



COMUNE DI PALERMO

SETTORE BILANCIO E TRIBUTI

RENDICONTO DELLA GESTIONE 2014

CONTO ECONOMICO

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

CONTO DEL PATRIMONIO

NOTA INTEGRATIVA

INVENTARIO BENI IMMOBILI (prospetto riepilogativo)

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

ALTRI PROSPETTI economico-patrimoniali

INDICE ALLEGATO B

RENDICONTO DELLA GESTIONE 2014
CONTO ECONOMICO
PROSPETTO DI CONCILIAZIONE
CONTO DEL PATRIMONIO
NOTA INTEGRATIVA
INVENTARIO BENI IMMOBILI (prospetto riepilogativo)
NOTA INFORMATIVA, ex art.6, co.4 D.L. 95/2012
ALTRI PROSPETTI economico-patrimoniali
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI
BENI IMMOBILI
BENI MOBILI
RIMANENZE
PARTECIPAZIONI IN IMPRESE CONTROLLATE, COLLEGATE ED ALTRE IMPRESE
CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'
CONTO ECONOMICO DEL SERVIZIO A RILEVANZA COMMERCIALE " MERCATO ITTICO" CON EVIDENZA DELL'IMPORTO CHE HA DETERMINATO LA BASE IMPONIBILE IRAP CON IL METODO COMMERCIALE
CONTO ECONOMICO DEL SERVIZIO A RILEVANZA COMMERCIALE " MERCATO ORTOFRUTTICOLO" CON EVIDENZA DELL'IMPORTO CHE HA DETERMINATO LA BASE IMPONIBILE IRAP CON IL METODO COMMERCIALE
CONTO ECONOMICO DEL SERVIZIO A RILEVANZA COMMERCIALE " IMPIANTI SPORTIVI" CON EVIDENZA DELL'IMPORTO CHE HA DETERMINATO LA BASE IMPONIBILE IRAP CON IL METODO COMMERCIALE
CONTO ECONOMICO DEL SERVIZIO A RILEVANZA COMMERCIALE " GALLERIA D'ARTE MODERNA" CON EVIDENZA DELL'IMPORTO CHE HA DETERMINATO LA BASE IMPONIBILE IRAP CON IL METODO COMMERCIALE
CONTO ECONOMICO DEL SERVIZIO A RILEVANZA COMMERCIALE " REFEZIONE SCOLASTICA" CON EVIDENZA DELL'IMPORTO CHE HA DETERMINATO LA BASE IMPONIBILE IRAP CON IL METODO COMMERCIALE
CONTO ECONOMICO DEL SERVIZIO A RILEVANZA COMMERCIALE " ASILI NIDO" CON EVIDENZA DELL'IMPORTO CHE HA DETERMINATO LA BASE IMPONIBILE IRAP CON IL METODO COMMERCIALE

COMUNE DI PALERMO

CONTO ECONOMICO 2014

	IMPORTI PARZIALI	IMPORTI TOTALI	IMPORTI COMPLESSIVI
A) PROVENTI DELLA GESTIONE			
1) Proventi tributari	485.336.904,86		
2) Proventi da trasferimenti	175.753.233,47		
3) Proventi da servizi pubblici	39.946.794,85		
4) Proventi da gestione patrimoniale	4.288.951,43		
5) Proventi diversi	24.382.150,02		
6) Proventi da concessioni da edificare	4.636.229,68		
7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-		
8) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc ()	-		
Totale proventi della gestione (A)		734.344.264,31	
B) COSTI DELLA GESTIONE			
9) Personale	240.005.658,07		
10) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	4.376.405,57		
11) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo ()	-		
12) Prestazioni di servizi	346.764.626,09		
13) Godimento beni di terzi	9.019.470,83		
14) Trasferimenti	27.372.572,11		
15) Imposte e tasse	14.468.053,88		
16) Quote di ammortamento d'esercizio	28.755.313,01		
Totale costi di gestione (B)		670.762.099,56	
RISULTATO DELLA GESTIONE (A-B)		63.582.164,75	
C) PROVENTI E ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE			
17) Utili	165.444,00		
18) Interessi su capitale di dotazione	660.359,66		
19) Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	-		
Totale (C) (17+18-19)		825.803,66	
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA (A-B+/-C)			64.407.968,41
D) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
20) Interessi attivi	1.407.466,85		
21) Interessi passivi:			
- su mutui	6.096.868,59		
- su obbligazioni	4.921.080,39		
- su anticipazioni	-		
- per altre cause	-		
Totale (D) (20-21)		- 9.610.482,13	- 9.610.482,13
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
Proventi:			
22) Insussistenze del passivo	36.253.960,03		
23) Sopravvenienze attive	217.172,37		
24) Plusvalenze patrimoniali	6.118.210,34		
Totale proventi (e.1) (22+23+24)		42.589.342,74	
Oneri:			
25) Insussistenze dell'attivo	13.739.477,01		
26) Minusvalenze patrimoniali	5.001.746,91		
27) Accantonamento per svalutazione crediti	19.884.207,57		
28) Oneri straordinari	16.107.315,46		
Totale oneri (e.2) (25+26+27+28)		54.732.746,95	
Totale (E) (e.1 - e.2)			- 12.143.404,21
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO (A-B+/-C+/-D+/-E)			42.854.082,07



CONTO CONSUNTIVO 2014

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (ENTRATE)

[illegible]

COMUNE DI PALERMO CONTO CONSUNTIVO 2014

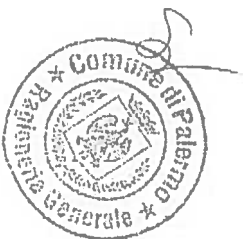
PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (ENTRATE)

ENTRATE DA ACCENSIONI DI PRESTITI									
ACCRETAMENTI FINANZIARI DI COMPETENZA	RISCONTI INIZIALI (1)	PASSIVI FINALI (4)	RATE INIZIALI (1)	ATTIVI FINALI (4)	ALTRE RETTIFICHE DEL RISULTATO FINANZIARIO (1E)				
(1E)	(2E)	(3E)	(4E)	(5E)	(6E)				
1) Accreditamenti di cassa									
2) Finanziamenti a breve termine									
3) Assicurazioni di mutui e prestiti									
4) Emissioni prestiti obbligazionari									
Totale entrate accreditamenti prestiti									
SERVIZI PER CONTO TERZI									
TOTALE GENERALE DELL'ENTRATA									
- Inesistenza del passivo									
- Sopravvenienze attive									
- Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (costi capitalizzati)									
- Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione etc.									

AL CONTO ECONOMICO		NOTE	AL CONTO DEL PATRIMONIO		PASSIVO
RIF. C.E.	(1E-2E-3E+4E-5E+6E)		RIF. C.P.	ATTIVO	

NOTE

- (1) - tra le altre rettifiche del risultato finanziario va considerata l'IVA a debito, compresa negli accertamenti finanziari del Titolo III "Entrate Extraordinarie", per attività in regime d'impresa; l'ammortamento dell'IVA per l'adempimento va ripassivo del conto del patrimonio alla voce "debiti per IVA" (C. III), considerando un debito verso l'erario a fronte del credito accertato al fondo d'IVA;
- (2) - quando viene realizzata una plusvalenza (ad esempio per un provvento da alienazione) maggiore del valore netto risultante dal conto del patrimonio), il valore relativo è portato in aumento nel conto economico (E. 25); minusvalenza il valore relativo è portato in diminuzione nel conto economico (E. 25);
- (3) - quando ultimato un bene il valore risultante del conto del patrimonio va trattenuto in detrazione;
- (4) - va indicato il titolo del trasferimento di capitali da Stato, Regione, Provincia, Comuni, Aziende speciali, partecipate ed altro;
- (5) - provventi accreditati per concessioni di edificare, per le quote finalizzate alla spesa corrente (fino al 30% del valore di 1 E);
- (6) - va indicata la somma rimasta da riscuotere da terzi in conto competenza finanziaria;
- (7) - trattasi di minori debiti (minori residui passivi del conto del bilancio);
- (8) - trattasi di maggiori crediti (maggiori residui attivi del conto del bilancio);
- (9) - i costi capitalizzati sono costati da quella parte di costi (sostanziali tra spese "corrente nel titolo I", per la produzione, in economia, di valori da porre, dal punto di vista economico, a carico di più esercizi, esempi di costi capitalizzati da manifestazioni straordinarie effettuate dal personale dell'ente, della produzione di software applicativo, a fine esercizio è necessario rilevare questa entità, contabilizzata nell'attivo patrimoniale, con il sistema dell'ammortamento, i costi stessi saranno imputati agli esercizi in cui le attività prodotte verranno realizzate.

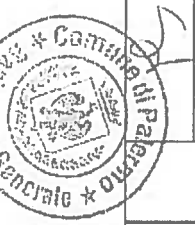


COMUNE DI PALERMO

CONTO CONSUNTIVO 2014

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (SPESSE)

