Banca Sistema per anticipo Iva e vari per importi non significativi.

Le disponibilità liquide di RESET ammontano ad € 563.719, e si riferiscono al saldo figurante sul conto corrente ordinario per € 562.613 ed € 1.106, quali giacenze liquide connesse alla gestione operativa, in cassa contante.

Le disponibilità liquide di Sispi, pari ad € 5.536.113, si riferiscono per € 5.535.079 al saldo positivo dei conti correnti intrattenuti presso gli istituti di credito e per € 1.034 al numerario esistente in cassa presso la sede.

D) RATEI E RISCONTI

I ratei e risconti attivi ammontano a € 2.876.747.

Voci	Stato patrimoniale consolidato - Ratei e Risconti		
	Anno 2019	Anno 2018	Variazione
Ratei attivi	18.432	278.645	-260.213,00
Risconti attivi	2.858.315	3.379.557	-521.242,01
TOTALE RATEI E RISCONTI	2.876.747	3.658.202	-781.455,01

Il dettaglio è contenuto nella tabella che segue:

RATEI E RISCONTI ATTIVI			
Anno	2019	2018	Variazione
Comune di Palermo	33.560	144.362	-110.802
AMAP	220.316	211.859	8.457
AMAT	549.811	231.788	318.023
AMG ENERGIA	111.000	121.000	-10.000
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	102.615	226.127	-123.512
GESAP	139.467	138.997	470
PALERMO AMBIENTE		4.660	-4.660
RAP	1.453.466	2.367.977	-914.511
RESET	89.074	49.921	39.153
SISPI	177.438	161.511	15.927
Totale da Bilancio Consolidato	2.876.747	3.658.202	-781.455

La voce più significativa è quella di RAP che iscrive nei risconti attivi per € 1.453.466 le poste che *“riguardano prioritariamente lo storno delle quote di competenza relative alle polizze fideiussorie a garanzia degli obblighi scaturenti dall’esercizio della discarica di Bellolampo, per licenze ed affitti, per il premio assicurativo RC automezzi e RCTO, per canoni e noleggi e per vari di minore importo”*.

PASSIVO

A)PATRIMONIO NETTO

Tale voce dello stato patrimoniale, al netto del risultato economico di esercizio, è pari a € 623.063.842.

In sede di consolidamento l’eliminazione del valore delle partecipazioni consolidate in contropartita delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto, consiste nella sostituzione del valore della corrispondente voce di bilancio con le attività e passività di ciascuna delle imprese consolidate. Per effetto di tale eliminazione si determina la differenza di annullamento che rappresenta, quindi, la differenza tra il valore della partecipazione iscritto nel bilancio d’esercizio della controllante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata. Essendo il 2019 il quarto esercizio di consolidamento, si è proceduto, per le società già incluse nel perimetro nel 2016 e 2017, a sterilizzare le variazioni operate sul valore delle partecipazioni iscritte nel bilancio della Capogruppo, riportando il valore della partecipazione a quello risultante alla data di primo consolidamento e stornando le riserve indisponibili. Successivamente si è rilevata la differenza di consolidamento iniziale redigendo la medesima scrittura effettuata in sede di primo consolidamento.

Di seguito di riporta il prospetto del valore delle partecipazioni delle società ed enti facenti parte del bilancio consolidato e delle elisioni effettuate in sede di consolidamento:

Dati da bilancio Comune/Società	AMAP	AMAT	GRUPPO AMG ENERGIA	RAP	RESET	SISPI	GESAP	TOTALE
Anno di 1° consolidamento	2016	2016	2016	2016	2016	2016	2018	
1) Valore della partecipazione al 1° consolidamento	35.170.023	86.049.776	114.091.000	14.970.449	4.202.877	6.894.637	19.934.364	281.313.126
quota partecipazione altre società del gruppo					320.000			320.000
Capitale Sociale	25.581.337	99.206.576	96.997.000	14.500.000	4.240.000	5.200.000	21.090.314	266.815.227
Riserve di capitale	5.337		5.142.000				644.545	5.791.882
Riserve di utili	4.517.722	5.813.192	11.930.000	470.450	7.327	448.885		23.187.576
Rettifiche da consolidamento	5.677.790		1.819.643	2.785.094	36.259	777.029		11.095.815
Ulili a nuovo	5.076.337	- 18.969.992	23.000		139.176		- 1.828.720	- 15.560.199
2) Patrimonio netto società al 1° consolidamento	40.858.523	86.049.776	115.911.643	17.755.544	4.422.762	6.425.914	19.906.139	291.330.301
3) Differenza da consolidamento (=1 - 2)	- 5.688.500	-	- 1.820.643	- 2.785.095	100.115	468.723	28.225	- 9.697.175
4) Valore partecipazione da elidere al 31.12.2019	43.222.747	27.801.424	116.189.000	3.014.943	4.402.186	9.712.884	22.839.930	227.183.114
5) Variazione del valore della partecipazione rispetto alla data di 1° consolidamento (= 4 - 1)	8.052.724	- 58.248.352	2.098.000	- 11.955.506	199.309	2.818.247	2.905.566	- 54.130.012

Di seguito si riporta la composizione del patrimonio netto consolidato

PATRIMONIO NETTO								
	Fondo di dotazione	Riserve da risultati es. prec.	Riserve da Capitale/Consolidamento	Permessi a costruire	Riserve indisponibili	Altre riserve indisponibili	Risultato economico	Totale
Comune di Palermo	119.597.078	- 195.696.562	29.010.452	4.080.646	1.004.625.800	3.570.074	- 70.668.783	894.518.704
AMAP		694.226	-				- 4.814.399	- 4.120.173
AMAT		-				-	- 64.410.581	- 64.410.581
AMG ENERGIA		247.944	-				- 11.581.438	- 11.333.494
GESAP	870	1.344.690	-				1.669.787	3.015.346
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	254.800	- 374.898	-				- 1.178.899	- 1.298.998
RAP		- 15.073.181	-				- 128.294.407	- 143.367.588
RESET		257.065					- 36.383.924	- 36.126.859
SISPI		2.884.828					- 16.697.343	- 13.812.515
Totale da bilancio Consolidato	119.852.748	- 205.715.889	29.010.452	4.080.646	1.004.625.800	3.570.074	- 332.359.988	623.063.842

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

Nelle riserve da risultati esercizi precedenti confluiscono i valori iscritti nei bilanci dei componenti del gruppo rettificati con le scritture di integrazione (pre-consolidamento) e di elisione.

Nelle riserve di capitale della Capogruppo sono iscritte, a titolo di riserve di consolidamento, le differenze di consolidamento rilevate in sede di 1° anno di consolidamento verso le partecipate, così distinte: € 5.688.497 per Amap, € 1.820.643 per Amg ed € 2.785.095 per Rap.

Non essendo presenti nello statuto della Fondazione Teatro Massimo clausole statutarie che prevedono, in caso di scioglimento, la devoluzione del patrimonio ad altri soggetti con finalità analoghe, si è provveduto alla elisione della quota di patrimonio netto di pertinenza del Comune (pari al 40%, calcolato in ragione della percentuale di voti espressi

da parte del Comune nel Consiglio di indirizzo della Fondazione). Poiché l'Ente è di tipo non societario, il Comune non ha valorizzato la partecipazione in bilancio, per cui dalle operazioni di elisione della quota di patrimonio netto deriva una differenza di consolidamento pari ad € 19.131.217, anch'essa appostata tra le riserve di capitale del Comune, come riserva da consolidamento.

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

VALORE AL 1/1/2019	VARIAZIONI		VALORE AL 31/12/2019
	(+)	(-)	
14.933.537,82	3.247.108,13	14.100.000,00	4.080.645,95

Come riportato nella nota integrativa al rendiconto di gestione 2019 della Capogruppo, le riserve dei permessi di costruire, con valore iniziale di € 14.933.537,82, si decrementano 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 4/3), 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, iscritte nel patrimonio netto della Capogruppo presentano le seguenti movimentazioni:

VALORE AL 1/1/2019	VARIAZIONI		VALORE AL 31/12/2019
	(+)	(-)	
1.039.505.695,29	-	34.879.895,78	1.004.625.799,51

Il valore iniziale di € 1.039.505.696,29 si decrementa di € 34.879.895,78 per effetto della variazione delle consistenze del patrimonio immobiliare e dei beni mobili. Le quote della riserva distinte per tipologia di bene sono riportate nelle seguenti tabelle:

RISERVA INDISPONIBILE PER BENI DEMANIALI E PATRIMONIO IMMOBILIARE INDISPONIBILE			
Categoria bene	Valore beni al 31/12/2019	Fondo ammortamento al 31/12/2019	Valore netto contabile al 31/12/2019
Beni demaniali (1)	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 (2)	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	
Mobili e arredi per ufficio	3.419.320,57
Macchine per ufficio	413.116,99
TOTALE	3.832.437,56

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

I risultati di esercizio esposti nel consolidato derivano dalle scritture rettifica ed elisione. Tali risultati sono stati già commentati nel paragrafo iniziale di analisi del conto economico del bilancio consolidato.

Nel patrimonio netto di pertinenza di terzi, pari a € 12.971, si riporta la quota residuale di AMAP riferita alla quota di partecipazione di pertinenza di terzi, pari allo 0,03%.

B) FONDO RISCHI ED ONERI

I fondi per rischi ed oneri sono pari a € 190.313.220 di cui € 2.235.596 per imposte e € 188.077.624 per altri fondi, di cui si riporta il dettaglio:

FONDI PER RISCHI ED ONERI - altri			
Anno	2019	2018	Variazione
Comune di Palermo	73.399.819	92.894.802	-19.494.983
AMAP	72.228.121	72.671.598	-443.477
AMAT	1.011.522	3.762.351	-2.750.829
AMG ENERGIA	3.371.750	2.233.750	1.138.000
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	948.037	1.201.131	-253.094
GESAP	4.459.498	3.106.667	1.352.831
PALERMO AMBIENTE		7.750	-7.750
RAP	33.218.501	35.586.131	-2.367.630
RESET	1.119.562	636.667	482.895
SISPI	556.410	534.807	21.603
Totale da Bilancio Consolidato	190.313.220	212.635.654	-22.322.434

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

Le variazioni del fondo del Comune sono riportate nella **tabella n. 10.1** riguardante, nello specifico, il Fondo Rischi spese legali e la **tabella n. 10.2**, riguardante gli "altri fondi", entrambe estrapolate dalla nota integrativa al Rendiconto di gestione 2019 del Comune, di seguito riportate.

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

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 contratti	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)					

L'importo dell'accantonamento per il "Fondo accantonamento per mancata riconciliazione aziende" risulta quantificato nel Rendiconto 2019 del Comune in € 46.936.704 a seguito delle attività di verifica dei crediti e debiti reciproci tra il Comune e i suoi enti partecipati, così come indicato nella nota informativa ex art.11 c.6 lett. J) del D.Lgs. n.118/2011.

Ai fini del Bilancio consolidato, le partite reciproche sono state riallineate con le scritture di pre-consolidamento, tenendo conto degli importi dei crediti riconosciuti ma privi di copertura finanziaria. Di contro, pertanto, è stato necessario rettificare il fondo dell'importo di € 46.936.704 relativo ai disallineamenti di AMAP (3.506.376), di AMG (€ 933.488), di AMAT (€ 1.981.984), di SISPI (€ 219.413), e di RAP (€ 40.295.442), al fine di non duplicare i costi imputati al conto economico consolidato.

Rispetto al "Fondo perdite società partecipate" accantonato nelle scritture della contabilità finanziaria per € 78.933.745, non si è proceduto ad effettuare 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 è proceduto ad alcun accantonamento rispetto al "Fondo anticipazione di liquidità" in quanto già rilevato nei debiti di finanziamento in ragione dei mutui assunti presso la Cassa Depositi.

Per quanto riguarda i bilanci delle partecipate, in particolare:

- AMAP espone fondi rischi e oneri costituiti per complessivi 72.228.121,00 di cui € 2.133.593,00 per imposte ed € 70.094.528 costituiti dal fondo per contenziosi pari a circa 19 mln di euro, dal fondo accantonato per far fronte ai rischi derivanti dalla revisione della tariffa del SII per circa 18.8 mln di euro, dal premio di produttività per circa 2.5 mln di euro e per oneri potenziali diversi per 31.5 mln di euro;
- AMAT espone un fondo rischi e oneri per € 1.011.522 riferito a Fondi per contenzioso civile nei confronti del personale dipendente e di terzi, mentre il fondo per contenzioso tributario riguardante tributi comunali per € 9.690.041 è stato reintegrato in sede consolidamento;
- AMG ENERGIA espone Fondi per rischi e oneri pari ad € 3.371.750 afferenti a rischi derivanti da giudizi civili di significativa rilevanza in base alla stima prudenziale effettuata dagli Amministratori della Società. Le principali controversie in corso hanno riguardo il "residuo delle spese legali per il contenzioso ATI Saipem" per euro 150 mila, le "somme accantonate a fronte di contenzioso per richiesta di oneri sociali da parte

dell'INPS" per € 261 mila, l'accantonamento a fronte del rischio parziale sulla liquidazione di fatture emesse nei confronti dell'Amministrazione Comunale per le competenze progettuali inerenti i progetti dei fondi Fas per € 443 mila, le *"spese inerenti le attività di bonifica dei gasometri ed il servizio di svuotamento e trasporto delle acque contenute negli stessi, siti in Via Tiro a Segno"* per € 557 mila e i *"contenziosi su vertenze di dipendenti"* per euro 537 mila ";

- FONDAZIONE TEATRO MASSIMO: la posta, esposta per la quota parte di pertinenza del gruppo, si riferisce a fondi registrati nel bilancio societario per € 2.370.092 tra cui il Fondo liti e ricorsi per € 1.800.000 e il Fondo per incentivo all'esodo per € 135.885;
- GESAP: espone fondi per € 4.459.498, pari alla quota di partecipazione della Capogruppo del valore iscritto in bilancio per complessivi € 14.134.702, di cui € 11.254.497 per Fondo Rischi Liti e Cause in Corso;
- RAP: i Fondi per rischi ed oneri riguardano per € 367.676 *"le controversie giudiziarie riguardanti i dipendenti aziendali che, nell'esercizio delle proprie funzioni, vengano chiamati in giudizio, relative ai contenziosi correnti"*; per € 4.823.675 il *"Fondo differenza Ecotassa anni 2014/2015"* costituito in corso di esercizio a seguito della parziale soccombenza nei giudizi di primo grado celebrati presso la Commissione Tributaria Provinciale di Palermo su istanza di questa Società avverso gli avvisi di accertamento in rettifica delle dichiarazioni del tributo speciale *"ecotassa"* degli anni di imposta 2014 e 2015; per € 691.880 *"richieste di risarcimento danni per sinistri da soggetti terzi, avvenuti nell'esercizio delle attività istituzionali societarie"*, per € 27.335.270 *"il fondo post mortem della discarica di Bellolampo – VI vasca"*.. In virtù dell'applicazione della vigente tariffa imposta dal già Commissario Straordinario per l'emergenza rifiuti per il conferimento e smaltimento per i rifiuti solidi urbani indifferenziati presso la discarica di Bellolampo, l'azienda è obbligata, in applicazione della vigente normativa di settore, ad accantonare la somma di euro € 13,51 per tonnellata di rifiuto smaltito; in relazione la minore accantonamento dell'esercizio corrente la società precisa che il 25 luglio 2019 si sono esauriti i volumi disponibili per l'abbancamento dei rifiuti nella VI vasca di Bellolampo e, pertanto, i rifiuti pretrattati presso gli impianti della medesima piattaforma sono stati trasportati presso altre discariche autorizzate con apposite Ordinanze dell'Autorità regionale dei rifiuti;
- RESET espone Fondi per complessivi € 1.119.562 determinato dal completo utilizzo del fondo 2018 pari a € 120.000 e da accantonamenti per € 490.000 per Bando Esodi determinato sulla base di una stima della società relativa a 15 dipendenti aventi i requisiti per l'accesso alla mobilità entro il 2020 e da € 567.067 per fondo rischi legali che sono determinati dalla stima dell'onere da sostenere a fronte dei contenziosi prevedibili o in essere, al fine di coprire potenziali passività.";
- SISPI espone fondi per rischi ed oneri per € 556.410, tra cui, tra l'altro, € 86.198 per spese legali, € 258.664 per il piano di riorganizzazione aziendale per consentire eventuali interventi di ristrutturazione che dovessero rendersi necessari una volta concluso l'iter del processo riorganizzativo aziendale, € 150.000 per una vertenza promossa da un ex componente del Cda della società a seguito della revoca del suo mandato e € 50.000 per *"Fondo garanzia funzionamento"* per far fronte agli eventuali oneri connessi alla sostituzione e/o alla manutenzione straordinaria di apparecchiature in considerazione di quanto previsto dalla nuova convenzione

quinquennale per il servizio di Conduzione tecnica del SITEC che pone a carico della Società la manutenzione dei beni e la costante adeguatezza funzionale degli stessi..

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Il TFR pari ad € 58.689.564 corrisponde al totale delle indennità maturate, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo, al netto degli acconti erogati e delle anticipazioni parziali erogate in forza di contratti collettivi o individuali o di accordi aziendali per le quali non è richiesto il rimborso.

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

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			
Anno	2019	2018	Variazione
Comune di Palermo	13.367.457	0	13.367.457
AMAP	13.494.538	14.737.362	-1.242.824
AMAT	21.024.493	23.624.873	-2.600.380
AMG ENERGIA	2.937.000	3.852.000	-915.000
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	2.779.972	2.985.802	-205.830
GESAP	1.107.236	1.208.279	-101.043
PALERMO AMBIENTE		0	0
RAP	0	0	0
RESET	2.401.739	1.973.343	428.396
SISPI	1.577.129	1.548.649	28.480
Totale da Bilancio Consolidato	58.689.564	49.930.308	8.759.256

D) DEBITI

I debiti del gruppo ammontano a complessivi € 763.406.066 e sono distinti in:

Debiti da Finanziamento:

I debiti di finanziamento ammontano ad € 384.069.604 e sono così distinti:

Voci	Stato patrimoniale consolidato - Debiti di finanziamento		
	Anno 2019	Anno 2018	Variazione
prestiti obbligazionari	68.557.777	76.767.856	-8.210.079
v/ altre amministrazioni pubbliche	48.827.989	50.539.940	-1.711.951
verso banche e tesoriere	117.048.793	44.771.849	72.276.944
verso altri finanziatori	149.635.045	162.099.071	-12.464.026
Totale Debiti di Finanziamento	384.069.604	334.178.716	49.890.888

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

DEBITI DA FINANZIAMENTO			
Anno	2019	2018	Variazione
Comune di Palermo	344.943.512	301.050.386	43.893.126
AMAP	421.442	1.619.978	-1.198.536
AMAT	12.851.417	3.027.120	9.824.297
AMG ENERGIA	14.530.000	17.090.000	-2.560.000
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	3.591.709	3.801.917	-210.208
GESAP	6.070.573	4.897.451	1.173.122
PALERMO AMBIENTE		0	0
RAP	1.660.951	2.691.864	-1.030.913
RESET	0	0	0
SISPI	0	0	0
Totale da Bilancio Consolidato	384.069.604	334.178.716	49.890.888

La voce del Comune riguarda i prestiti assunti, il cui dettaglio è illustrato nella tabella che segue tratta dalle tabelle allegate al Rendiconto della Gestione 2019.

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
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

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

L'importo di € 82.814.348 alla voce debiti verso Banche e Tesoriere è relativa al rimborso dell'anticipazione di tesoreria e dei relativi interessi passivi.

Per quanto riguarda i Bilanci delle partecipate, in particolare:

- AMAP espone Debiti v/Banche per € 421.443 per l'assunzione del mutuo BEI;
- AMAT espone debiti v/istituti bancari per € 12.851.417, quale esposizione debitoria dell'Azienda nei confronti dell'istituto finanziatore Banca Sistema per la linea di credito concessa nella forma dell'anticipo fatture emesse a favore di AMAT Palermo S.p.A. dietro cessione di crediti maturati e maturandi vantati nei confronti del Comune di Palermo;
- AMG ENERGIA: la posta è principalmente costituita da debiti v/Banche per € 14.231 mila (€ 16.359 mila al 31.12.2018). I debiti verso banche al 31 dicembre 2019 di maggiore rilevanza riguardano: in quanto a € 3.000.000 per il debito del mutuo contratto con l'Istituto Irfis - FinSicilia Spa, in quanto a € 786.000 per il debito residuo per l'utilizzo della linea di credito concessa dalla BPSA, in quanto a € 3.321.000 per l'utilizzo della linea di credito concessa da BNL a fronte delle anticipazioni su fatture emesse nei confronti del Comune di Palermo per lavori-servizi. Infine, l'importo di € 7.070.000 rappresenta il debito relativo alle somme erogate per lavori e servizi realizzati, ed in corso di realizzazione, per gli investimenti inerenti il progetto di "Efficienza Energetica immobiliare ed infrastrutturale finanziato da ICCREA Banca Impresa con i fondi "Jessica - BEI. Ancora *"I debiti verso altri enti finanziatori"* sono pari ad € 299 mila (€ 731 mila al 31.12.2018), e sono riferibili al servizio di *"Factoring indiretto pro-soluto per crediti vantati dai fornitori nei confronti della società, per garantire il regolare adempimento dei tempi di pagamento contrattuale."*;
- FONDAZIONE TEATRO MASSIMO: la posta, esposta per la quota parte di pertinenza del gruppo, si riferisce al debito complessivo di bilancio per € 8.979.272, costituito da € 7.330.317 per debiti vs lo Stato (fondo di rotazione) erogato dal MEF e per € 1.648.955 per debiti vs banche;
- GESAP: la posta, esposta per la quota parte di pertinenza del gruppo, si riferisce a debiti verso banche iscritti in bilancio per complessivi € 19.241.118 relativi principalmente a due linee di credito assunte per interventi straordinari per le piste di volo dell'Aeroporto e interventi relativi all'adeguamento sismico e ristrutturazione del Terminal 1[^] lotto;
- RAP: tra i debiti di finanziamento per € 1.660.951, la società indica *"l'esposizione riferita al finanziamento concesso da BEI per il tramite di Banca ICCREA per la realizzazione di investimenti in attrezzature e mezzi a basso impatto ambientale pari al capitale già avviato ad ammortamento di originari euro 3.670.000"*.