TITOLO I	SPESSE CORRENTI	RACCONTI ALTERNI				ALTE RETTIFICHE DEL RISULTATO FINANZIARIO	AL CONTO E CONCORDATO	NOTE	AL CONTO DEL PATRIMONIO	
		RIACCREDITAMENTO	RIACCREDITAMENTO	RIACCREDITAMENTO	RIACCREDITAMENTO				ATTIVO	PASSIVO
		1)	2)	3)	4)	5)	6)			
1)	personale	242.607.393,75	3.880.480,06	6.508.531,16	1.281.355,63	1.206.234,91	26.385,40	240.005.658,07	2.028.091,08	0
2)	acquisti di beni di consumo e di materiale prima	5.545.419,55	10.633,86	33.782,81	1.281.355,63	1.206.234,91	1.169.013,88	4.376.405,57	-	-
3)	prestazioni di servizi	333.848.673,89					12.944.895,25	346.794.569,14	29.948,85	0
4)	utilizzo di beni di terzi	8.868.126,77					151.344,08	8.016.782,69		
5)	trasferimenti di cui:									
- Stato		112.340,48					0,00	112.340,48		
- Regioni							0,00			
- Province e città metropolitane		6.280.800,39					0,00	6.280.800,39		
- comuni ed unioni di comuni		0,00					0,00			
- comunità montane		0,00					0,00			
- aziende speciali e partecipazioni		0,00					0,00			
- altri		20.868.441,03					74.981,21	20.868.422,24		
6)	interessi passivi ed oneri finanziari diversi	11.093.069,70					0,00	11.093.069,70		
7)	imposta e tasse	14.420.653,61					47.400,27	14.468.053,88		
8)	oneri straordinari della gestione corrente	18.107.315,46					0,00	18.107.315,46		
Totale spese correnti		659.708.219,43	3.891.324,04	6.548.293,97	1.281.355,63	1.206.234,91	12.075.992,21			75.120,72
SPESA IN CONTO CAPITALE										
1)	acquisti di beni immobili	32.895.841,18								
di cui:										
a)	pagamenti eseguiti	4.667.700,51						82.782.453,48		20.228.240,65
b)	somme rimesse da pagare	28.328.240,85						28.328.240,85		
2)	aspetti e servizi onerosi	1.080.000,00								
di cui:										
a)	pagamenti eseguiti	956.539,95						2.126.976,51		43.460,05
b)	somme rimesse da pagare	43.460,05								
3)	acquisto di beni specifici per realizzazione in economia	3.750.000,00								
di cui:										
a)	pagamenti eseguiti	0,00						11.561,47		3.750.000,00
b)	somme rimesse da pagare	3.750.000,00								
4)	utilizzo di beni di terzi per realizzazione in economia	0,00								
di cui:										
a)	pagamenti eseguiti	0,00								
b)	somme rimesse da pagare	0,00								
5)	acquisizioni di beni mobili, macchine ed attrezzature bene scientifiche	3.430.786,82								
di cui:										
a)	pagamenti eseguiti	7.438,09						8.228.200,89		3.423.350,73
b)	somme rimesse da pagare	3.423.350,73								
6)	licenze professionali esseri	0,00								
di cui:										
a)	pagamenti eseguiti	0,00						2.550.324,06		0,00
b)	somme rimesse da pagare	0,00								
7)	trasferimenti di capitale	12.481,21								
di cui:										
a)	pagamenti eseguiti	146,71						3.402.458,57		12.334,50
b)	somme rimesse da pagare	12.334,50								
8)	partecipazione azionaria	0,00								
di cui:										
a)	pagamenti eseguiti	0,00						0,00		0
b)	somme rimesse da pagare	0,00								
9)	correnti di capitale	23.250.000,00								
di cui:										
a)	pagamenti eseguiti	6.510.000,00						10.795.009,70		16.740.000,00
b)	somme rimesse da pagare	16.740.000,00								
10)	concessione di crediti e anticipi	0,00								
di cui:										
a)	pagamenti eseguiti	0,00								
b)	somme rimesse da pagare	0,00								
Totale spese in conto capitale		64.439.211,19								
di cui:										
a)	pagamenti eseguiti	12.141.825,28						107.898.003,40		35.557.395,93
b)	somme rimesse da pagare	52.297.385,93								



CONTO CONSUNTIVO 2014

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (SPESA)

RIMBORSO DI PRESTITI

- 1) rimborso di anticipazione di cassa
- 2) rimborso di finanziamenti a breve termine
- 3) rimborso di quota capitale di riser e prestiti
- 4) rimborso di prestiti obbligazionari
- 5) rimborso di quote capitale di debiti pluriferiti

SERVIZIO PER CITERZI

GENERALE DELLA SPESA

- Variazioni nella presenza di mutatore prime edo di bersi di consumo
- Cicli di ammortamento dell'esercizio
- Accantonamento per svalutazione crediti

NOTE

- (1) per le realt  del settore finanziario, in considerazione IVA a credito, compresa ogni imputazione finanziaria del titolo 1 "Spese concorsi", per attivit  in regime di liquidazione (liquidazione dell'IVA per talune da decidere, o magari in sospensione IVA), per credito negativo del conto del patrimonio alla voce "crediti per IVA" (B) II.4, contribuendo un credito verso l'Ente al fronte del debito accertato al fondo IVA per spese di funzionamento;
- (2) l'imputo corrispondente al pagamento in conto competenza del Titolo 1 "Spese in conto capitale", va riflettuto in aumento alla specifica "IMMOBILIZZAZIONE" dell'attivo, anzich  come operato per i pagamenti in conto titoli;
- (3) l'imputo corrispondente alla somma stanziata dai pagati in conto competenza del Titolo 1 "Spese in conto capitale", va riflettuto in aumento alla voce "crediti per IVA" (B) II.4, contribuendo un credito verso l'Ente al fronte del debito accertato al fondo IVA per spese di funzionamento;
- (4) l'imputo integrale dell'entit  "Concessione di crediti ed anticipazioni" va riflettuto alla voce dell'Attivo A III.2 "Crediti verso partecipazioni", ove in concessione di crediti ed anticipazioni i seguenti azionisti speciali, contribuito e cointegrale va riflettuto in diminuzione nell'attivo e nel passivo al suddetto conto d'ordine;
- (5) l'imputo integrale dell'entit  "Concessione di crediti ed anticipazioni" va riflettuto alla voce dell'Attivo A III.2 "Crediti verso partecipazioni", ove in concessione di crediti ed anticipazioni i seguenti azionisti speciali, contribuito e cointegrale va riflettuto in aumento alla voce B II dell'Attivo "Crediti" negli altri casi;
- (6) - va indicata la somma stanziata da pagare a terzi in conto competenza finanziaria;
- (7) l'ammontamento dell'esercizio (TS) va potuto ad accantonamento del Fondo d'ammortamento a quindi in diminuzione del corrispondente valore dell'Attivo (A);
- (8) l'imputo accantonato per svalutazione crediti, che non pu  costituire imputo nel conto del bilancio va riflettuto nel conto del patrimonio in diminuzione azionista alla voce "immobilizzazioni finanziarie - crediti di dubbia esigibilit ", nel caso di accertata effettiva inesigibilit  di importi dell'attivo del Conto del patrimonio "immobilizzazioni finanziarie - crediti di dubbia esigibilit "   possibile utilizzare l'accantonamento per "Fondo per svalutazione crediti" con la modalit  prevista nel regolamento di contabilit  dell'ente.
- (9) - Minori crediti finanziari restano attivi del conto del bilancio.

Paterno, J.

II. Secretariat

Test—

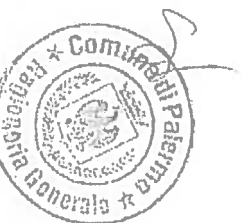
4113

Illegale rappresentante

delicence

II. Regionäre Gestaltung

2012



COMUNE DI PALERMO
CONTO CONSUNTIVO 2014
CONTO DEL PATRIMONIO

ATTIVO

IMPORTI PARZIALI	CONISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA C/CONTABILIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONISTENZA FINALE
		+	-	+	-	
A) IMMOBILIZZAZIONI						
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI						
1) Crediti per servizi coperti (credito finanzia di amministrazione in detrazione)	3.018.715	-	-	525.675,84	2.610.435,78	933.951,91
	3.018.715	-	-	525.675,84	2.610.435,78	933.951,91
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI						
1) Beni decessuali						
1) Crediti finanzia di amministrazione in detrazione	65.546.358,08	-	-	-	2.889.357,09	63.756.511,08
2) Terreni (Parchimonto indisponibile)	12.678.133,77	-	-	-	-	12.678.133,77
3) Terreni (Parchimonto disponibile)	1.072.111,21	-	-	-	-	1.072.111,21
4) Fabbricati (Parchimonto indisponibile)	399.040.148,00	-	-	126.356,21	21.769.093,01	377.298.111,20
5) Crediti finanzia di amministrazione in detrazione	1.030.399,06	-	-	-	92.513,92	937.885,14
6) Crediti finanzia di amministrazione in detrazione	221.912,16	-	-	139.522,74	-	217.680,05
7) Automezzi e altri beni (Parchimonto indisponibile)	152.079,92	-	-	52.097,75	84.199,63	119.978,04
8) Automezzi e altri beni (Parchimonto disponibile)	5.127.471,39	-	-	7.457.117,26	9.547.143,15	3.437.435,52
9) Mobili e immobilie (Parchimonto indisponibile)	3.378.425,85	-	-	468.626,37	455.829,90	3.391.222,32
10) Valore di beni di base (Parchimonto indisponibile)	-	-	-	-	-	-
11) Valore di beni di base (Parchimonto disponibile)	-	-	-	-	-	-
12) Differenziali in beni di base	-	-	-	-	-	-
13) Immobilizzazioni in corso	1.285.589.125,98	-	-	991.045,52	4.889.834,62	1.287.274.991,71
- di opere pubbliche	-	-	-	-	-	-
- di altri investimenti	-	-	-	-	-	-
Totale	1.674.834.756,72	83.575.613,43	-	9.634.785,87	29.783.196,08	1.788.281.951,11
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE						
1) Partecipazioni in:						
a) Imprese controllate	173.618.914,00	-	-	118.036.136,30	4.949.103,10	179.294.041,30
b) Imprese collegate	11.222.474,77	-	-	9.880.173,70	-	21.103.248,47
c) Altre imprese	21.560,79	-	-	23.579,63	-	45.140,42
2) Crediti verso:						
a) Imprese controllate	-	-	-	-	-	-
b) Imprese collegate	-	-	-	-	-	-
c) Altre imprese	-	-	-	-	-	-
3) Titoli (investimenti a medio e lungo termine)	172.616,57	-	-	13,27	116,98	172.641,86
4) Crediti di debito eligitabili	148.661.404,49	-	-	45.256.353,71	26.340.399,44	167.567.458,74
5) Crediti per depositi bancari	-	-	-	-	-	-
Totale	333.621.970,00	15.575.613,43	-	65.796.878,51	31.289.518,42	368.179.496,69
Totale IMMOBILIZZAZIONI ATTIVO CIRCOLANTE	2.011.525.442,17	98.575.613,43	-	75.957.310,22	73.682.982,28	2.099.375.383,04
B) RIMANENZE						
II) CREDITI						
Totale	21.375,64	-	-	-	-	21.375,64
1) Verso controllati	482.302.115,39	-	-	285.031.992,82	202.268,27	461.1073.223,42
2) Verso Enti del settore pubblico abrogato al Stato	45.744.500,73	-	-	123.715.298,05	-	38.611.463,15
- correnti	195.721.185,39	-	-	33.936.787,79	-	162.142.047,60
- capitale	97.633.486,75	-	-	54.314.870,27	-	102.106.425,94
- capitale	82.658.103,91	-	-	11.138.543,89	-	71.661.716,01