Debiti da Funzionamento:

I debiti di funzionamento al 31.12.2019 sono esposti nella tabella che segue:

Voci	Stato patrimoniale consolidato - Debiti di funzionamento		
	Anno 2019	Anno 2018	Variazione
Debiti verso fornitori	182.990.146	187.069.661	-4.079.515
Acconti	18.450.921	18.141.323	309.598
Debiti per trasferimenti e contributi, di cui	20.266.559	24.006.181	-3.739.622
<i>a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-	0
<i>b) altre amministrazioni pubbliche</i>	9.582.058	10.340.528	-758.470
<i>c) imprese controllate</i>	-	-	0
<i>d) imprese partecipate</i>	464.326	237.628	226.698
<i>e) altri soggetti</i>	10.220.176	13.428.025	-3.207.849
Altri debiti, di cui	181.610.155	200.040.174	-18.430.019
<i>a) tributari</i>	57.845.896	48.232.504	9.613.392
<i>b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	27.044.623	33.246.007	-6.201.384
<i>c) per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-	-	0
<i>d) altri</i>	96.719.636	118.561.663	-21.842.027
TOTALE DEBITI	403.317.781	429.257.339	-25.939.558

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

Debiti verso fornitori

Per la voce Debiti verso Fornitori, pari ad € 182.990.146, si riporta il seguente dettaglio:

DEBITI - Verso fornitori			
Anno	2019	2018	Variazione
Comune di Palermo	110.373.322	115.447.727	-5.074.406
AMAP	26.066.213	24.601.049	1.465.164
AMAT	16.179.748	16.970.665	-790.918
AMG ENERGIA	3.121.893	5.838.893	-2.717.000
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	649.896	790.873	-140.977
GESAP	3.467.312	3.205.992	261.320
PALERMO AMBIENTE		52.393	-52.393
RAP	19.928.281	17.009.359	2.918.922
RESET	915.565	1.006.844	-91.279
SISPI	2.287.918	2.145.866	142.052
Totale da Bilancio Consolidato	182.990.146	187.069.661	-4.079.515

Acconti

Per la voce Acconti, pari a € 18.450.921, si riporta il seguente dettaglio:

DEBITI - Acconti			
Anno	2019	2018	Variazione
Comune di Palermo	0	0	0
AMAP	17.722.335	17.464.240	258.095
AMAT	0	0	0
AMG ENERGIA	0	0	0
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	678.012	635.798	42.214
GESAP	50.574	41.285	9.289
PALERMO AMBIENTE		0	0
RAP	0	0	0
RESET	0	0	0
SISPI	0	0	0
Totale da Bilancio Consolidato	18.450.921	18.141.323	309.598

Per le società si riporta quanto segue:

- AMAP, il cui importo è costituito, in misura prevalente ossia, per Euro 16,9 milioni, dalle cauzioni nonché dagli anticipi versati dagli utenti al momento della stipula del contratto a parziale garanzia dei pagamenti dovuti per le prestazioni del servizio. Con la nuova Disciplina introdotta dall'AEEGSI, il Deposito Cauzionale è fruttifero e, pertanto, sarà restituito maggiorato, in base al saggio degli interessi legali, alla cessazione degli effetti del contratto di somministrazione. La restante parte si riferisce prevalentemente ad anticipi su prestazioni idriche e fognarie effettuati agli utenti;
- FONDAZIONE TEATRO MASSIMO: la posta, esposta per la quota parte di pertinenza del gruppo, ed iscritta in bilancio per complessivi € 1.695.030, si riferisce ad incassi per abbonamenti stagione 2020 e sbigliettamento su opere e balletti relativi alla stagione 2020;
- GESAP: l'importo si riferisce a depositi cauzionali ricevuti.

Debiti per trasferimenti e contributi verso altre amministrazioni pubbliche

L'importo iscritto in bilancio per € 9.582.058 si riferisce esclusivamente alla Capogruppo, come di seguito dettagliato:

DEBITI PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI VERSO ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	2019	2018	Variazione
Debiti per Trasferimenti correnti a Ministero dell'Istruzione - Istituzioni scolastiche	3.005.068,97	2.620.229	384.840
Debiti per Trasferimenti correnti a Province	1.085.467,77	1.093.787	- 8.319
Debiti per Trasferimenti correnti a Comuni	1.342.599,26	669.297	673.302
Debiti per Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Locali produttrici di servizi sanitari	26.937,18	-	26.937
Debiti per Trasferimenti correnti a Aziende sanitarie locali n.a.f.	1.161.860,89	968.370	193.490
Debiti per Trasferimenti correnti a Consorzi di enti locali	678.016,54	721.322	- 43.305
Debiti per Trasferimenti correnti a Fondazioni e istituzioni liriche locali e a Teatri stabili di iniziativa pubblica	1.920.000,00	3.500.000	- 1.580.000
Debiti per Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Locali n.a.c.	355.089,07	760.505	- 405.416
Debiti per Trasferimenti per conto terzi a altri enti e agenzie regionali e sub regionali	7.018,00	7.018	-
TOTALE	9.582.058	10.340.528	-758.471

Debiti per trasferimenti e contributi da imprese partecipate

L'importo iscritto in bilancio per € 464.326 si riferisce esclusivamente a Gesap.

Debiti per trasferimenti e contributi da altri soggetti

L'importo iscritto in bilancio per € 10.220.176 si riferisce esclusivamente alla Capogruppo.

Debiti tributari

L'importo iscritto in bilancio per pari a € 57.775.666 è così suddiviso:

DEBITI - Tributari			
Anno	2019	2018	Variazione
Comune di Palermo	42.669.086	31.929.333	10.739.753
AMAP	4.830.714	2.288.834	2.541.880
AMAT	2.303.131	1.523.974	779.157
AMG ENERGIA	917.000	1.148.000	-231.000
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	360.012	304.239	55.773
GESAP	591.932	730.117	-138.185
PALERMO AMBIENTE		70	-70
RAP	5.001.517	9.067.952	-4.066.435
RESET	883.518	481.327	402.191
SISPI	218.756	758.658	-539.902
Totale da Bilancio Consolidato	57.775.666	48.232.504	9.543.162

I debiti tributari includono la quota di IVA ad esigibilità differita, come previsto dalla previgente normativa, le imposte sul reddito e le ritenute da versare entro il mese di gennaio.

Per il Comune l'importo di € 42.669.086 include l'IVA e le ritenute fiscali a carico del personale da versare all'Erario e l'importo dell'IRAP.

Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale

I debiti del Gruppo verso Istituti di Previdenza, pari a € 27.044.623, sono quelli riportati nella tabella che segue:

DEBITI verso istituti di previdenza e sicurezza sociale			
Anno	2019	2018	Variazione
Comune di Palermo	10.961.197	10.980.559	-19.362
AMAP	2.169.994	2.004.642	165.352
AMAT	2.161.808	2.410.829	-249.021
AMG ENERGIA	1.122.000	1.250.000	-128.000
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	343.637	314.107	29.530
GESAP	263.168	257.676	5.492
PALERMO AMBIENTE		3.683	-3.683
RAP	6.813.688	11.680.552	-4.866.864
RESET	2.901.644	4.008.093	-1.106.449
SISPI	307.487	335.866	-28.379
Totale da Bilancio Consolidato	27.044.623	33.246.007	-6.201.384

RAP espone “le quote di oneri sociali scaturenti dalla erogazione degli emolumenti al personale alla chiusura dell’esercizio. I creditori sono costituiti, oltre che dall’Inps, dall’Inpdap, da Previambiente e Previndai ed altri Fondi di Previdenza complementare e Cpdel. Nel corso del 2018 si è proceduto a presentare istanza di rateizzazione all’Inps per il debito maturato nei mesi da giugno ad agosto. L’istanza è stata accolta ed i pagamenti ricompresi nel piano di ammortamento già iniziati e regolarmente in corso.

RESET espone debiti verso Istituti di previdenza per € 2.901.644 e riguarda principalmente debiti verso INPS (€ 2.046.519,66) e la quota rimanente per debiti verso Fondi Complementari di previdenza (€ 855.124,74).

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

Altri

I debiti “altri” del Gruppo, pari a € 98.984.476, sono quelli riportati nella tabella che segue:

DEBITI - Altri debiti			
Anno	2019	2018	Variazione
Comune di Palermo	52.959.156	63.572.037	-10.612.881
AMAP	18.139.816	19.099.404	-959.588
AMAT	6.141.897	9.911.694	-3.769.797
AMG ENERGIA	9.276.000	9.135.000	141.000
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	620.122	600.011	20.111
GESAP	4.971.356	4.659.481	311.875
PALERMO AMBIENTE		21.602	-21.602
RAP	6.000.080	9.862.696	-3.862.616
RESET	270.808	1.222.841	-952.033
SISPI	605.241	476.897	128.344
Totale da Bilancio Consolidato	98.984.476	118.561.663	-19.577.187

La voce debiti del Comune di Palermo per € 52.959.156 include, al netto delle scritture di consolidamento, “i debiti per stipendi, arretrati, straordinario e indennità del personale dipendente, assegni familiari, assegni di ricerca, indennità e rimborsi spese degli organi istituzionali dell’ente, oneri per risarcimento danni, oneri da contenzioso, etc..”.

Per quanto riguarda i Bilanci delle partecipate, in particolare:

- AMAP: la voce Altri Debiti è costituita principalmente da debiti verso Enti finanziatori per € 6.456.992 (Agenzia del Mezzogiorno, Ministero LL.PP. Regione Siciliana), verso il Commissario all’Emergenza Idrica in Sicilia per € 7.404.515, verso il personale per importi da corrispondere per ferie maturate e non godute, straordinario e contenzioso per € 1.347.564 e debiti v/comuni per riversamenti canone fognatura e depurazione per € 4.481.930;
- AMAT: la voce Altri Debiti comprende, tra l’altro, debiti a vario titolo verso il personale dipendente dei quali € 1.859.706 per ferie non godute, ovvero al valore delle giornate di ferie residue (maturate e non godute) al 31/12/2019 per tutto il personale dipendente AMAT, il quale verrà ridotto in ragione del godimento delle giornate di ferie pregresse nel rispetto dell’applicazione del contratto di lavoro che prevede la possibilità di usufruire delle ferie maturate al 31 dicembre di ogni anno entro i 18 mesi successivi; in tale posta sono stati iscritti debiti per € 2.268.850 a seguito dell’istanza di pagamento e costituzione in mora per una controversia

esistente tra il Comune di Monreale e la Società in materia di corrispettivi pagati dallo stesso Comune;

- AMG ENERGIA: la voce include principalmente debiti per contributi annuali verso la C S E A³ per € 7.242.000 tra cui assume particolare rilievo, per euro 3.948.000, il debito per l'acquisto dei titoli di efficienza energetica (TEE) relativi al saldo degli obiettivi 2017;
- GESAP: la voce include principalmente debiti per addizionale comunale dei diritti di imbarco fatturati dalla società e non ancora riversata all' INPS e allo Stato, iscritti in bilancio per circa € 9,9 milioni, il Fondo Servizio Antincendi per € 1.878.755 e canoni demaniali per € 2.317.482;
- RAP: la voce include, principalmente, debiti verso dipendenti che riguardano gli emolumenti da erogare a fine esercizio inclusa la tredicesima mensilità effettivamente corrisposti ad inizio dell'esercizio successivo, oltre a debiti per ferie maturate e non godute;
- RESET: la voce, pari a € 270.809,06 comprende, tra gli altri, l'accantonamento per Banca Ore (€ 2.258) e debiti v/personale dipendente per € 129.806;
- SISPI: la voce "Altri Debiti" include, come posta più rilevante, la somma di € 377.460 per debiti verso personale dipendente per ferie non godute.