COMUNE DI PALERMO
CONTO CONSUNTIVO 2014
CONTO DEL PATRIMONIO

ATTIVO

	MAIORI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA CIRCOLAZIONE	VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE	CONSISTENZA FINALE
c) Altri					
- crediti		475.252,91	306.467,95	339.778,58	473.942,28
- capitale		39.859.891,75	-	37.801.205,84	2.058.585,91
3) Verso istituzioni divise					
a) Verso utenti di servizi pubblici		845.004,68	7.217.413,16	2.751.132,90	124.253,84
b) Verso utenti di beni patrimoniali		14.493.666,31	4.196.693,63	4.025.147,88	71.839,65
c) Verso altri					
- crediti		102.714.898,99	196.492.385,94	176.686.903,39	667.219,98
- capitale		2.821.785,76	9.480.293,57	8.535.293,92	3.096.788,53
4) da altre istituzioni patrimoniali		400.311,92	164.272,21	179.639,78	24.781,56
c) per somme corrisposte-chiavi		104.008.678,96	63.968.854,65	70.965.488,75	214.613,15
4) Crediti per Iva		3.402.489,96	-	364.997,24	3.767.487,20
5) Per deprezzi		-	-	-	-
a) Beni		-	-	-	-
b) Cassa deprezzi e prestiti		107.369.941,64	61.033.176,73	40.377.554,96	-
Totale Crediti		1.106.428.984,00	862.417.528,85	854.479.770,82	1.103.463.924,05
III) ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON CONSTITUISCONO IMMOBILIZZAZI					
I) Titoli		-	-	-	-
Totale		-	-	-	-
IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE					
1) Fondo di cassa		160.630.233,71	787.225.287,39	860.420.081,68	87.434.339,42
2) Depositi bancari		21.001.473,13	-	-	954.339,11
Totale		182.630.706,84	787.225.287,39	860.420.081,68	884.388.678,53
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE		1.269.143.066,48	1.649.637.814,24	1.714.900.692,50	1.209.890.188,22
C) RATE E RISCONTI					
b) Ratei attivi		-	-	-	-
d) Riscotti attivi		3.891.324,04	-	-	3.891.324,04
Totale Ratei e Riscotti		3.891.324,04	-	-	6.548.363,97
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C)		3.284.559.455,69	1.735.211.428,07	1.714.900.692,50	3.297.893.966,13
CONTI D'ORDINE					
D) OPERE DA REALIZZARE					
- da opere pubbliche		624.414.955,75	26.496.493,56	102.103.175,17	548.808.774,14
- da altri investimenti		-	-	-	-
E) BENI CONCRETI IN AZIENDE SPECIALI					
F) BENI DI TERZA		822.651,58	51.732,94	49.380,48	723.491,99
G) APERTURE DI CREDITO		-	-	-	-
H) ANTICIPAZIONI DA REGOLARE		7.611.332,09	23.294.000,00	11.641.781,40	19.819.956,69
I) CONTI ANNO FUTURO		26.843.157,71	-	-	22.497.143,64
L) UTILIZZO PER CASSA SOSTIVA		139.392.664,37	192.240.688,16	139.392.664,37	192.249.688,16
SPECIFICA DESTINAZIONE					
TOTALE CONTI D'ORDINE		799.084.735,50	242.047.912,66	252.588.570,42	784.093.452,62



COMUNE DI PALERMO **CONTO CONSUNTIVO 2014** **CONTO DEL PATRIMONIO**

PASSIVO

	IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA FINANZIARIO +	VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE +	CONSISTENZA FINALE
A) PATRIMONIO NETTO					
I Netto Patrimoniale		979.773.310,99	-	45.463.839,07	1.025.237.150,06
II Netto da beni demaniali		66.546.288,08	-	-	63.736.531,08
TOTALE PATRIMONIO NETTO		1.046.319.599,07	-	45.463.839,07	1.088.973.681,14
B) CONFERIMENTI					
I Conferimenti da transf. in c/capitale		1.335.605.877,11	1.176.835,76	-	1.322.559.526,31
- da Opere pubbliche					
- da altri investimenti					
II Conferimenti da concessioni di edificare		93.738.222,66	8.683.415,80	-	269.841,73
- da Opere pubbliche					
- da altri investimenti					
TOTALE CONFERIMENTI		1.429.344.099,77	9.860.251,56	-	1.414.711.323,04
C) DEBITI					
I Debiti di finanziamento					
1) per finanziamenti a breve termine		-	-	-	-
2) per mutui e prestiti		156.011.794,07	61.035.176,73	0,09	205.073.275,42
3) per prestiti obbligazionari		112.911.167,30	-	-	106.291.640,08
4) per debiti pluriennali		100.000,00	-	-	100.000,00
II Debiti di funzionamento		298.108.888,33	416.781.094,22	456.906.971,40	8.757.474,59
III Debiti per IVA		-	-	-	-
IV Debiti per anticipazioni di cassa		-	-	-	-
V Debiti per somme anticipate da terzi		45.604.049,18	63.968.854,65	74.777.966,04	34.794.937,79
VI Debiti verso:					
1) imprese controllate		116.036.738,61	253.425.081,82	246.855.127,12	8.646.480,64
2) imprese collegate		-	-	73.190,48	-
3) altri (aziende speciali, consorzi, istituzioni)		5.630.000,00	4.250.000,00	5.775.833,33	-
VII Altri debiti		73.211.202,66	11.997.856,43	15.603.588,65	69.605.470,44
TOTALE DEBITI		807.613.840,15	811.458.663,85	818.512.709,23	804.910.778,93
D) RATEI E RISCONTI					
I Ratei passivi		1.281.355,63	-	1.206.234,91	1.206.234,91
II Risconti passivi		938,07	-	1.918,11	938,07
TOTALE RATEI E RISCONTI		1.282.293,70	-	1.208.153,02	1.208.153,02
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D)		3.284.559.832,69	821.318.915,41	829.513.002,52	3.309.803.936,13
E) IMPEGNI OPERE DA REALIZZARE					



COMUNE DI PALERMO **CONTO CONSUNTIVO 2014** **CONTO DEL PATRIMONIO**

PASSIVO

- da Opere pubbliche	624.414.955,75	26.496.493,56	102.105.175,17	-	-	548.806.274,14
- da altri investimenti	-	-	-	-	-	-
F) CONFERIMENTI IN AZIENDE SPECIALI	-	-	-	-	-	-
G) BENI DI TERZI	822.651,58	51.732,94	49.300,48	-	99.592,05	725.491,99
H) APERTURE DI CREDITO DA UTILIZZARE	-	-	-	-	-	-
I) IMPEGNI FINANZIARI PER PARTECIPAZIONI	7.611.327,09	23.250.000,00	11.041.370,40	-	-	19.819.956,69
L) IMPEGNI FINANZIARI PER COSTI ANNO FUTURO	26.843.127,71	-	-	8.757.474,59	13.108.458,66	22.492.143,64
M) IMPEGNI PER RICOSTITUZIONE SOMME A SPECIFICA DESTINAZIONE	139.392.664,37	192.249.686,16	139.392.664,37	-	-	192.249.686,16
TOTALE CONTI D'ORDINE	799.084.726,50	242.047.912,66	252.588.510,42	8.757.474,59	13.208.050,71	784.093.552,62





RENDICONTO DELLA GESTIONE 2014

NOTA INTEGRATIVA

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



NOTA INTEGRATIVA AL CONTO DEL PATRIMONIO

STRUTTURA E CONTENUTO

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

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

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

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

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

ATTIVITA'

Immobilizzazioni materiali

Le variazioni relative a questa categoria di immobilizzazioni sono contenute nelle colonne variazioni da altre cause in quanto non derivano direttamente dalla contabilità finanziaria ma sono rilevate con scritture manuali di allineamento ai valori inseriti nell'inventario redatto a cura dei settori competenti, e vengono compensate con i valori registrati dalla contabilità finanziaria nel conto immobilizzazioni in corso. In particolare i dati desunti dall'inventario generale dei beni mobili sono stati comunicati dal Servizio Economato e Inventario con nota prot. n. 36 del 10/03/2015. I dati sono desunti dall'inventario dei beni immobili aggiornato al 31/12/2014, giusta comunicazione dell'Ufficio Inventario dell'Area delle Relazioni Istituzionali, Sviluppo e Innovazione prot. n. 223011 del 20/03.2015.

Immobilizzazioni immateriali

Sono contabilizzati in questa tipologia i mandati effettuati sui progetti di sviluppo del sistema informatico realizzati dalla Sispi al netto di eventuali forniture di attrezzature informatiche inventariate a parte fra i beni mobili. Nel 2014 si è determinato un incremento pari ad € 1.240.305,45, di cui € 714.629,61 finanziati con contributi in conto capitale portati in diretta detrazione del costo. Sull'importo complessivo al 31/12/2014 al netto dei contributi è stato calcolato un ammortamento al 20% pari ad € 2.610.435,78. Per effetto delle variazioni in aumento il valore delle immobilizzazioni immateriali al 31/12/2014 risulta pari a €. 15.560.994,02 e il fondo ammortamento risulta pari ad



€ 12.118.224,00. Pertanto il valore netto contabile esposto nel conto del patrimonio risulta pari ad € 933.954,91.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

DESCRIZIONE	COSTO STORICO 01/01/2014	VARIAZIONI	COSTO STORICO 31/12/2014
PROGETTI DI SVILUPPO INFORMATICO IN AMMORTAMENTO	14.320.688,57	1.240.305,45	15.560.994,02
TOTALE	14.320.688,57	1.240.305,45	15.560.994,02

FONDI AMMORTAMENTO

DESCRIZIONE	VALORE CONTABILE 01/01/2014	AMMORTAMENTI	RETTIFICHE	VALORE CONTABILE 31/12/2014
FONDO AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	9.507.788,22	2.610.435,78	0,00	12.118.224,00
CONTRIBUTI IN C/CAPITALE PORTATI IN DETRAZIONE DAL VALORE CONTABILE	1.794.185,50	-	714.629,61	2.508.815,11
TOTALE	11.301.973,72	2.610.435,78	714.629,61	14.627.039,11

Beni demaniali

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

Per quanto riguarda i beni immobili, il valore è riferito ad edifici ed altri beni (in prevalenza parcheggi) il cui valore complessivo riportato nell'inventario ammonta ad € 108.248.600,16. Per quanto riguarda i beni mobili demaniali sono costituiti da acquisti di beni artistici da parte delle istituzioni culturali (Archivio Storico, Biblioteca Comunale, Galleria d'Arte Moderna e Museo Pitre) per un valore complessivo di € 268.997,47.

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

Non si registrano variazioni per acquisti e dismissioni dalla già citata nota pervenuta dell'Ufficio Inventario dell'Area delle Relazioni Istituzionali, Sviluppo e Innovazione

CONTO DEL PATRIMONIO (ATTIVO)	COSTO STORICO 01/01/2014	DISMISSIONI	ACQUISTI	RETTIFICHE	COSTO STORICO 31/12/2014
BENI DEMANIALI IMMOBILI	107.979.602,69		-		107.979.602,69
BENI DEMANIALI MOBILI	268.997,47				268.997,47
TOTALE	108.248.600,16	0,00	0,00	0,00	108.248.600,16

FONDI AMMORTAMENTO	VALORE ALL'1/1/2014	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RETTIFICHE	VALORE AL 31/12/2014
FONDO AMMORTAMENTO BENI DEMANIALI IMMOBILI	41.433.314,61	2.809.757,00		-	44.243.071,61
FONDO AMMORTAMENTO BENI DEMANIALI MOBILI	268.997,47				268.997,47
TOTALE	41.702.312,08	2.809.757,00	0,00	0,00	44.512.069,08



valore 31/12/2014				
natura bene	tipologia	Costo storico	Percentuale ammortamento	ammortamenti 2014
demanio	aree e verde pubblico	11.642.161,34	no	no
	aree e verde pubblico-sito 1647	4.721.230,75	2%	94.424,62
	cimiteri	841.731,63	3%	25.251,95
	mercati	1.234.445,54	3%	37.033,37
	monumenti	86.224.639,67	3%	2.586.739,19
	parcheggi	3.315.393,76	2%	66.307,88
TOTALE				2.809.757,00

Terreni

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

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

Al 31/12/2014 il valore è variato rispetto all'anno precedente come desunto dalla comunicazione della consistenza del patrimonio dell'Ufficio Valorizzazione Risorse Immobiliari.