E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

I risconti passivi ed i contributi agli investimenti del Gruppo ammontano ad € 1.311.119.683 e sono costituiti principalmente dagli importi relativi alla Capogruppo. Il dettaglio è rappresentato da:

Voci	Stato patrimoniale consolidato - Ratei e Risconti passivi		
	Anno 2019	Anno 2018	Variazione
Ratei passivi	2.749.019	2.654.839	94.180
Risconti passivi	1.308.370.664	1.298.943.755	9.426.909
<i>Contributi agli investimenti</i>	<i>1.307.056.093</i>	<i>1.297.178.220</i>	<i>9.877.873</i>
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	<i>959.986.861</i>	<i>950.134.134</i>	<i>9.852.727</i>
<i>da altri soggetti</i>	<i>347.069.232</i>	<i>347.044.086</i>	<i>25.146</i>
<i>Concessioni pluriennali</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>0</i>
<i>Altri risconti passivi</i>	<i>1.314.571</i>	<i>1.765.535</i>	<i>-450.964</i>
TOTALE RATEI E RISCONTI	1.311.119.683	1.301.598.594	9.521.089

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

RATEI E RISCONTI PASSIVI			
Anno	2019	2018	Variazione
Comune di Palermo	1.276.815.825	1.266.532.275	10.283.550
AMAP	6.003.269	2.020.078	3.983.191
AMAT	22.477.119	26.913.538	-4.436.419
AMG ENERGIA	0	0	0
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	229.019	225.308	3.711
GESAP	5.350.080	5.592.499	-242.418
PALERMO AMBIENTE		0	0
RAP	244.371	313.642	-69.271
RESET	0	1.254	-1.254
SISPI	0	0	0
Totale da Bilancio Consolidato	1.311.119.683	1.301.598.594	9.521.089

Tra le voci più significative rilevate nei Ratei e Risconti del Comune, si evidenzia la voce "Contributi agli investimenti" per € 1.276.815.825. Tale voce comprende i contributi ricevuti dall'Amministrazione comunale per la realizzazione di Opere pubbliche che, conformemente al punto 4.4 del principio contabile 4/2, sono state sospese, in attesa di confluire tra i ricavi proporzionalmente alle quote di ammortamento delle opere che finanziano.

Nel Bilancio dell'AMAT la voce è costituita in prevalenza dai risconti passivi riferiti ai contributi c/investimenti, che ammontano a € 21.537.293 di cui € 15.157.401 relativi all'acquisto di n. 89 bus finanziato con contributi di pertinenza della Regione Siciliana che, al 31/12/2019, sono appostati per uguale importo tra i "Crediti diversi" dello Stato Patrimoniale.

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

F) CONTI D'ORDINE

L'importo complessivo è pari a € 253.713.950 così distinto:

CONTI D'ORDINE			
Anno	2019	2018	Variazione
Comune di Palermo	186.588.642	220.672.173	-34.083.531
AMAP	0	0	0
AMAT	0	0	0
AMG ENERGIA	858.000	858.000	0
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	0	0	0
GESAP	28.788.325	13.836.430	14.951.895
PALERMO AMBIENTE	0	0	0
RAP	37.478.983	36.067.313	1.411.670
RESET	0	0	0
SISPI	0	0	0
Totale da Bilancio Consolidato	253.713.950	271.433.916	-17.719.966

- CAPOGRUPPO: per € 186.588.642 coincidente con il Fondo pluriennale vincolato al 31.12.2019, sia di parte corrente per un importo di € 13.936.454, che di parte capitale per un importo di € 172.652.188;

- AMG per € 858.000 quali garanzie prestate a favore del Comune di Palermo, della Città Metropolitana di Palermo (ex Provincia Regionale di Palermo) e dei Comuni di Camporeale e Montelepre a garanzia su lavori di metanizzazione e attraversamenti stradali. Nella nota integrativa viene inoltre evidenziato che la società, a seguito della stipula del contratto di finanziamento con Banca Impresa ICCREA in data 13.06.2014 per l'importo di euro 7.880 mila, si è impegnata a costituire e mantenere in favore della banca finanziatrice le seguenti garanzie: Ipoteca sugli immobili per un importo massimo di euro 11.820 mila; pegno sul c/investimenti; Cessione in garanzia di crediti dal Valore di Rimborso derivante dal subentro di terzi nella gestione Rete Gas;
- GESAP: importo registrato pari alla quota di partecipazione della Capogruppo del valore iscritto in bilancio societario per complessivi € 91.246.672, che comprende: € 85.545.243 per le attività di investimento previste nel prossimo quadriennio a valere su risorse proprie ed assunti in sede di Contratto di Programma, approvato nel Novembre 2015 ed aggiornato a seguito di monitoraggio nel corso del mese di settembre 2019; € 5.086.429 per garanzie relative alla fidejussione assicurativa prestata a favore di ENAC a garanzia dei regolari adempimenti in tema di canone demaniale; € 615.000 per rischi possibili connessi a cause di lavoro in corso;
- RAP: l'importo di € 37.478.983 si riferisce a polizze fideiussorie stipulate in favore dell'azienda a garanzia degli impegni assunti dai fornitori aggiudicatari di servizi/fornitori per complessivi € 6.869.959, comprensivi di depositi cauzionali in favore dell'azienda a garanzia dei pagamenti da effettuarsi da parte dei clienti a cui vengono contrattualmente erogati servizi aziendali per € 10.000. Riguardano altresì quasi interamente polizze assicurative stipulate dall'azienda in favore della Regione Siciliana a garanzia degli impegni derivanti dalla conduzione degli impianti per il trattamento e lo smaltimento dei rifiuti e/o attività analoghe presso la Piattaforma impiantistica di Bellolampo che misurano il rischio a carico di Rap spa per € 30.655.231 (€ 30.605.024 l'anno precedente). Sussistono, infine, iscrizioni nel sistema dei conti d'ordine per beni di terzi presso l'azienda (€ 4.000).

CREDITI E DEBITI DEL GRUPPO CON SCADENZA OLTRE CINQUE ANNI

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

- Comune di Palermo per BOC € 19.587.936, per mutui Cassa DD.PP. € 117.739.474 incluse le anticipazioni di liquidità e per prestiti contratti con Istituto per il credito sportivo € 737.602;
- AMAP riferisce che gli acconti *“ammontanti ad € 17.722.335, sono costituiti in misura prevalente ossia, per Euro 16.9 milioni, dalle cauzioni nonché dagli anticipi versati dagli utenti al momento della stipula del contratto a parziale garanzia dei pagamenti dovuti per le prestazioni del servizio. Poiché il diritto alla restituzione di detti importi sorge solo alla rescissione del contratto, la cui vita media è di gran lunga superiore ai cinque anni, la passività presenta una scadenza contrattuale non definita, ma stimabile in oltre i 5 anni suddetti”*;

- AMAT per Trattamento di Fine Rapporto per € 10.024.493;
- AMG: nel bilancio si legge che *“la società, a seguito della stipula del contratto di finanziamento con Banca Impresa ICCREA in data 13/06/2014 per l'importo di euro 7.880 mila, si è impegnata a costituire e mantenere in favore della banca finanziatrice le seguenti garanzie:*
 1. *Ipoteca sugli immobili per un importo massimo di euro 11.820 mila;*
 2. *Pegno sul c/investimenti;*
 3. *Cessione in garanzia di crediti dal Valore di Rimborso derivante dal subentro di terzi nella gestione Rete Gas”.*

La società ha inoltre contratto il 7.01.2019 un mutuo di € 3.000.000 con l'Istituto Irfis - FinSicilia Spa. Tale finanziamento, con scadenza prevista al 31.12.2023, è stato acquisito mediante procedura aperta ai sensi del D. Lgs 50/2016, giusto contratto di finanziamento del 07/01/2019 per un tempo di anni 5 anni, di cui un anno di preammortamento, ed è stato sottoscritto per sopperire al fabbisogno finanziario necessario alla realizzazione di investimenti finalizzati alla *“Fornitura e posa in opera di gruppi di misura del gas della classe G4.*

- FONDAZIONE TEATRO MASSIMO espone in bilancio debiti per 6.115.577 di cui € 5.827.251 verso altri finanziatori (Fondo di Rotazione dello Stato) ed € 288.326 verso banche;
- GESAP: si espone l'importo registrato per la quota di partecipazione della Capogruppo del valore iscritto in bilancio per i seguenti importi: € 3.025.873 per crediti dell'attivo circolante, € 8.663.232 per debiti verso banche per un finanziamento, ad oggi contratto esclusivamente per gli interventi straordinari per le piste di volo dell'Aeroporto, € 2.745.926 per altri debiti ed € 13.449.706 registrati nei risconti passivi per contributi in conto impianti.

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

ILLUSTRAZIONE DELLE VOCI DEL CONTO ECONOMICO

A) COMPONENTI POSITIVI (VALORE DELLA PRODUZIONE)

Il Valore della produzione del Gruppo Comune di Palermo ammonta ad € 1.127.331.367. Tale importo rappresenta il totale dei ricavi realizzati da tutti i componenti del Gruppo con terze economie, al netto dei rapporti infragruppo che costituiscono un semplice trasferimento di risorse tra i soggetti giuridici che compongono l'area di consolidamento.

Voci	Conto Economico - Valore della produzione		
	Anno 2019	Anno 2018	Variazione
Proventi da tributi	458.144.347	400.160.435	57.983.912
Proventi da fondi perequativi	133.759.002	133.785.613	-26.611
Proventi da trasferimenti e contributi	187.585.383	221.727.712	-34.142.329
<i>a) Proventi da trasferimenti correnti</i>	<i>173.149.856</i>	<i>208.568.773</i>	<i>-35.418.917</i>
<i>b) Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	<i>14.435.527</i>	<i>13.158.939</i>	<i>1.276.588</i>
<i>c) Contributi agli investimenti</i>			<i>0</i>
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	180.322.038	168.072.263	12.249.775
<i>a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	<i>5.521.322</i>	<i>5.575.267</i>	<i>-53.945</i>
<i>b) Ricavi della vendita di beni</i>	<i>24.303</i>	<i>23.117</i>	<i>1.186</i>
<i>c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	<i>174.776.413</i>	<i>162.473.879</i>	<i>12.302.534</i>
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione	-	-	0
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	245.492	330.181	575.673
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	7.218.073	8.215.060	-996.988
Altri ricavi e proventi diversi	160.057.033	134.190.334	25.866.699
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	1.127.331.367	1.065.821.236	61.510.131

Per una dettagliata esposizione delle entrate del Comune di Palermo si rimanda alla relazione al Rendiconto della Gestione 2019.