DESCRIZIONE	COSTO STORICO 01/01/2014	DISMISSIONI	ACQUISTI E MANUTENZIONI STRAORDINARIE	RETTIFICHE	COSTO STORICO 31/12/2014
TERRENI (PATRIMONIO INDISPONIBILE)	12.676.133,77				12.676.133,77
TERRENI (PATRIMONIO DISPONIBILE)	1.072.002,51				1.072.002,51

A differenza delle altre immobilizzazioni materiali, i terreni, non sono soggetti ad ammortamento in quanto tali beni, per loro natura, non sono suscettibili di usura fisica o economica.

Fabbricati

A questa categoria di beni comprende sia i fabbricati indisponibili che quelli disponibili: dei primi fanno parte gli edifici destinati a sede degli uffici, quelli utilizzati nella gestione dei servizi pubblici, gli edifici scolastici, i teatri, i musei e tutti quelli aventi caratteristiche e finalità analoghe.

Per quanto riguarda i fabbricati appartenenti al patrimonio indisponibile, il valore finale tiene conto dell'ammortamento d'esercizio e della variazione negativa per dismissioni desunta dalla contabilità finanziaria.

I fabbricati appartenenti al patrimonio disponibile comprendono, invece, i beni immobili dati in locazione ad esercizi commerciali e comunque non destinati a servizi di pubblica utilità in modo diretto. Rispetto al 2013 il valore dei fabbricati disponibili rimane invariato.



Quadro riassuntivo delle movimentazioni dei beni immobili
BENI IMMOBILI

DESCRIZIONE	COSTO STORICO 01/01/2014	DISMISSIONI	ACQUISTI E MANUTENZIONI STRAORDINARIE	RETTIFICHE	COSTO STORICO 31/12/2014
BENI DEMANIALI	107.979.602,89		-		107.979.602,89
TERRENI (PATRIMONIO INDISPONIBILE)	12.676.133,77	-	-		12.676.133,77
TERRENI (PATRIMONIO DISPONIBILE)	1.072.002,51				1.072.002,51
FABBRICATI (PATRIMONIO INDISPONIBILE)	717.625.615,05	247.757,28			717.377.857,77
FABBRICATI (PATRIMONIO DISPONIBILE)	3.083.797,43		-		3.083.797,43
TOTALE	842.437.161,46	247.757,28	0,00	0,00	842.189.394,17

FONDI AMMORTAMENTO

DESCRIZIONE	VALORE CONTABILE 01/01/2014	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RETTIFICHE ACQUISTI	VALORE CONTABILE 31/12/2014	Valore netto contabile al 31/12/2014
FONDO AMMORTAMENTO BENI DEMANIALI IMMOBILI	41.433.314,81	2.809.757,00		-	44.243.071,81	83.736.531,08
TERRENI (PATRIMONIO INDISPONIBILE) non soggetto ad ammortamento					0,00	12.676.133,77
TERRENI (PATRIMONIO DISPONIBILE) non soggetto ad ammortamento					0,00	1.072.002,51
FONDO AMMORTAMENTO FABBRICATI INDISPONIBILI	318.584.767,05	21.521.335,73	126.356,21	-	339.979.746,56	377.398.111,20
FONDO AMMORTAMENTO FABBRICATI DISPONIBILI	2.053.398,37	92.513,92			2.145.912,29	937.885,14
TOTALE	362.071.480,02	24.423.606,66	126.356,21	0,00	386.368.730,46	455.820.663,70

Macchinari, attrezzature e sistemi informatici, Automezzi, Mobili e macchine d'ufficio

A parte i beni demaniali mobili, ricompresi nei beni demaniali, di cui si è detto sopra, questa categoria comprende tutti i beni mobili il cui inventario è curato dall'Ufficio Economato.

Il costo storico al 31/12/2014 di questa categoria di beni è pari ad € 37.616.603,76. Rispetto alla consistenza iniziale sono state rilevate variazioni positive per un totale di € 3.640.529,17, relative a nuovi acquisti sostenuti nel corso dell'anno di cui € 3.103.955,90 per l'acquisto di automezzi e motomezzi e variazioni negative per € 8.509.726,95, di cui €. 8.056.966,87 relativi alla dismissione di n. 34 autocompattatori, impiegati nel servizio di raccolta e igiene ambientale, ceduti alla società partecipata RAP nell'ambito dell'aumento di capitale mediante conferimento di beni, gs. deliberazione di Giunta Comunale n. 145 del 8/8/2014 e la restante parte per beni dichiarati fuori uso.

Sui cespiti soggetti ad ammortamento e non ancora totalmente ammortizzati sono state inoltre calcolate le seguenti quote di ammortamento per un importo complessivo pari ad € 1.721.270,58, così ripartiti:

Attrezzature e sistemi informatici 20% € 63.743,51;
Automezzi e motomezzi 20% € 1.167.602,28;
Macchinari, attrezzature e impianti 15% € 96.205,55;
Mobili e macchine d'ufficio 15% € 393.719,24.



Quadro riassuntivo delle movimentazioni dei beni mobili

BENI MOBILI

DESCRIZIONE	COSTO STORICO 01/01/2014	DISMISSIONI	ACQUISTI	RETTIFICHE	COSTO STORICO 31/12/2014
ATTREZZATURE E SISTEMI INFORMATICI	3.626.025,05	20.456,12	32.158,84		3.637.727,77
AUTOMEZZI E MOTOMEZZI	19.980.235,88	8.379.540,87	3.103.955,90		14.704.650,71
MACCHINARI, ATTREZZATURE E IMPIANTI	4.241.803,84	47.619,30	94.462,29		4.288.646,83
MOBILI E MACCHINE DI UFFICIO	14.637.737,17	62.110,66	409.952,14		14.985.576,85
TOTALE	42.485.801,54	8.509.726,95	3.640.529,17	0,00	37.616.603,76

FONDI AMMORTAMENTO

DESCRIZIONE	VALORE CONTABILE 01/01/2014	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RETTIFICHE	VALORE CONTABILE 31/12/2014	VALORE NETTO CONTABILE 31/12/2014
FONDO AMMORTAMENTO ATTREZZATURE E SISTEMI INFORMATICI	3.473.945,13	63.743,51	19.938,91		3.517.749,73	119.978,04
FONDO AMMORTAMENTO AUTOMEZZI E MOTOMEZZI	14.852.764,29	1.167.602,28	4.753.151,38		11.267.215,19	3.437.435,52
FONDO AMMORTAMENTO MACCHINARI, ATTREZZATURE E IMPIANTI	4.019.821,48	96.205,55	45.060,45		4.070.986,58	217.680,05
FONDO AMMORTAMENTO MOBILI E MACCHINE DI UFFICIO	11.259.311,32	393.719,24	58.674,23		11.594.358,33	3.391.222,32
TOTALE	33.605.842,22	1.721.270,58	4.876.824,97	0,00	30.450.287,83	7.166.315,93

Immobilizzazioni in corso

In questa categoria, nelle colonne variazioni da c/finanziario, sono riportati in aumento tutti i pagamenti conto residui e competenza del Titolo 2°, interventi 1-2-6 riferiti ad opere pubbliche e lavori in corso di ultimazione.

Le variazioni positive da altre cause € 991.045,52 sono dovute agli impegni relativi agli acquisti di beni mobili inseriti provvisoriamente nelle immobilizzazioni in corso in attesa di essere allocati nelle apposite voci delle immobilizzazioni a seguito dell'avvenuta inventariazione.

Le variazioni negative da altre cause, pari a € 4.880.834,62 sono relative alle opere concluse, agli immobili acquistati e ai beni mobili inventariati che hanno incrementato le immobilizzazioni materiali e immateriali.

Immobilizzazioni finanziarie

In questa classe sono collocati gli investimenti finanziari destinati a permanere durevolmente nel patrimonio dell'ente.

Nell'attivo del conto del patrimonio fra le immobilizzazioni finanziarie, alla voce A) III) 1) "partecipazioni" è stato iscritto il valore delle società ed enti che costituiscono un investimento durevole per l'Amministrazione Comunale per un importo complessivo pari ad € 200.439.429,09. Sono pertanto escluse Associazioni, Fondazioni ed Enti senza scopo di lucro.

La voce è distinta fra partecipazioni in imprese controllate, in imprese collegate ed ad altre imprese in rapporto al grado di coinvolgimento ed all'influenza esercitata dal comune sulle società partecipate.

Ai fini della valutazione, come per i precedenti esercizi, è stato utilizzato il metodo del patrimonio netto per le imprese controllate e collegate ed il costo per le altre imprese. Inoltre, visto il proliferare di partecipazioni indirette in capo alle società, a far data dall'esercizio 2006, il patrimonio preso a base della valutazione è quello desunto dal bilancio consolidato, in tutti i casi in cui, nel rispetto della vigente normativa, detto documento dovesse essere predisposto. E' stato quindi preso atto di quanto, a tal proposito, suggerito dal principio contabile dei dottori commercialisti n. 21, che nella



sezione dedicata all'utilizzo del metodo del patrimonio netto in presenza di partecipazioni indirette (3.2.i) prevede che: *"Nell'ipotesi che la partecipante possieda una partecipazione in una società collegata che, quale capogruppo (di altre società), rediga il bilancio consolidato, dovrà essere assunto il valore risultante da tale bilancio"*.

All'atto della redazione del conto del patrimonio 2014 risultano approvati dai relativi Consigli di Amministrazione i Bilanci delle società Sispi spa, Gruppo Amg spa e Palermo Ambiente in liquidazione ad oggi non risultano ancora approvati dall'assemblea, mentre talune società hanno formalmente comunicato che intendono avvalersi del maggior termine di 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio per l'approvazione dei relativi bilanci, previsto dagli Statuti societari.