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

- **Proventi da tributi:** l'importo di € 458.144.347 comprende i proventi di natura tributaria corrispondenti agli accertamenti del titolo 1.01; la differenza rispetto al valore esposto nel Rendiconto del Comune pari a € 905.635 è dovuta all'elisione delle partite reciproche con le società incluse nel perimetro di consolidamento;
- **Proventi da fondi perequativi:** l'importo di € 133.759.002 comprende i proventi derivanti dai fondi perequativi corrispondenti agli accertamenti del titolo 1.03;
- **Proventi da trasferimenti correnti:** l'importo di € 173.149.856 comprende i proventi derivanti dai trasferimenti dallo Stato, dalla Regione e dagli organismi comunitari corrispondenti agli accertamenti del titolo 2.01; all'importo del Comune va aggiunta, per la quota di pertinenza del Gruppo, la parte relativa alla Fondazione Teatro

Massimo che espone in bilancio la complessiva somma di € 9.295.245,60 costituita da trasferimenti a carico dello stato e della Regione Siciliana;

- **Quota annuale di contributi agli investimenti**: l'importo di € 14.435.527 comprende la quota di competenza dell'esercizio dei contributi agli investimenti accertati dal Comune di Palermo, a rettifica dell'ammortamento del cespite cui il contributo si riferisce;
- **Contributi agli investimenti**: comprende i proventi derivanti dai contributi agli investimenti accertati al titolo 2.03. In aderenza al principio contabile, l'intero l'importo del Comune, pari a € 9,3 ml viene riscontato nello stato patrimoniale passivo.
- **Proventi derivanti dalla gestione dei beni**: l'importo di € 5.521.322 comprende i proventi derivanti dagli accertamenti del titolo 3.01.03 del bilancio del Comune aumentati dai risconti passivi iniziali (ricavi per fitti e canoni di concessione di competenza che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio precedente) e diminuiti dai risconti passivi finali (ricavi di competenza dell'esercizio corrente che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio successivo);
- **Ricavi dalla vendita di beni**: l'importo di € 24.303 comprende i proventi derivanti dagli accertamenti del titolo 3.0.01.01 del bilancio del Comune;
- **Ricavi e proventi dalla vendita di servizi**: La voce iscritta in bilancio è così suddivisa tra i componenti del gruppo:

COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi			
Anno	2019	2018	Variazione
Comune di Palermo	7.546.942	7.726.615	-179.673
AMAP	103.121.070	94.891.123	8.229.947
AMAT	8.578.471	9.691.963	-1.113.492
AMG ENERGIA	20.072.667	20.022.170	50.497
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	1.753.343	1.507.765	245.578
GESAP	23.977.446	22.415.195	1.562.251
PALERMO AMBIENTE		0	0
RAP	9.726.473	6.219.047	3.507.426
RESET	0	0	0
SISPI	0	0	0
Totale da Bilancio Consolidato	174.776.413	162.473.879	12.302.534

La voce include proventi del Comune di Palermo pari a € 7.726.615 così dettagliata:

RICAVI E PROVENTI DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI	2019	2018	Variazione
Ricavi da alberghi	2.550	2.358	192
Ricavi da asili nido	422.337	448.145	- 25.808
Ricavi da impianti sportivi	416.554	446.152	- 29.598
Ricavi da mense	379.630	339.725	39.905
Ricavi da mercati e fiere	368.119	404.349	- 36.230

Ricavi da teatri, musei, spettacoli, mostre	191.154	230.540	-	39.386
Ricavi da trasporti funebri, pompe funebri, illuminazione votiva	2.944.909	2.910.489		34.420
Ricavi da strutture residenziali per anziani	184.990	229.806	-	44.816
Ricavi da bagni pubblici	307	426	-	118
Servizi di copia e stampa	1.057	1.588	-	531
Servizi ispettivi e di controlli	48.620	1.588		47.032
Diritti di segreteria e rogito	206.464	289.661	-	83.196
Rilascio documenti e diritti di cancelleria	534.935	620.763	-	85.828
Ricavi da autorizzazioni	1.841.130	1.802.172		38.958
Ricavi da servizi n.a.c.	4.187	443		3.744
Totale	7.546.942	7.728.203		-181.261

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

- AMAP: i ricavi generati riguardano prevalentemente i proventi da Servizio idrico integrato e quelli per lavori e prestazioni eseguite nei confronti dell'utenza;
- AMAT: i ricavi generati riguardano principalmente proventi della vendita di biglietti e abbonamenti del trasporto pubblico e del rilascio dei pass ZTL;
- AMG: i ricavi riguardano principalmente proventi da vettoriamiento del servizio distribuzione e misura GAS;
- FONDAZIONE TEATRO MASSIMO: i ricavi generati, registrati per la quota di pertinenza del gruppo, sono costituiti principalmente dallo sbigliettamento e dagli abbonamenti;
- GESAP: i ricavi generati, registrati per la quota di pertinenza del gruppo, sono riferiti a quelli registrati nel bilancio della società, per diritti aeroportuali, attività commerciali gestite direttamente e in subconcessione;
- RAP: i ricavi generati si riferiscono a prestazioni di servizi verso terzi, di cui € 4.187.534 verso il Ministero della Giustizia per pulizia sedi giudiziarie, ai proventi da raccolta differenziata verso i Consorzi di filiera per € 1.163.611 e, per la residua parte, verso Comuni dell'Area Metropolitana e verso terzi vari;

Variazione dei lavori in corso su ordinazione: l'importo registrato, pari a € 245.492, è riferito al bilancio di AMG (per € 247.000) e al bilancio SISPI (per € -1.508).

Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni: l'importo registrato, pari a € 7.218.073 si riferisce alle prestazioni per la realizzazione di immobilizzazioni eseguite in economica all'interno del gruppo, non oggetto di elisione, ed è così composto:

COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE - Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			
Anno	2019	2018	Variazione
Comune di Palermo	4.976.933	6.002.166	-1.025.233
AMAP	220.500	192.025	28.475
AMAT	0	0	0
AMG ENERGIA	1.979.000	1.905.000	74.000
GESAP	0	0	0
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	38.765	115.869	-77.103
PALERMO AMBIENTE		0	0
RAP	0	0	0
RESET	0	0	0
SISPI	2.874	0	2.874
Totale da Bilancio Consolidato	7.218.073	8.215.060	-996.988

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

COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE - Altri ricavi e proventi			
Anno	2019	2018	Variazione
Comune di Palermo	116.969.913	102.364.683	14.605.231
AMAP	15.964.356	5.816.503	10.147.853
AMAT	20.639.451	18.766.745	1.872.706
AMG ENERGIA	3.859.906	4.051.603	-191.697
GESAP	481.129	490.180	-9.051
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	830.007	954.614	-124.607
PALERMO AMBIENTE		51.795	-51.795
RAP	1.251.117	1.564.374	-313.256
RESET	15.248	126.139	-110.891
SISPI	45.905	3.698	42.207
Totale da Bilancio Consolidato	160.057.033	134.190.334	25.866.699

La voce include i proventi del Comune di Palermo per € 116.969.913, principalmente costituiti dalle somme accertate per le multe e violazioni al Codice della strada per € 93.882.237,53.

In merito ai valori più rilevanti riferiti agli altri soggetti compresi nell'area di consolidamento, in particolare l'importo relativo ad AMAP riguarda principalmente indennità per ritardati pagamenti ed adeguamento del fondo rischi e oneri.

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

RAP espone, tra gli altri, in tale voce i "Rimborsi vari da enti" per € 1.032.481 e le Penalità da addebitare a clienti per € 192.535.

B) COMPONENTI NEGATIVI (COSTO DELLA PRODUZIONE)

I componenti negativi della gestione o costi della produzione del Gruppo Comune di Palermo ammontano ad € 1.088.777.778.

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

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

Voci	Conto Economico - Costo della produzione		
	Anno 2019	Anno 2018	Variazione
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	25.423.166	28.863.267	-3.440.101
Prestazioni di servizi	209.303.037	194.529.503	14.773.534
Utilizzo beni di terzi	14.373.655	14.709.934	-336.279
Trasferimenti e contributi	26.939.303	23.845.527	3.093.776
<i>a) Trasferimenti correnti</i>	24.476.753	22.284.334	2.192.419
<i>b) Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbl.</i>	599.000	41.250	557.750
<i>c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	1.863.550	1.519.943	343.607
Personale	473.880.965	495.604.964	-21.723.999
Ammortamenti e svalutazioni	301.988.501	232.030.340	69.958.161
<i>a) Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	3.599.391	2.963.253	636.138
<i>b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	57.431.599	56.627.722	803.877
<i>c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	620.537	-620.537
<i>d) Svalutazione dei crediti</i>	240.957.511	171.818.828	69.138.683
Variazioni nelle rimanenze materie prime e/o beni di consumo	-120.254	-902.449	782.195
Accantonamenti per rischi	6.348.522	37.743.456	-31.394.934
Altri accantonamenti	9.276.461	7.541.626	1.734.835
Oneri diversi di gestione	21.364.421	26.166.975	-4.802.554
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	1.088.777.778	1.060.133.143	28.644.635

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

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE - Acquisto di materie prime e/o beni di consumo			
Anno	2019	2018	Variazione
Comune di Palermo	2.345.533	2.625.111	-279.578
AMAP	2.834.301	3.138.981	-304.680
AMAT	7.491.401	10.537.291	-3.045.890
AMG ENERGIA	3.244.000	2.567.000	677.000
GESAP	368.817	224.228	144.589
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	232.222	266.724	-34.503
PALERMO AMBIENTE		17.081	-17.081
RAP	6.800.555	6.973.139	-172.584
RESET	896.109	1.051.527	-155.418
SISPI	1.210.228	1.462.185	-251.957
Totale da Bilancio Consolidato	25.423.166	28.863.267	-3.440.101

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE - Prestazioni di servizi			
Anno	2019	2018	Variazione
Comune di Palermo	96.709.213	97.299.421	-590.208
AMAP	36.497.990	32.798.632	3.699.358
AMAT	13.146.666	12.579.768	566.898
AMG ENERGIA	3.842.422	3.959.787	-117.365
GESAP	3.586.974	3.611.200	-24.227
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	11.582.671	11.192.424	390.247
PALERMO AMBIENTE		110.216	-110.216
RAP	35.965.513	25.036.666	10.928.847
RESET	1.208.271	447.722	760.549
SISPI	6.763.317	7.493.666	-730.349
Totale da Bilancio Consolidato	209.303.037	194.529.503	14.773.534

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE - Utilizzo beni di terzi			
Anno	2019	2018	Variazione
Comune di Palermo	7.037.398	8.048.706	-1.011.308
AMAP	903.071	888.625	14.446
AMAT	624.346	321.990	302.356
AMG ENERGIA	115.000	238.000	-123.000
PALERMO AMBIENTE	173.033	209.352	-36.319
GESAP	1.619.220	1.495.049	124.172
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO		102.332	-102.332
RAP	2.065.807	1.849.924	215.883
RESET	811.094	840.798	-29.704
SISPI	1.024.685	715.158	309.527
Totale da Bilancio Consolidato	14.373.655	14.709.934	-336.279

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE - Trasferimenti e contributi			
Anno	2019	2018	Variazione
Comune di Palermo	24.476.753	22.284.334	2.192.419
AMAP	0	0	0
AMAT	0	0	0
AMG ENERGIA	0	0	0
GESAP	0	0	0
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	0	0	0
PALERMO AMBIENTE		0	0
RAP	0	0	0
RESET	0	0	0
SISPI	0	0	0
Totale da Bilancio Consolidato	24.476.753	22.284.334	2.192.419

La voce comprende gli oneri per risorse trasferite ad Amministrazioni pubbliche in assenza di controprestazione per € 24.476.753, derivanti dagli impegni assunti al titolo 1.04 (trasferimenti correnti), al titolo 1.01.02 (contributi sociali figurativi) al titolo 1.05 (trasferimenti di tributi), e gli oneri per risorse trasferite ad altri soggetti in assenza di controprestazione, derivanti dagli impegni assunti al titolo 2.03.01.

L'importo dei trasferimenti ad Amministrazioni pubbliche sopra indicato differisce da quello iscritto nel rendiconto del Comune per € 1.880.000,00, per effetto delle scritture di rettifica ed elisione registrate verso la FONDAZIONE TEATRO MASSIMO ed è dettagliato come segue:

TRASFERIMENTI CORRENTI	2019	2018	Variazione
Trasferimenti correnti a Ministero dell'Istruzione - Istituzioni scolastiche	6.542.278	5.806.395	735.883
Trasferimenti correnti a Province	-	5.000	- 5.000
Trasferimenti correnti a Comuni	2.666.294	1.476.283	1.190.011
Trasferimenti correnti a Ministeri	30.000	-	30.000
Trasferimenti correnti a Aziende sanitarie locali n.a.f.	684.895	684.795	100
Trasferimenti correnti a Consorzi di enti locali	3.431.083	721.322	2.709.761
Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Locali produttrici di servizi sanitari	1.226.937	-	1.226.937
Teatri stabili di iniziativa pubblica	3.088.537	3.500.000	- 411.463
Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Locali n.a.c.	931.555	793.822	137.733
Oneri per il personale in quiescenza: pensioni, pensioni integrative e altro	25.000	121.840	- 96.840
Altri assegni e sussidi assistenziali	2.322.565	3.733.580	- 1.411.015
Altri trasferimenti a famiglie n.a.c.	2.857.493	5.498.163	- 2.640.670
Trasferimenti correnti a altre Imprese	451.963	146.493	305.470
Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	19.133	36.643	- 17.510
Trasferimenti correnti al Resto del Mondo	199.020	200.000	- 980
Totale	24.476.753	22.724.334	1.752.418

La voce “**contributi agli investimenti ad amministrazioni pubbliche**”, pari a € 599.000 si riferisce agli oneri per risorse trasferite ad altri soggetti in assenza di controprestazione, derivanti dagli impegni assunti al titolo 2.04.03 del bilancio della Capogruppo.

La voce “**contributi agli investimenti ad altri soggetti**”, pari a € 1.863.550 si riferisce agli oneri per risorse trasferite ad altri soggetti in assenza di controprestazione, derivanti dagli impegni assunti al titolo 2.03.01 del bilancio della Capogruppo.

Personale

I **costi del personale** del gruppo ammontano a € 473.880.965 e sono così distinti:

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE - Personale			
Anno	2019	2018	Variazione
Comune di Palermo	210.580.756	220.316.863	-9.736.107
AMAP	45.657.673	46.557.900	-900.227
AMG ENERGIA	19.582.000	20.500.000	-918.000
AMAT	59.733.712	64.560.181	-4.826.469

FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	8.198.414	7.980.918	217.496
GESAP S.p.A.	5.185.066	5.190.306	-5.240
PALERMO AMBIENTE (*)		2.848.642	-2.848.642
RAP	85.846.720	88.798.282	-2.951.562
RESET	32.421.171	32.354.891	66.280
SISPI	6.675.453	6.586.980	88.473
Totale da Bilancio Consolidato	473.880.965	495.694.964	-21.813.997
(*) Nel 2019 Palermo ambiente non è inclusa nel perimetro di consolidamento.			

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

Gruppo Comune di Palermo	Salari e stipendi	Oneri Sociali	TFR	Altri costi del Personale	Totale
Comune di Palermo	160.359.684	45.935.197		4.285.875	210.580.756
AMAP S.p.A.	30.471.557	10.169.857	2.152.858	2.863.401	45.657.673
AMG ENERGIA S.p.a.	13.927.000	4.755.000	806.000	94.000	19.582.000
AMAT PALERMO S.p.A.	42.934.128	13.633.534	3.093.784	72.266	59.733.712
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	6.129.704	1.628.482	440.227	-	8.198.414
GESAP S.p.A.	3.482.947	1.082.166	229.247	390.705	5.185.066
RAP S.p.A.	60.395.665	20.981.864	4.464.535	4.656	85.846.720
RE.SE.T. S.p.A.	23.423.952	7.453.298	1.551.011	7.090	32.421.171
SISPI S.p.A.	4.774.915	1.470.639	343.257	86.642	6.675.453
TOTALE	345.899.553	107.110.037	13.080.920	7.790.456	473.880.965

Le unità di personale del Gruppo in servizio al 31.12.2019 sono 12.879 (al 31.12.2018 erano n. 12.892 comprensivi di n 71 unità relative a Palermo Ambiente).

Gruppo Comune di Palermo	Dirigenti	Quadri	Impiegati	Operai/operativi/c ontrattisti/altri	Totale personale
Comune di Palermo	66	1.160	4.176	1.139	6.541
AMAP S.p.A.	8	17	358	437	820
AMG ENERGIA S.p.a.	5	16	132	120	273
AMAT PALERMO S.p.A.	7	29	131	1.176	1.343
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	1		28	307	336
GESAP S.p.A.	4	15	191	56	266
RAP S.p.A.	7		288	1.498	1.793
RE.SE.T. S.p.A.			261	1.133	1.394
SISPI S.p.A.	2	13	95	3	113
TOTALE	100	1.250	5.660	5.869	12.879

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

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

Ammortamenti e svalutazioni

I costi complessivi per ammortamenti e svalutazioni ammontano ad € 301.988.501, ripartiti per natura e per soggetto incluso dell'area di consolidamento nelle tabelle che seguono:

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE - Ammortamento immobilizzazioni immateriali			
Anno	2019	2018	Variazione
Comune di Palermo	1.140.005	523.874	616.131
AMAP	1.232.327	1.077.598	154.729
AMAT	640.851	640.851	0
AMG ENERGIA	277.000	276.000	1.000
GESAP	5.170	5.258	-88
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	75.288	77.299	-2.010
PALERMO AMBIENTE		146	-146
RAP	137.896	268.138	-130.242
RESET	68.128	57.793	10.335
SISPI	22.726	36.296	-13.570
Totale da Bilancio Consolidato	3.599.391	2.963.253	636.138

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE - Ammortamento immobilizzazioni materiali			
Anno	2019	2018	Variazione
Comune di Palermo	37.233.336	37.009.376	223.961
AMAP	2.618.465	2.577.766	40.699
AMAT	6.327.132	5.401.702	925.430
AMG ENERGIA	5.780.000	5.632.000	148.000
GESAP	75.976	71.883	4.093
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	1.759.981	1.777.456	-17.475
PALERMO AMBIENTE		1.040	-1.040
RAP	2.699.243	3.699.510	-1.000.267
RESET	352.609	201.859	150.750
SISPI	584.856	255.130	329.726
Totale da Bilancio Consolidato	57.431.599	56.627.722	803.877

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE - Svalutazione dei crediti			
Anno	2019	2018	Variazione
Comune di Palermo	215.418.960	162.007.914	53.411.046
AMAP	24.795.148	9.335.765	15.459.383
AMAT	0	0	0
AMG ENERGIA	0	0	0
GESAP	3.496	176.800	-173.304
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	143.161	0	143.161
PALERMO AMBIENTE		0	
RAP	420.333	298.349	121.984
RESET	0	0	0
SISPI	176.413	0	176.413
Totale da Bilancio Consolidato	240.957.511	171.818.828	69.138.683

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

SVALUTAZIONE CREDITI E ALTRI ACCANTONAMENTI	2019	2018	Variazione
Accantonamento a fondo svalutazione crediti di natura tributaria	106.064.938,14	61.455.977	44.608.962
Accantonamento a fondo svalutazione crediti per trasferimenti e contributi	82.410,77	6.375.000	- 6.292.589
Accantonamento a fondo svalutazione crediti per crediti verso clienti ed utenti	95.715.419,90	85.345.732	10.369.688
Accantonamento a fondo svalutazione altri crediti	13.556.191,28	8.831.205	4.724.987
Totale	215.418.960	162.007.913	53.411.047

In merito agli altri soggetti compresi nell'area di consolidamento si precisa che AMAP ha effettuato un accantonamento di € 3.143.830 che si riferisce per circa 2 mln a rettifiche di fatturato che prudenzialmente vengono stimate sulla base dei reclami presentati e da evadere e per € 753 mila a altre rettifiche di fatturato di esercizi precedenti conseguenti a migliori accertamenti effettuati in seguito a letture; anche in merito a queste rettifiche l'importo risulta essere minori rispetto all'anno precedente."

Variazioni delle rimanenze di materie prime/o beni di consumo

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE - Variazione nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo			
Anno	2019	2018	Variazione
Comune di Palermo	0	0	0
AMAP	266.713	-131.545	398.258
AMAT	46.772	-172.176	218.948
AMG ENERGIA	-437.000	-286.000	-151.000
GESAP	0	0	0
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	1.853	-27.715	29.568
PALERMO AMBIENTE		58	-58
RAP	96.109	-233.903	330.012
RESET	-42.358	-20.013	-22.345
SISPI	-52.343	-31.155	-21.188
Totale da Bilancio Consolidato	-120.254	-902.449	782.195

Accantonamenti per rischi

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE - Accantonamenti per rischi			
Anno	2019	2018	Variazione
Comune di Palermo	3.328.530	26.610.751	-23.282.221
AMAP	0	0	0
AMAT	1.936.074	1.733.118	202.956
AMG ENERGIA	0	0	0
GESAP	0	0	0
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	319.713	319.699	13
PALERMO AMBIENTE		0	0
RAP	551.309	9.063.222	-8.511.913
RESET	112.895	16.666	96.229
SISPI	100.001	0	100.001
Totale da Bilancio Consolidato	6.348.522	37.743.456	-31.394.934

L'importo esposto nel Bilancio comunale si riferisce all'accantonamento annuale al Fondo rischi per spese legali, quello di AMAT si riferisce all'accantonamento annuale al Fondo per rischi e oneri a copertura del debito potenziale per contenzioso nei confronti del personale dipendente e di terzi.