La valorizzazione complessiva delle partecipazioni al 31/12/2014 ha tenuto conto dei progetti di bilancio pervenuti e delle informazioni a disposizione sulle singole società e risulta dalla tabella che segue:

PARTECIPAZIONI (voce A III) Attivo Conto del Patrimonio						
DESCRIZIONE	% DI PARTECIPAZIONE	CONSISTENZA 01/01/2014	VARIAZIONI AUMENTATIVE	VARIAZIONI DIMINUTIVE	CONSISTENZA 31/12/2014	NOTE AGGIORNAMENTO
S.I.S.P.I. spa	100,00%	4.306.093,00	1.342.792,00		5.648.885,00	Progetto di Bilancio 2014 approvato dal CDA 27/3/2015
A.M.A.T. spa	100,00%	82.526.581,00	0,00	4.949.030,00	77.577.551,00	Bilancio 2013 approvato il 26.06.2014. Bilancio 2014 non pervenuto. Con nota nota n. 1642/SI3/A000109/15 del 24/2/2015 la società ha comunicato che il Cda ha deciso di avvalersi della proroga di 180 gg dall'inizio dell'esercizio
A.M.A.P. spa	100,00%	28.182.325,00	422.300,00	-	28.604.625,00	Bilancio 2013 approvato 27.06.2014. Bilancio 2014 non pervenuto. Con nota prot.9057/15 del 1/4/2015 la società si è riservata la proroga di approvazione del Bilancio al 30.06.2015.
A.M.I.A. spa in liquidazione	100,00%	-			-	Bilancio non pervenuto
GRUPPO AMG	51,00%	57.120.510,00	110.670,00		57.231.180,00	Bilancio consolidato 2014 approvato dal CDA in data 13.04.2015
GRUPPO GFSIP in liquidazione	100,00%	-			-	Sono pervenuti i progetti di bilancio 2010-2011-2012.
RAP spa	100,00%	1.000.000,00	7.583.999,20		8.583.999,20	Bilancio 2013 approvato 12/08/2014 e aumento capitale anno 2014. Con nota prot. 14990 del 27/3/2015 la società si è riservata la proroga di approvazione del Bilancio al 30.06.2015.
PALERMO AMBIENTE spa	100,00%	468.405,00	196.395,00	-	664.800,00	Progetto di Bilancio 2014 approvato dal liquidatore in data 30/03/2015
RESET Palermo S.c.p.A.	98,00%		980.000,00		980.000,00	Costituzione e contestuale aumento di capitale iniziale - deliberazione di C.C. n. 375 del 15/12/2014
TOTALE IMPRESE CONTROLLATE		173.603.914,00	10.636.156,20	4.949.030,00	179.291.040,20	
DESCRIZIONE	% DI PARTECIPAZIONE	CONSISTENZA 01/01/2014	VARIAZIONI AUMENTATIVE	VARIAZIONI DIMINUTIVE	CONSISTENZA 31/12/2014	NOTE AGGIORNAMENTO
GRUPPO G.E.S.A.P.	31,5487%	11.222.474,77	9.880.773,70	-	21.103.248,47	Dati da Bilancio consolidato 2013 - Aumento di capitale gratuito mediante utilizzo riserva da sovrappiù azionari nel 2014
TOTALE IMPRESE COLLEGATE		11.222.474,77	9.880.773,70	-	21.103.248,47	



DESCRIZIONE	% DI PARTEC.	CONSISTENZA 01/01/2014	VARIAZIONI AUMENTATIVE	VARIAZIONI DIMINUTIVE	CONSISTENZA 31/12/2014	NOTE AGGIORNAMENTO
PATTO DI PALERMO soc. consortile a r.l.	25,83%	0	16.679,98		16.679,98	Bilancio 2014 approvato in data 19/2/2015 - validato dal PN
SRR - PALERMO AREA METROPOLITANA SPA	67,05%	21.060,79			21.060,79	La valutazione è effettuata al costo pari al versamento della quota di spettanza del Comune di Palermo
TEATRO AL MASSIMO STABILE PRIVATO DI PALERMO - SOCIETA' CONSORTILE	15,00%		1.399,65		1.399,65	Bilancio 2013 approvato il 31/03/2014
CONSORZIO DISTRETTO TURISTICO "PALERMO-COSTA NORMANNA"		500,00	5.500,00		6.000,00	Quota associativa CONSORZIO DISTRETTO TURISTICO "PALERMO-COSTA NORMANNA"
TOTALE ALTRE IMPRESE		21.560,79	23.579,63	-	45.140,42	
TOTALE GENERALE		184.847.949,56	20.540.509,53	4.949.030,00	200.439.429,09	
Associazioni-Fondazioni e altri FONDAZIONE TEATRO MASSIMO ASSOCIAZIONE TEATRO BIONDO ACQUEDOTTO CONSORTILE BIVIERE CONSORZIO ASI FONDAZIONE PER IL PATRIMONIO CULTURALE DELLE CITTÀ D'ITALIA						

Le variazioni di valore, rispetto all'esercizio 2013, sono dovute alle seguenti cause:

SISPI- E' stata registrata una variazione in aumento della partecipazione SISPI pari ad € 1.342.792 determinata dall'utile di esercizio 2014 desunto dal bilancio approvato dal C.D.A in data 27/3/2015. E' stata confermata la variazione già registrata nel consuntivo 2013 a seguito dell'approvazione del Bilancio dell'esercizio 2013 da parte dell'Assemblea dei soci in data 7/5/2014.

RAP: E' stata registrata una variazione complessiva di €. 7.583.999,20 di cui €. 2.000.000 per aumento di capitale approvato con deliberazione di G.C. n 251/2013 versato nel corso del 2014, €. 11.016,00 per utile di esercizio derivante dal bilancio 2013 approvato in data successiva alla deliberazione del consuntivo 2013 ed €.5.572.983,20 per aumento di capitale mediante conferimento di beni costituiti da 34 autocompattatori e 3 autocarri scarrabili, gs. deliberazione di G.C. n. 145 del 8/8/2015. Con nota prot.n. 14990 del 27/03/2015 la società ha inoltre comunicato che il C.D.A. ha optato, con deliberazione n. 81 del 25/03/2015, per il differimento del termine di approvazione del bilancio 2014 ai sensi e per gli effetti dell'art. 2364, comma 2 del C.C. e dell'art 15 dello Statuto Sociale.

AMAT: E' stata registrata una variazione negativa di € 4.949.030,00 pari alla perdita d'esercizio dell'anno 2013 rilevata dal relativo Bilancio 2013 approvato in data 26/6/2014, successiva alla deliberazione del consuntivo 2013. La società inoltre, con nota prot. n. 1642 del 2/4/2015, ha comunicato che intende avvalersi, così come previsto dallo statuto societario, del maggior termine di 180 gg dalla chiusura dell'esercizio per l'approvazione del Bilancio.

AMAP- E' stata registrata una variazione positiva di € 422.300,00 pari all'utile di esercizio dell'anno 2013 e della riserva di arrotondamento rilevate dal relativo Bilancio 2013 approvato in data 27/6/2014, successiva alla deliberazione del consuntivo 2013. La società inoltre, con nota prot. n.9057 del



1/4/2015 ha comunicato che intende avvalersi, così come previsto dallo statuto societario, del maggior termine di 180 gg dalla chiusura dell'esercizio per l'approvazione del Bilancio.

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

GRUPPO AMG- E' stata registrata una variazione positiva di € 110.670,00, pari alla quota di pertinenza del Comune di Palermo, risultante dal bilancio consuntivo 2013 della società approvato in data 30/06/2014, successiva alla deliberazione del consuntivo 2013 e della quota di utile risultante dal progetto di Bilancio 2014 di AMG ENERGIA S.p.A dell'utile di esercizio dell'anno 2014 desunta dal progetto di Bilancio consolidato approvato dal CDA in data 13.04.2015.

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

PALERMO AMBIENTE: E' stata registrata una variazione positiva di € 196.395 pari alla quota di utile pari ad € 196.397 al netto di una variazione negativa di riserva come da progetto di Bilancio al 31/12/2014 approvato dall'organo amministrativo con determinazione n.37 del 30/03/2015.

RESET PALERMO S.c.p.A.: E' stata registrata una variazione positiva di € 980.000,00 quale aumento di capitale iniziale deliberato in sede di costituzione con deliberazione di C.C. n. 375 del 15/12/2014.

GRUPPO GESAP: E' stata registrata una variazione positiva complessiva di € 9.880.773,71 di cui €. 7.810.409,70 a titolo di oneroso ed €. 2.070.364,01 a titolo gratuito deliberato dall'Assemblea straordinaria dei soci del 27/11/2014 imputando a capitale la riserva disponibile da sovrapprezzo azioni, gs. comunicazione prot. n. 14083/14 del 23/12/2014. Non risulta ad oggi pervenuta alcuna comunicazione relativa al bilancio 2014.

PATTO DI PALERMO SCARL – E' stata registrata una variazione in aumento della partecipazione pari ad € 16.679,98 tenuto conto della partecipazione dell'Ente del 25,83% rispetto al valore del Patrimonio Netto così come risulta dal Bilancio approvato dall'Assemblea dei soci in data 19/2/2015.

SRR "Palermo Area città metropolitana" Società Consortile S.p.A.: La partecipazione del Comune di Palermo è pari al 67,05%. Già nel corso del 2013 è stata versata la quota di € 21.060,79 pari al 25% della quota capitale di spettanza del Comune di Palermo a titolo di deposito presso l'Istituto di Credito Siciliano per la costituzione della Società Consortile. Nel corso dei primi mesi del 2015 si è provveduto al pagamento del 75% della quota di partecipazione.

TEATRO AL MASSIMO STABILE PRIVATO DI PALERMO s.c.a.r.l.: E' stata registrata una variazione in aumento della partecipazione pari ad € 1.399,65 tenuto conto della partecipazione dell'Ente del 15,00% rispetto al valore del Patrimonio Netto così come risulta dal Bilancio al



31/12/2013 approvato dall'Assemblea dei soci in data 31/03/2014, quale ultimo aggiornamento disponibile.