RAP espone l'accantonamento di competenza dell'esercizio per controversie legali, (ivi comprese le controversie giudiziarie riguardanti i dipendenti), per richieste di risarcimento danni per sinistri da soggetti terzi, avvenuti nell'esercizio delle attività istituzionali societarie, per il fondo *post mortem* della discarica di Bellolampo e per l'accantonamento al fondo differenza Ecotassa anni 2014/2015, come dettagliato nella sezione dedicata ai Fondi rischi dello Stato Patrimoniale.

Altri accantonamenti

La voce di bilancio ammonta ad € 9.276.461 ed è distinta come segue:

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE - Altri accantonamenti			
Anno	2019	2018	Variazione
Comune di Palermo	4.123.817	3.389.924	733.894
AMAP	0	3.546.585	-3.546.585
AMAT	0	0	0
AMG ENERGIA	1.766.000	422.000	1.344.000
GESAP	160.006	6.721	153.286
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	954.253	176.397	777.857
PALERMO AMBIENTE		0	0
RAP	2.272.384	0	2.272.384
RESET	0	0	0
SISPI	0	0	0
Totale da Bilancio Consolidato	9.276.461	7.541.626	1.734.835

Oneri diversi di gestione

La voce di bilancio ammonta ad € 21.364.422 ed è distinta come segue:

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE - Oneri diversi di gestione			
Anno	2019	2018	Variazione
Comune di Palermo	13.253.547	17.203.041	-3.949.494
AMAP	1.150.546	3.086.957	-1.936.411
AMAT	2.175.514	1.130.088	1.045.426
AMG ENERGIA	3.076.751	2.785.012	291.739
GESAP	111.853	60.655	51.198
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	167.209	115.168	52.041
PALERMO AMBIENTE		4.656	-4.656
RAP	1.007.043	1.463.350	-456.307
RESET	260.297	117.310	142.987
SISPI	161.661	200.738	-39.077
Totale da Bilancio Consolidato	21.364.421	26.166.975	-4.802.554

La voce “oneri diversi di gestione” del Comune di Palermo pari ad € 13.253.547, risulta così articolata:

ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2019	2018	Variazione
Imposta di registro e di bollo	287.280	675.268	- 387.988
Tassa e/o canone occupazione spazi e aree pubbliche	-	32135,99	- 32.136
Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	64.339	66.398	- 2.059
Imposta comunale sugli immobili (ICI)	3.541	6.908	- 3.367
Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	61.534	8.089	53.445
Premi di assicurazione su beni mobili	166.206	18.651	147.555
Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi	1.316.375	1.356.357	- 39.982
Altri premi di assicurazione contro i danni	144.362	275.021	- 130.660
Altri premi di assicurazione n.a.c.	-	1.280	- 1.280
Costi per multe, ammende, sanzioni e oblazioni	-	354	- 354
Oneri da contenzioso	10.085.033	13.440.230	- 3.355.197
Costi per indennizzi	-	15.139	- 15.139
Costi per rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Centrali di somme non dovute o incassate in eccesso	948.903	1.111.284	- 162.382
Costi per rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea	5.256	0	5.256
Costi per rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Locali di somme non dovute o incassate in eccesso	2.462	113.851	- 111.389
Costi per rimborsi di parte corrente a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso	60.358	20.638	39.720
Costi per rimborsi di parte corrente a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso	9.462	61.435	- 51.974
Altri costi della gestione	98.438	-	98.438
Totale	13.253.547	17.203.040	-3.949.493

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Il risultato della gestione finanziaria a livello di Gruppo è negativo per € - 9.374.596 ed è dettagliato nelle tabelle che seguono anche avuto riguardo al contributo di ciascun soggetto del Gruppo.

Voci	Conto Economico - proventi e oneri finanziari		
	Anno 2019	Anno 2018	Variazione
<u>Proventi finanziari</u>			
Proventi da partecipazioni	404.476	406.408	-1.932
da società controllate	-	-	0
da società partecipate	4.476	6.408	-1.932
da altri soggetti	400.000	400.000	0
Altri proventi finanziari	3.060.411	3.241.693	-181.282
Totale (A)	3.464.887	3.648.101	-183.214
<u>Oneri finanziari</u>			0
Interessi ed altri oneri finanziari	12.839.482	13.614.515	-775.033
Interessi passivi	12.376.956	12.854.725	-477.769
Altri oneri finanziari	462.526	759.790	-297.264
Totale (B)	12.839.482	13.614.515	-775.033
Totale (A - B)	-9.374.596	-9.966.414	591.818

Proventi da partecipazioni

I proventi da partecipazioni vengono esposti nel bilancio del gruppo AMG per € 400.000 e da Gesap per 4.476.

Altri proventi finanziari

La voce di bilancio ammonta ad € 3.060.411 ed è distinta come segue:

PROVENTI E ONERI FINANZIARI - Altri proventi finanziari			
Anno	2019	2018	Variazione
Comune di Palermo	2.059.168	1.486.891	572.277
AMAP	551.108	1.163.290	-612.182
AMAT	321	3.336	-3.015
AMG ENERGIA	0	1.000	-1.000
GESAP	34.612	40.588	-5.976
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	8.541	8.364	177
PALERMO AMBIENTE		0	0
RAP	406.300	537.952	-131.652
RESET	7	13	-6
SISPI	354	259	95
Totale da Bilancio Consolidato	3.060.411	3.241.693	-181.282

Tra i proventi finanziari, figurano quelli della Capogruppo per € 2.059.168, così distinti:

ALTRI PROVENTI E ONERI FINANZIARI	2019	2018	Variazione
Proventi da finanziamenti a breve termine concessi a imprese controllate	-		-
Interessi attivi da conti della tesoreria dello Stato o di altre amministrazioni pubbliche	28	44	- 16
Interessi attivi da depositi bancari o postali	4.915	4.277	638
Interessi attivi di mora da Amministrazioni Centrali	14.713	41.533	- 26.820
Interessi attivi di mora da Amministrazioni Locali	879.280	-	879.280
Interessi attivi di mora da Enti previdenziali	28.780	6.817	21.964
Altri interessi attivi da Amministrazioni Centrali	218.210		218.210
Interessi attivi di mora da altri soggetti	906.446	563.909	342.537
Altri interessi attivi da altri soggetti	6.795	870.310	- 863.516
Totale	2.059.168	1.486.890	572.277

Interessi passivi e altri oneri finanziari

Le voci di bilancio ammontano a complessivi € 12.839.482 e sono distinte come segue:

PROVENTI E ONERI FINANZIARI - Interessi passivi e altri oneri finanziari			
Anno	2019	2018	Variazione
Comune di Palermo	10.721.511	11.870.260	-1.148.749
AMAP	68.946	139.122	-70.176
AMAT	712.377	355.327	357.050
AMG ENERGIA	438.000	405.000	33.000
GESAP	20.046	21.334	-1.288
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	280.484	260.766	19.718
PALERMO AMBIENTE		643	-643
RAP	494.604	377.821	116.783
RESET	100.978	173.581	-72.603
SISPI	2.537	10.662	-8.125
Totale da Bilancio Consolidato	12.839.482	13.614.515	-775.033

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

INTERESSI PASSIVI	2019	2018	Variazione
Interessi passivi su titoli obbligazionari a medio-lungo termine a tasso fisso - valuta domestica	3.258.276	3.623.399	- 365.123
Interessi passivi a Amministrazioni Locali su finanziamenti a breve termine	54.194	-	54.194
Interessi passivi a Amministrazioni Locali su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	84.416	98.485	- 14.070
Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti SPA su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	5.536.849	5.866.866	- 330.017
Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria degli istituti tesorieri/cassieri	1.787.777	2.281.509	- 493.732
Totale	10.721.511	11.870.259	-1.148.748

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

D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE

Le rivalutazioni per € 52.157 si riferiscono al bilancio della Capogruppo Comune di Palermo, sono riconducibili all'incremento di valore della partecipazione di SRR "Palermo Area Metropolitana" (€ 51.911,00) e del Teatro Stabile "AL MASSIMO STABILE PRIVATO" Società Consortile a.r.l. (€ 246).

Le svalutazioni per € 4.447.865, registrate nel bilancio della Capogruppo, derivano dalla scrittura integrativa registrata sul Comune per rilevare la perdita di esercizio esposta nel progetto di bilancio 2019 di Amat (€ -3.179.659), pervenuto dopo l'approvazione del rendiconto di gestione, dalla perdita di esercizio registrata da Palermo ambiente in liquidazione (€ -927.932) e Patto di Palermo scarl (€ -1.312) che non fanno parte del perimetro di consolidamento e dalla differenza di consolidamento rilevata per Amat (€- 338.716,00), la quale è stata trattata quale svalutazione a causa della natura della situazione della società, la quale è in perdita ed è poco probabile che la differenza possa essere considerata come futura capacità di produrre utili.

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Il risultato della gestione straordinaria registra un saldo negativo per € -335.145.905

quale somma algebrica di proventi straordinari per € 57.727.420 e oneri straordinari per € - 392.873.325.

Nella sezione vengono espone le seguenti voci:

Proventi da permessi a costruire

La posta ammonta ad € 7.330.387 e si riferisce al Comune di Palermo.

Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo

La posta ammonta ad € 49.992.949 ed è costituita come segue:

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI - Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo			
Anno	2019	2018	Variazione
Comune di Palermo	46.965.905	72.856.736	-25.890.832
AMAP	119.473	136.730	-17.257
AMAT	2.071.161	1.293.937	777.224
AMG ENERGIA	0	0	0
GESAP	180.416	150.534	29.882
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	0	9.764	-9.764
PALERMO AMBIENTE		0	0
RAP	512.645	1.719.467	-1.206.822
RESET	113.714	209.933	-96.219
SISPI	29.636	7.495	22.141
Totale da Bilancio Consolidato	49.992.949	76.384.596	-26.391.647

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

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%
<i>Entrate per rimborsi di imposte indirette</i>	<i>69.313,73</i>	<i>43.365,69</i>	<i>25.948,04</i>	<i>59,84%</i>
<i>Entrate da rimborsi di imposte dirette</i>	<i>147.936,87</i>	<i>-</i>	<i>147.936,87</i>	<i>#DIV/0!</i>
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.

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.

Altri proventi straordinari

La posta ammonta ad € 404.084,00 ed è registrata nel bilancio di Rap.

Oneri straordinari

Comprendono le sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo, le minusvalenze patrimoniali e gli altri oneri straordinari per complessivi € 392.294.475 e sono così distinti:

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI - Oneri straordinari			
Anno	2019	2018	Variazione
Comune di Palermo	387.028.604	86.555.325	300.473.279
AMAP	606.148	665.831	-59.683
AMAT	3.087.994	4.570.749	-1.482.755
AMG ENERGIA	205.838	901.752	-695.914
GESAP	76.018	180.849	-104.831
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	135.880	48.778	87.102
PALERMO AMBIENTE		6.092	-6.092
RAP	1.619.561	2.314.144	-694.583
RESET	44.076	61.911	-17.835
SISPI	69.207	15.081	54.126
Totale da Bilancio Consolidato	392.873.325	95.320.512	297.552.813

Di seguito si riporta il dettaglio delle variazioni delle sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo registrate nel bilancio della Capogruppo, pari ad € 378.646.466 da cui è dipesa la rilevante perdita di esercizio rilevata nel rendiconto di gestione del Comune.