A) III) 3) Titoli

Per il 2014, a seguito comunicazioni da parte degli istituti di credito la situazione risulta la seguente:

Elenco Titoli	Consistenza Iniziale al 01/01/14	Variazioni (+)	Variazioni (-)	Consistenza Finale al 31/12/2014	NOTE
L.D.R. altri Istituti c/o Tesoriere B.N.L.	€ -		-	€ -	nota BNL 11.03.13
Titoli Vari	€ 82,57		-	€ 82,57	nota unicredit del 20/02/2014
Altri L.D.R.	€ -		-	€ -	nota BNL 11.03.13
L.D.R. c/o B.D.S.	€ 172.534,00	13,27	10,98	€ 172.336,29	nota unicredit del 20.02.2015 rettificata con nota del 26.03.2015
TOTALI	€ 172.616,57	13,27	10,98	€ 172.618,86	

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

L'importo dei crediti di dubbia esigibilità, detratto il fondo svalutazione crediti, ammonta a € 167.567.450,74., ed è originato come da tabella che segue:

DESCRIZIONE	CONSISTENZA	VARIAZIONI POSITIVE	VARIAZIONI DIMINUTIVE	VARIAZIONI DIMINUTIVE	CONSISTENZA
	01/01/2014	NUOVI CREDITI	PER STRALCIO DEFINITIVO DAL CONTO DEL PATRIMONIO	PER RISCOSSIONE	31/12/2014
CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	338.511.151,57	42.518.826,42	243.516,05	3.718.572,58	377.067.889,36
CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' ALLEGATO E GM 122/2010	2.494.013,24		2.494.013,24		-
TOTALE	341.005.164,81	42.518.826,42	2.737.529,29	3.718.572,58	377.067.889,36

DESCRIZIONE	CONSISTENZA AL 1/01/2014	ACCANTONAMENTO DI ESERCIZIO	UTILIZZI	CONSISTENZA AL 31/12/2014
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	192.353.760,34	19.884.207,57	2.737.529,29	209.500.438,62
TOTALE	192.353.760,34	19.884.207,57	2.737.529,29	209.500.438,62

Le variazioni dei crediti di dubbia esigibilità sono evidenziate nella tabella che segue:



Elenco variazioni ai crediti di dubbia esigibilità comunicati dal servizio entrate

Descrizione voce	Crediti stralciare definitivamente dal conto del patrimonio per inesigibilità	Crediti di dubbia esigibilità anni precedenti riscossi nel 2014	nuovi crediti di dubbia esigibilità
Sanzioni da violazione del c.d.s.	212.927,33	1.472.831,41	10.366.063,97
Ici		348.713,01	
Tarsu		1.724.843,00	29.078.602,80
Imposta di pubblicità	23.162,14	48.313,76	
Interessi su imposta di pubblicità	15,66	2.917,76	
Tosap temporanea	2.355,04	5.184,62	
Tosap permanente	4.724,98	33.680,24	958.090,30
Interessi su Tosap	330,90	6.455,11	72.679,66
Iciap		53.512,05	2.324,42
Interessi su Iciap		10.273,37	
Sanzioni ammin. violazioni ai regolamenti comunali		11.632,74	127.551,67
Proventi settore musi e spazi espositivi			
Pubblici Esercizi		215,51	
Oneri condominiali			61.098,30
Fitti attivi			47.897,27
Servizio entrate - Interessi su fitti attivi			438,72
Crediti diversi			1.797.147,49
Carte d'identità			1.163,80
Diritti di segreteria			1.530,36
Diritti rimborso spese			3.018,72
Imposta di bollo			1.218,94
Totali	243.516,05	3.718.572,58	42.518.826,42

Sono stati inoltre stralciati, così come disposto dalla deliberazione di Giunta Comunale n.122 del 29/06/2010 avente per oggetto "Preso d'atto attività di riaccertamento residui ex art 228 del D.Lgs. n. 267/00", crediti per €. 2.494.013,24 mediante utilizzo del fondo svalutazioni crediti, che unitamente ai crediti da stralciare definitivamente comunicati dal servizio entrate, per €.243.516,05 come esposti nella tabella di cui sopra, ha determinato una variazione negativa del fondo per complessivi €. 2.737.529,29.

Per il 2014 è stato effettuato un accantonamento a fondo svalutazione crediti per €.19.884.207,57. Prudenzialmente, visto il continuo incremento dei crediti di dubbia esigibilità e la bassa percentuale di riscossione negli anni precedenti, l'accantonamento è stato determinato nei termini sotto indicati:



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

Attivo Circolante

Questa voce comprende tutti i beni che non sono destinati a restare a lungo nel processo gestionale; loro caratteristica è quindi quella di essere utilizzati o trasformati entro il termine dell'esercizio successivo a quello in cui vengono rilevati.

Fanno parte di questo conto le rimanenze, i crediti, i titoli a breve termine, le disponibilità liquide.

Rimanenze

Le rimanenze di magazzino economale al 31.12.2014 risultano essere pari a € 21.375,64, giusta comunicazione prot. n. 124658 del 16/02/2015 dell'Area Amministrativa della Riqualificazione Urbana e delle Infrastrutture – Ufficio Contratti e Approvvigionamenti. Le stesse non hanno subito variazioni rispetto a quelle rilevate al 31.12.2013.

Crediti

Per quanto concerne questa categoria, suddivisa in diversi sottoconti, l'importo indicato nella consistenza finale insieme e ai depositi bancari di cui alla voce IV 2) delle disponibilità liquide (giusta indicazione di cui alla nota prot.455 del 5/08/2011 del Collegio Dei Revisori) corrisponde al totale dei residui attivi al 31.12.2014.

La voce **crediti V/contribuenti** fa riferimento al Tit. 1° "*entrate tributarie*" del bilancio a meno degli oneri di urbanizzazione e condono contabilizzati fra i crediti in c/capitale da altri soggetti, quella per **crediti verso enti del settore pubblico** fa riferimento al Titolo 2° e 4° a seconda che si tratti di entrate correnti o in c/capitale.

I **crediti v/debitori** diversi corrispondono ai residui del Titolo III dell'entrata ed infine i **crediti per depositi verso cassa DD.PP** ai residui risultanti nel Titolo 5° per accensione di mutui

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

Le variazioni sono registrate nelle colonne variazioni da c/finanziario, quelle in aumento corrispondono agli accertamenti della gestione di competenza ed ai maggiori accertamenti della gestione residui, mentre le diminuzioni derivano dalla somma delle riscossioni dello stesso titolo di entrata incrementate dai relativi residui dichiarati insussistenti.



I crediti per somme corrisposte c/terzi riportano il valore dei residui dei servizi in conto terzi Tit. VI al netto dei residui attivi relativi al credito iva al 31/12/2014 accertato sul capitolo 60501/42.

I crediti per IVA, pari ad €. 3.767.487,30 riportano l'importo del credito al 31/12/2014 come quantificato dal Servizio competente del Settore Bilancio e Tributi con nota email del 15/04/2015.

Disponibilità liquide

In questo conto trova collocazione il

- **Fondo Cassa**, determinato dalle risultanze gestionali delle riscossioni e dei pagamenti totali rilevati nel Conto del Bilancio;
- **I depositi bancari e postali** pari ad € 954.339,11 si riferiscono, in ottemperanza a quanto indicato dal Collegio dei Revisori con nota 455 del 5/08/2011, ai saldi dei conti correnti postali al 31/12/2014 così come comunicato dalla U.O. Entrate con e-mail del 28/4/2015.
Il dato differisce dal saldo comunicato in quanto l'introito di € 12.793,62, sul c/c postale n.19218908 "Servizio TOSAP" è stato accertato per competenza nell'esercizio 2015, in quanto versato anticipatamente dai contribuenti.

Ratei e Risconti attivi

I ratei ed i risconti afferiscono a quote di costi o di proventi comuni a due o più esercizi. In particolare i **ratei attivi** rappresentano quote di proventi rilevati nel 2015 ma di competenza economica del 2014.

Per l'esercizio 2014 non sono rilevati ratei attivi.

I **Risconti attivi** sono invece costi di competenza dell'anno successivo che hanno avuto la loro manifestazione finanziaria nell'anno in corso. La consistenza iniziale pari a € 3.891.324,04 è stata stornata in quanto confluita nei costi d'esercizio. La consistenza finale pari ad € 6.548.363,97 è originata dal prospetto che segue

Prospetto esplicativo dei ratei e risconti attivi

RISCONTI ATTIVI	VALORE INIZIALE 01/01/2014	VARIAZIONE IN DIMINUZIONE	VARIAZIONE IN AUMENTO	VALORE FINALE 31/12/2014
SPESE ASSICURAZIONE	10.833,96	10.833,96	39.782,81	39.782,81
SPESE DI PERSONALE RETRIBUZIONI FISSE CONTRIBUTI E INAIL	2.529.970,60	2.529.970,60	2.602.975,94	2.602.975,94
SPESE DI PERSONALE BUONI PASTO	1.047.151,08	1.047.151,08	1.685.213,27	1.685.213,27
SPESE DI PERSONALE FES	303.368,40	303.368,40	2.220.391,95	2.220.391,95
	3.891.324,04	3.891.324,04	6.548.363,97	6.548.363,97

Costi anno futuro

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



Conti d'ordine

Questi conti rappresentano delle poste figurative che non incidono sul valore del patrimonio netto, in quanto riportano il medesimo importo sia in entrata che in uscita. Vi rientrano, quindi, tutti quei fatti di gestione che alla chiusura dell'esercizio non hanno generato economicamente e finanziariamente effetti immediati e diretti sulla struttura patrimoniale.

Nelle **opere da realizzare** vi rientrano i residui agli investimenti da opere pubbliche. Le variazioni in aumento corrispondono agli impegni in c/competenza del titolo 2° della spesa relativa ad opere pubbliche; quelle in diminuzione accolgono i pagamenti sul medesimo Titolo, confluiti per destinazione naturale nelle immobilizzazioni in corso, nonché le economie realizzate sui residui della spesa in c/capitale.

La voce **Beni di terzi** contiene il valore dei titoli avuti in garanzia ed i depositi cauzionali derivanti da appalti e contratti giacenti presso il Tesoriere. Le variazioni positive da finanziario sono determinate dagli impegni per nuovi depositi cauzionali. Le variazioni finanziarie negative, sono relative alla restituzione di depositi. Le variazioni negative da altre cause sono dovute ad economie realizzate sui corrispondenti residui passivi.

Il **conto partecipazioni da regolare** accoglie gli impegni del titolo II intervento 9 relativi a conferimenti di capitale ed acquisti di partecipazioni azionarie non ancora perfezionati al 31/12/2014.

DESCRIZIONE	RESIDUI 31/12/2014
AUMENTO DI CAPITALE SOCIETA' PARTECIPATE FINANZIATO CON MUTUO CON CASSA DD.PP. (E.C.5392/0)	15.740.000,00
COSTITUZIONE DI FONDAZIONI IN AMBITO CULTURALE	1.000.000,00
PIANO MIGLIORAMENTO QUALITA' ARIA PALERMO E POTENZIAMENTO TRASPORTO PUBBLICO- SOMME MINISTERO AMBIENTE-ACQUISTO DI 9 AUTOBUS A BASSE EMISSIONI - PROGETTO PA0108 (E.C. 4070)	1.507.013,90
PIANO MIGLIORAMENTO QUALITA' ARIA PALERMO E POTENZIAMENTO TRASPORTO PUBBLICO- SOMME MINISTERO AMBIENTE-ACQUISTO DI 9 AUTOBUS A BASSE EMISSIONI - PROGETTO PA0109 (E.C. 4070)	1.500.000,00
SOTTOSCRIZIONE QUOTA SOCIETA' CONSORTILE PER AZIONI DENOMINATA SOCIETA' PER LA REGOLAMENTAZIONE DEL SERVIZIO DI GESTIONE RIFIUTI ATO 12 DENOMINATO "PALERMO AREA METROPOLITANA" (EX ART. 5 DELLA L.R. 8 APRILE 2010 N.9)	63.183,25
QUOTE DI SOTTOSCRIZIONE CONSORZIO DISTRETTO TURISTICO PALERMO COSTA NORMANNA	6.500,00
CONFERIMENTI DI CAPITALE IN SOCIETA' PARTECIPATE	3.259,54
TOTALE	19.819.956,69



Con riferimento alla voce "Aumento di capitale Società Partecipate finanziato con Mutuo con Cassa DD.PP.", tale importo si riferisce alle somme impegnate nel corso del 2014 a seguito dei provvedimenti con cui la Giunta ha deliberato l'aumento del capitale sociale di alcune società partecipate.

Il versamento del capitale è stato effettuato nel corso del 2015.

Di seguito viene riportato il dettaglio degli aumenti di capitale per ciascuna società.

Partecipazioni da Regolare – Aumenti di capitale finanziati con mutuo della Cassa DD.PP.			
RE.SE.T società consortile per azioni	98,00%	2.940.000,00	Deliberazione di giunta n. 234 DEL 18/12/2014
RAP	100,00%	6.000.000,00	Deliberazione di giunta n. 220 del 11/12/2014
AMAP	100,00%	5.000.000,00	Deliberazione di giunta n. 219 DEL 11/12/2014
AMG ENERGIA SPA	100,00%	1.800.000,00	Deliberazione di giunta n. 221 DEL 11/12/2014

Per quanto riguarda il Consorzio Distretto Turistico Palermo Costa Normanna e la Società consortile per la Regolamentazione del servizio di gestione Rifiuti gli importi si riferiscono agli impegni assunti per le relative quote di partecipazione i cui pagamenti sono stati effettuati nel corso del 2015.

I costi anno futuro, per i quali valgono le considerazioni sopra esposte, subiscono una diminuzione di €. 13.108.458,66 per quegli impegni di provenienza 2013 e retro che a chiusura del 2014 hanno assunto la caratteristica di debiti a fronte di costi d'esercizio e per le economie sui residui passivi contenute nel valore iniziale dell'aggregato.

I nuovi costi anno futuro sorti nell'esercizio 2014 ammontano ad € 8.757.474,59, al lordo delle rettifiche in aumento relativi a costi anno futuro precedentemente non contabilizzati.

Per effetto di tali variazioni, il valore dei costi anno futuro al 31/12/2014 ammonta complessivamente ad € 22.492.143,64.

Le movimentazioni dell'aggregato sono desumibili dal prospetto che segue:

Prospetto movimentazione costi anno futuro

	TOTALE 1/01/2014	RETTIFICA IN AUMENTO	DIMINUZIONE CAF DA MANDATI	DIMINUZIONE CAF DA ECONOMIE	CAF DA RETTIFICHE AZIENDE	AUMENTO CAF	TOTALE 31/12/2014
Acquisto beni	5.543.143,83		- 2.033.009,63	- 487.822,52		3.202.023,61	6.224.335,29
Acquisto servizi	20.936.780,67		- 7.228.318,08	- 3.087.887,74		5.487.780,12	16.108.354,97
Assicurazioni	363.203,21	24.617,15	- 262.810,01	- 8.610,68		43.053,71	159.453,38
	26.843.127,71	24.617,15	- 9.524.137,72	- 3.584.320,94		8.732.857,44	22.492.143,64

La voce **utilizzo per cassa somme a specifica destinazione** accoglie l'accertamento del titolo V dell'entrata correlato all'impegno dell'intervento 1 cat. 3 della spesa accesa in ragione del mutuo Cassa Depositi e Prestiti, concesso a titolo di anticipazione di liquidità da destinare ai sensi dell'art. 32 del D.L. n.66/2014. Nonché gli impegni del titolo III intervento 1 della spesa specularmente al titolo V



dell'entrata relativi utilizzo di somme a specifica destinazione al 31/12/2014 con vincolo sull'anticipazione di tesoreria.



PASSIVITA'

Patrimonio netto

Questo conto rappresenta il saldo positivo fra le attività e le passività ed è incluso nel passivo ai soli fini di quadratura dello "stato patrimoniale". Il Patrimonio netto rappresenta, in via fondamentale, l'entità monetaria dei mezzi netti a disposizione dell'ente locale, indistintamente investita nelle attività patrimoniali.

E' suddiviso in due sottoconti e precisamente: il netto patrimoniale e il netto da beni demaniali. Questa distinzione trova giustificazione nella volontà di rilevare quanto deriva dalla gestione del demanio comunale e quanto è da attribuire agli altri beni patrimoniali, siano essi disponibili o indisponibili. Il netto da beni demaniali rilevato per € 63.736.531,08 è determinato dalla somma algebrica di tutti quei conti dell'attivo e del passivo che hanno riflessi sulla gestione demaniale al netto dei fondi ammortamento. Il netto patrimoniale per € 1.029.926.225,09 è rilevato per differenza.

Nel complesso il Patrimonio netto ammonta a € 1.093.662.756,17 con un incremento netto di € 47.343.157,10 pari al risultato d'esercizio.

Conferimenti

I conferimenti da trasferimenti in c/capitale rappresentano dei fondi patrimoniali, alimentati da trasferimenti in c/capitale da enti pubblici, da privati, da contribuzioni per oneri di urbanizzazione, destinati alla capitalizzazione dell'ente. Tali fondi costituiscono risorse che andranno a finanziare investimenti in opere e lavori pubblici e finalizzate, quindi, all'accrescimento della consistenza patrimoniale.

Le variazioni positive da c/finanziario, pari a complessivi € 9.860.251,56 fanno riferimento agli accertamenti delle categorie 2, 4, 5 del titolo IV dell'entrata.

Le variazioni negative da conto finanziario pari ad € 11.000.293,29 riguardano le variazioni di accertamento effettuate sui residui del titolo IV delle entrate classificate come conferimenti.

L'importo di € 13.492.735,00 portato in diminuzione nelle variazioni da altre cause, si riferisce a:

	variazioni da altre cause
QUOTA RICAVI PLURIENNALI A COPERTURA AMMORTAMENTI BENI MOBILI	4.249.877,87
QUOTA RICAVI PLURIENNALI A COPERTURA AMMORTAMENTI BENI IMMOBILI	3.891.997,84
QUOTA RICAVI PLURIENNALI A COPERTURA AMMORTAMENTI BENI IMMATERIALI (SISPI)	714.629,61
CONDONO E ONERI DI URBANIZZAZIONE	4.636.229,68
	13.492.735,00

Nella voce conferimenti da concessioni di edificare pari ad € 102.151.796,73, confluiscono i proventi da condono edilizio e i contributi di edificabilità da opere di urbanizzazione.



Debiti

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

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

La voce Mutui si riferisce all'indebitamento nei confronti della Cassa DDPP anche per la parte relativa all'Anticipazione Fondo Rotativo Progettualità ammontante ad € 4.111.895,64. Per i **mutui** le variazioni finanziarie in aumento si riferiscono ai nuovi mutui contratti con la Cassa DDPP nel corso del 2014. Tra tali variazioni positive pari a complessivi €. 61.035.176,73 dobbiamo distinguere quelle che si rilevano dal Titolo V categoria 3^ per € 22.541.827,03 e quelle che si rilevano dal Titolo V categoria 1^ per € 38.493.349,70. Con riferimento a quest'ultimo è opportuno precisare che tale mutuo è stato contratto quale Anticipazione di liquidità alla Cassa Depositi e Prestiti s.p.a. ai sensi dell'articolo 32, commi 1 e 2 del D.L. 24/4/2014 n.66 giusta Deliberazione di Giunta n.171/2014.

Le variazioni in diminuzione da finanziaria dell'aggregato, pari ad € 11.973.695,47, corrispondono ai pagamenti delle quote di capitale dei mutui di cui al Tit. III int 03.

Per i **prestiti obbligazionari** le variazioni in diminuzione, pari ad € 6.619.527,22 sono determinate dalla quota di ammortamento del prestito BOC.

Per i **debiti di finanziamento per debiti pluriennali**, la consistenza rimane immutata e l'aggregato è costituito dal debito nei confronti della Regione Sicilia per il finanziamento della progettazione della spianata della sacra grotta di Monte Pellegrino a valere sul fondo di rotazione art 43 L.R. 2/02.

Fra i debiti è riportato anche l'importo di € 34.794.937,79 per **debiti da somme anticipate da terzi** corrispondente al totale dei residui passivi del Titolo IV della Spesa.

C) VI) 1) DEBITI VERSO IMPRESE CONTROLLATE

L'importo dei debiti iscritti nel conto del patrimonio, pari ad € 114.034.003,15 riguarda le partite riconciliate aventi copertura finanziaria sul bilancio comunale. Per il dettaglio e le note metodologiche si rimanda al contenuto della Nota Informativa ai sensi dell'art 6 comma 4 del D.L. 95/2012 allegata al rendiconto di gestione, trasmessa con nota prot. n. 406414 del 20/05/2015 dal Servizio Programmazione e Controllo Organismi Partecipati.

Ratei e Risconti passivi: I ratei passivi rappresentano quote di spesa rilevata nel 2015 ma di competenza del 2014; i risconti passivi sono invece quote di ricavi realizzati nell'anno in corso ma riferentisi all'esercizio successivo. La consistenza iniziale è stata stornata in quanto confluita nei costi e ricavi dell'esercizio.



Prospetto esplicativo dei ratei e risconti passivi

RATEI PASSIVI	VALORE INIZIALE 1/1/2014	VARIAZIONE IN DIMINUIZIONE	VARIAZIONE IN AUMENTO	VALORE INIZIALE 31/12/2014
INTERESSI SU PRESTITO BOC	1.281.355,63	1.281.355,63	1.206.234,91	1.206.234,91
TOTALE	1.281.355,63	1.281.355,63	1.206.234,91	1.206.234,91

RISCONTI PASSIVI	VALORE INIZIALE 1/1/2014	VARIAZIONE IN DIMINUIZIONE	VARIAZIONE IN AUMENTO	VALORE INIZIALE 31/12/2014
PROVENTI PATRIMONIALI	938,07	938,07	1.918,11	1.918,11
TOTALE	938,07	938,07	1.918,11	1.918,11

Conti d'ordine: Si rimanda a quanto già esposto nel medesimo conto dell'attivo patrimoniale.



NOTA INTEGRATIVA AL PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

Il prospetto di conciliazione rappresenta lo strumento contabile, previsto dall'art. 229 del dlgs. 267/00, attraverso cui tradurre le risultanze finanziarie, rilevate dal bilancio, in valori economico patrimoniali.