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.

Per la Capogruppo, al valore registrato nel rendiconto sopra riportato, si aggiungono ulteriori variazioni per € 75.271 per effetto delle scritture di pre-consolidamento.

IMPOSTE

Le imposte complessivamente contabilizzate dai soggetti che compongono il Gruppo sono pari a € 21.997.370. La ripartizione degli oneri è rappresentata nella tabella seguente:

IMPOSTE			
Anno	2019	2018	Variazione
Comune di Palermo	12.000.920	12.467.013	-466.092
AMAP	8.159.578	4.767.757	3.391.821
AMAT	-222.854	11.274	-234.128
AMG ENERGIA	250.000	459.000	-209.000
GESAP	143.841	117.915	25.926
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	732.447	580.759	151.688
PALERMO AMBIENTE		0	0
RAP	617.950	-1.860.714	2.478.664
RESET	279.620	14.694	264.926
SISPI	35.867	790.627	-754.760
Totale da Bilancio Consolidato	21.997.370	17.348.325	4.649.045

RISULTATO DI ESERCIZIO

Il risultato economico complessivo del gruppo registra una perdita di € -332.359.988, delle cui componenti si è già detto nella Relazione sulla gestione e nella sezione sul patrimonio netto.

COMPENSI AMMINISTRATORI E SINDACI

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

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

E' stato indicato l'ammontare dei compensi spettanti al Sindaco ed alla Giunta, nonché i compensi del Collegio dei Revisori, sulla scorta dei costi registrati in corrispondenza delle somme impegnate nel bilancio comunale nel 2019.

Voce	2019	2018	Funzione svolte presso altre imprese del
COMPENSO SINDACO E GIUNTA	547.467	587.305	
COMPENSO COLLEGIO DEI REVISORI	122.418	76.801	

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

Gruppo	Amministratori	Collegio Sindacale	Revisore dei conti	Totale
AMAP S.p.A.	80.000,0	70.200,0	23.400,0	173.600,0
AMG ENERGIA S.p.a.	69.026,0	69.237,0	24.440,0	162.703,0
AMAT PALERMO S.p.A.	40.000,0	67.500,0	25.000,0	132.500,0
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	170.000,0	32.618,0	15.000,0	217.618,0
GESAP S.p.A.	285.634,0	132.054,0	36.050,0	453.738,0
PALERMO AMBIENTE				-
RAP S.p.A.	16.129,0	67.500,0	18.480,0	102.109,0
RE.SE.T. S.p.A.	62.373,0	65.849,2	11.656,0	139.878,2
SISPI S.p.A.	16.037,0	70.200,0	12.480,0	98.717,0
TOTALE	739.199	575.158	166.506	1.480.863

PERDITE RIPIANATE DALL'ENTE

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

STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

Non risultano strumenti finanziari derivati sia da parte della Capogruppo che da parte degli altri componenti del perimetro di consolidamento, ad eccezione della Gesap, la quale ha sottoscritto due strumenti finanziari ai sensi dell'articolo 2346, comma 6, del codice civile.

Come riportato nella nota integrativa della società *“Detti strumenti sono stati posti in essere dalla società allo scopo di cautelarsi rispetto al rischio di aumento dei tassi di interesse sul finanziamento (linea di credito A) sottoscritto con il pool di banche per un importo di € 16.395.669 finalizzato alla realizzazione dell'intervento concernente la manutenzione straordinaria delle piste di volo.*

In particolare trattasi:

1. *Contratto di I.R.S. (Interest Rate Swap) stipulato con la Banca Intesa San Paolo il 9/11/2017 - data di iniziale 29/12/2017, importo di riferimento € 8.197.834,46 soggetto a piano di ammortamento, - data scadenza 30/06/2028 (coincidente con l'ultima rata di pagamento del finanziamento in pool), soggetto ad ammortamento costante pari ad € 409.891,73 ogni semestre a partire dal 2^a semestre 2018. Ogni semestre la Banca corrisponderà sempre il tasso di riferimento Euribor 6M act/365 (indicizzato al medesimo parametro di mercato previsto dalla linea di credito A del finanziamento), mentre la società corrisponderà un tasso di interesse fisso pari allo 0,731%.*

Il market to market del contratto al 31/12/2018, comunicato dagli istituti bancari in ottemperanza a quanto previsto dall'art. 56 del Regolamento Intermediari adottato dalla Consob con delibera n. 16190 del 29/10/2007 e successive modifiche ed integrazioni, è pari ad euro - 131.871. Considerato che, a seguito delle valutazioni effettuate, il fair value del derivato di copertura alla data del 31/12/2018 è risultato pari ad euro - 133.883 e visto il non deterioramento del merito di credito della Società, non si è provveduto ad alcun credit risk adjustment;

2. *Contratto di I.R.S. (Interest Rate Swap) stipulato con la Banca Unicredit, il 9/11/2017 - data di iniziale 29/12/2017, importo di riferimento € 8.197.834,46 soggetto a piano di ammortamento, - data scadenza 30/06/2028 (coincidente con l'ultima rata di pagamento del finanziamento in pool), soggetto ad ammortamento costante pari ad € 409.891,72 ogni semestre a partire dal 2^a semestre*

2018. Ogni semestre la Banca corrisponderà sempre il tasso di riferimento Euribor 6M act/365 (indicizzato al medesimo parametro di mercato previsto dalla linea di credito A del finanziamento), mentre la società corrisponderà un tasso di interesse fisso pari allo 0,811%.

Il market to market del contratto al 31/12/2018, comunicato dagli istituti bancari in ottemperanza a quanto previsto dall'art. 56 del Regolamento Intermediari adottato dalla Consob con delibera n. 16190 del 29/10/2007 e successive modifiche ed integrazioni, è pari ad euro – 162.592. Considerato che, a seguito delle valutazioni effettuate, il fair value del derivato di copertura alla data del 31/12/2018 è risultato pari ad euro – 164.850 e visto il non deterioramento del merito di credito della Società, non si è provveduto ad alcun credit risk adjustment “.

INFORMAZIONI SU FATTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

AMAP

L'azienda riferisce di avere adottato le azioni per contrastare la diffusione del virus Covid-19, avviate già dai primi giorni del mese di marzo, con la sospensione delle attività a contatto diretto con l'utenza, in esecuzione dei provvedimenti del Consiglio dei Ministri e successivi DPCM, e della Direttiva n. 1 del 28.02.2020 del Gabinetto del Sindaco di Palermo, contenente le prime indicazioni a cui attenersi anche da parte delle Società a controllo pubblico e degli Enti vigilati dal Comune di Palermo.

Ciò senza andare a discapito della continuità dei servizi operativi indispensabili e non rimandabili, quali il pronto intervento ed il controllo analitico sulla potabilità delle acque e sui reflui depurati.

Per far fronte alla temporanea riduzione dell'attività aziendale connessa ai provvedimenti adottati di limitazione ai soli servizi indispensabili e riduzione e contenimento dell'esposizione dei lavoratori alla diffusione del virus COVID - 19, la Società ha fatto istanza di accesso al trattamento di integrazione salariale a favore dei lavoratori ex D.L. 17 marzo 2020, n. 18 (di seguito D.L. 18/2020).

La società, inoltre, per supportare i cittadini in questo difficile momento dovuto all'emergenza sanitaria, in linea con gli indirizzi dell'Ente d'Ambito ATI Palermo, ha disposto la temporanea sospensione delle attività di interruzione dell'erogazione alle utenze morose ed ha prorogato il termine di pagamento delle fatture in scadenza e/o emesse dal 10 marzo al 5 maggio 2020, che potranno essere pagate entro il successivo mese di luglio, anche in forma rateizzata e senza alcun addebito di costo.

AMAT

Nel 2020 è stato riconosciuto il servizio di trasporto pubblico urbano su ferro, afferente il sistema tranviario della Città di Palermo, attraverso l'Accordo Procedimentale ex art. 11 della L. n. 241/1990, stipulato il 26.03.2020 tra la Regione Siciliana - Dipartimento delle Infrastrutture e della Mobilità e dei Trasporti ed il Comune di Palermo.

E' stato successivamente stipulato tra l'Amat e il Comune l'atto aggiuntivo del 16.05.2020 in attuazione dell'accordo procedimentale sopra richiamato.

Nel progetto di bilancio della società viene riferito che nel novembre 2020 è pervenuta l'inaspettata notifica da parte del Presidente della Commissione straordinaria di liquidazione del comune di Monreale, dell'istanza di pagamento e costituzione in mora per

la controversia esistente tra il Comune di Monreale e la Società in materia di corrispettivi pagati dallo stesso Comune.

In seguito a tale ultimo atto si è proceduto alla iscrizione tra i debiti nei confronti del comune di Monreale della suddetta richiesta di pagamento per l'importo complessivo di € 2.268.850. A fronte di tale operazione, si è proceduto allo storno dal fondo contenzioso di quanto accantonato per la conversione in debito dello stesso importo.

FONDAZIONE TEATRO MASSIMO

A seguito dell'emergenza sanitaria connessa alla pandemia da Covid-19, che ha condizionato in modo drammatico e inaspettato i primi mesi del 2020 e ha comportato la chiusura (5 marzo 2020) del teatro, tutte le produzioni sono state cancellate.

In relazione a ciò sono stati attivati con immediatezza tutti gli strumenti messi a disposizione dal Governo nazionale, compreso il ricorso agli ammortizzatori sociali per i dipendenti costretti a non poter rendere la prestazione lavorativa a causa della chiusura forzata del teatro e in particolare si è favorito il ricorso allo smart working per le attività lavorative con esso compatibili e si sono attivati percorsi di smaltimento ferie e permessi per poi ricorrere agli speciali strumenti integrazione salariale (FIS).

La Fondazione ha pertanto proceduto:

- alla completa riprogrammazione di tutte le attività a partire dal mese di luglio rendendole compatibili con i vincoli imposti dalla normativa (distanziamento interpersonale, uso dei DPI) e nel rispetto delle capienze massime previste dai Protocolli di sicurezza;
- alla rimodulazione del budget economico 2020 già richiesto da Ministero e dal Commissario straordinario di Governo per il risanamento delle fondazioni liriche.

RAP

Nel corso dell'esercizio con deliberazione di Consiglio Comunale n. 71 del 7.7.2020 è stato deliberato dal Comune l'affidamento alla società Rap del servizio di igiene e relativa disciplina contrattuale.

Il contratto è stato successivamente stipulato in data 11.07.2020.

RE.SE.T.

Nel bilancio della Società viene riferito che la sopraggiunta emergenza sanitaria ha determinato la chiusura di siti comunali in cui lavoravano 73 dipendenti e il blocco dei progetti di Manutenzione giardini scolastici, di Manutenzione del patrimonio scultoreo, e il Piano di diserbo RAP.

Sono stati approntati progetti per commesse alternative, tra cui i servizi di sanificazione degli uffici comunali per i quali è stata stipulata un'integrazione al contratto di servizio in funzione dell'emergenza Covid-19, autorizzata con deliberazione di Giunta Comunale n. 296 del 16.11.2020.Z