La contabilità finanziaria tenuta dai Comuni non consente di rilevare quei fatti che, per loro natura, non hanno riflessi finanziari quali ratei e risconti, sopravvenienze attive e passive, ammortamenti, variazioni delle rimanenze ecc.

Il prospetto di conciliazione è stato, pertanto, ricostruito ed elaborato dopo aver redatto il conto economico ed il conto del patrimonio attraverso la partita doppia, a dimostrazione dei collegamenti fra i risultati finanziari e quelli economico patrimoniali evidenziandone le corrispondenze e le differenze per quei fatti che non hanno contenuto finanziario.

Seguendo il modello previsto dal DPR 194/96 il prospetto rileva tutti quegli elementi di natura contabile ed extracontabile, quali, ratei, risconti, ammortamenti, ecc, in modo tale da riclassificare gli accertamenti delle entrate, e gli impegni della spesa secondo i criteri della competenza economica evidenziandone contemporaneamente i riflessi sul conto del patrimonio.

Il prospetto di conciliazione si sviluppa verticalmente lungo quattro fasce: la prima riporta i valori degli accertamenti e degli impegni rilevati dal conto del bilancio ai quali vengono apportate delle rettifiche per addivenire ad una dimensione di competenza delle risultanze finanziarie; la seconda contiene le poste rettificative ed integrative di natura economica quali risconti, ratei ecc...; la terza e la quarta evidenziano i valori da riportare nel conto economico e nel conto del patrimonio.

Parte Entrata

Nella prima colonna sono stati riportati i dati desunti dal bilancio finanziario relativi agli accertamenti di competenza distinti per titoli e categorie.

Per le **entrate tributarie** i valori da riprodurre nel conto economico sono rettificati nella colonna altre rettifiche del risultato finanziario per le variazioni da riscossioni di crediti di dubbia esigibilità corrispondenti a residui stralciati dal Conto del Bilancio negli anni precedenti riaccertati in competenza per un importo pari a:

- Categ 1 € 450.538,82 (pubblicità, Ici e Iciap);
- Categ 2 € 1.763.707,86 (Tarsu e Tosap temporanea e permanente);

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

Per quanto concerne le **entrate extratributarie**:

- **per la categoria 1^a** Proventi servizi pubblici: le differenze, tra gli accertamenti e i proventi pari ad €. 1.323.285,09, sono determinate dalla rettifica in diminuzione di taluni proventi per effetto dei crediti di dubbia esigibilità riaccertati e riscossi nel 2014 relativi a sanzioni per violazione del codice della strada, sanzioni amministrative per violazione dei regolamenti comunali e ruoli Suap per complessivi (-) €. 1.484.679,66, dalla rettifica di (+) €.47.400,27 operata per allineare l'onere irap comunicato dal servizio entrate con gli impegni di competenza e il dato del conto economico e per (+) € 113.994,30 da proventi derivanti da accertamenti assunti in categorie diverse dalla 1^a del titolo III del conto finanziario, classificati opportunamente in contabilità generale;



- per la categoria 2^ proventi gestione patrimoniale: le differenze tra gli accertamenti e i proventi, pari ad €. 45.411,01. sono determinate dai risconti attivi e passivi (fitti e imposte), per (+) €.93.237,84 per proventi derivanti da diritti patrimoniali e canoni e concessioni e per (-) €.46.657,82 da proventi allocati in altre categorie del conto finanziario classificate opportunamente in contabilità generale;
- per la categoria 3^ proventi finanziari: le differenze tra gli accertamenti e i proventi, pari ad €.19.632,97, sono determinate da crediti di dubbia esigibilità riaccertati e riscossi nel 2014 relativi interessi su imposte e tasse per (-) €. 19.646,24 e a interessi attivi su c/c. bancari per + €. 13,27;
- per la categoria 4^ - proventi per utili da aziende speciali e partecipate- invece, i valori riportati nel Conto Economico nella voce C17 coincidono con i dati desunti dalla contabilità finanziaria;
- per la categoria 5^ - proventi diversi: - le altre rettifiche in aumento del risultato finanziario pari a (+) €. 8.074.539,23 sono dovute alla quota di ricavi pluriennali stornati dai conferimenti e imputati al conto economico (+) €. 8.141.875,71 a fronte delle quote di ammortamento di esercizio e dalla rettifica di (-) €. 113.994,30 e (+) €. 46.657,82 da proventi allocati in altre categorie del conto finanziario classificate opportunamente in contabilità generale, specularmente alle rettifiche sopra indicate.

Per le entrate del **Titolo IV alla categoria 1^** - "Alienazione di beni patrimoniali"- sono stati rilevati gli oneri straordinari relativi alla alienazione/dismissioni dei beni immobili.

Gli importi delle categorie 2^-3^ e 5^relativi ai trasferimenti di capitale dallo Stato, dalla Regione, da altri Enti del settore pubblico sono confluite, nel passivo patrimoniale alla voce "Conferimenti da trasferimenti in c/capitale", per pari importo per le categorie.

Per le entrate del **Titolo V alla categoria 1^** - "anticipazione di cassa" risultano assunti accertamenti per complessivi € 192.249.686,16, di cui €. 153.756.336,46 per utilizzo in termini di cassa di somme aventi specifica destinazione con vincolo sull'anticipazione ex art 195 del tuel ed €.38.493.349,70 per il mutuo contratto quale Anticipazione di liquidità alla Cassa Depositi e Prestiti s.p.a. ai sensi dell'articolo 32, commi 1 e 2 del D.L. 24/4/2014 n.66 giusta Deliberazione di Giunta n.171/2014.

Per le entrate del **Titolo V alla categoria 3^** -"accensione di prestiti" - risultano assunti nuovi mutui per €. 22.541.827,03 presso la Cassa DD.PP. in aggiunta a quello di €. €.38.493.349,70 per il mutuo relativo all'Anticipazione di liquidità indicato nella categoria 1^ dello stesso Titolo.

L'ultima voce, ricavabile dal bilancio finanziario, è quella del **Titolo VI-"servizi per conto terzi"**. Nella colonna relativa al Conto del Patrimonio viene indicata la somma rimasta da riscuotere da terzi in conto competenza pari ad € 637.268,96.

Dopo il totale generale dell'entrata il modello accoglie alcune partite di natura economica che non provengono esclusivamente dalla contabilità finanziaria quali le **insussistenze del passivo** pari a (-) € 36.253.960,03 risultanti dalla differenza tra (-) € 39.838.280,97 riferiti a minori debiti provenienti dalle variazioni della contabilità finanziaria ed (+) € 3.584.320,94 derivanti dalle economie di parte corrente rilevate su residui contenuti nell'aggregato costi anno futuro.

Si precisa che, non tutte le variazioni degli impegni registrate nella finanziaria hanno generato insussistenze del passivo, non comprendono, infatti, le economie sul titolo II che hanno dato luogo a variazioni degli impegni per opere da realizzare per un importo di € 16.529.561,34.

Si registrano infine sopravvenienze attive per €. 217.172,37.



Parte Spesa

L'impostazione del prospetto sul versante della spesa è sostanzialmente uguale a quella dell'entrata. Nella prima colonna sono riportati gli impegni desunti dalla contabilità finanziaria. A seguire sono evidenziate le rettifiche apportate per una corretta rilevazione dei costi d'esercizio ed il collegamento dei risultati così rilevati con il conto del patrimonio.

Per quanto riguarda la **spesa corrente**, il costo del personale è stato rettificato per effetto del giroconto dei risconti attivi iniziali per € 3.880.490,08 e per la rilevazione di risconti attivi finali pari a € 6.508.581,16. Le altre rettifiche pari ad € 26.385,40 sono spese non impegnate sull'intervento 1 ma contabilizzate in contabilità generale come spese del personale;

Gli impegni per **acquisti di beni di consumo e materie prime** sono riportati nel conto economico considerando nella colonna altre rettifiche l'importo di (-) €. 1.169.013,98 dato dal saldo fra la variazione in aumento relativa ai costi anno futuro per quegli impegni di provenienza 2013 e retro che a chiusura del 2014 hanno assunto la caratteristica di costi d'esercizio pari a (+) €. 2.033.009,63 e la variazione in diminuzione degli impegni residui 2014 che non hanno rivestito al 31/12/2014 la natura di costi e debiti (-) €. 3.202.023,61.

Gli impegni per **prestazioni di servizi** sono stati rettificati in aumento per il giroconto dei risconti attivi iniziali per € 10.833,96 e in diminuzione per effetto della rilevazione di risconti attivi finali al 31/12/2014 per € 39.782,81 relativi a spese di assicurazione.

Le altre rettifiche pari ad € 12.944.895,25 sono invece così dettagliate:

- (+) € 1.935.677,11 per rettifiche a saldo dei costi anno futuro;
- (+) € 11.503.447,60 per spese non impegnate sull'intervento 3 del titolo I, ma contabilizzate in contabilità generale come prestazione di servizi, relative in larga misura al servizio manutenzione delle strade affidato alla Rap;
- (-) € 494.229,46 per spese impegnate sull'intervento 3 ma contabilizzate in contabilità generale diversamente da prestazione di servizi.

Le spese per **godimento beni di terzi** sono rettificate in aumento per € 151.344,06. La rettifica riguarda spese impegnate sull'intervento 3 del titolo I, codificati in contabilità generale come spese per utilizzo beni di terzi.

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

- La voce **trasferimenti verso altri** espone un importo di altre rettifiche pari ad €. 74.981,21 derivante:
- (+) €. 88.981,21 per spese non impegnate sull'intervento 5 del titolo I, ma contabilizzate in contabilità generale come trasferimenti;
- (-) 14.000,00 per spese impegnate sull'intervento 5 del titolo I, codificati in contabilità generale come spese diverse da trasferimenti.

Gli impegni dell'intervento 6 per **"interessi passivi ed oneri finanziari"** sono stati integrati dal rateo passivo finale per interessi sui BOC pari a € 1.206.234,91 relativo al periodo 1/10/2014 - 31/12/2014 e rettificati del giroconto del rateo passivo iniziale relativo all'esercizio 2013 per 1.281.355,63.



Gli impegni dell'intervento 7 per **"imposte e tasse"** sono confluiti alla voce B15 del conto economico al più della rettifica pari ad € 47.400,27 per maggiore onere irap scaturente dalla dichiarazione, rispetto alle somme impegnate.

Gli impegni dell'intervento 8 per **"oneri straordinari della gestione corrente"** coincidono con i costi riportati in COGE come oneri straordinari.

Per quanto riguarda il **Titolo II** della spesa occorre considerare come le somme impegnate hanno una scarsa rilevanza ai fini della contabilità economica-patrimoniale. Alle spese per investimento viene assegnata una valenza eminentemente di permutazione patrimoniale per cui ciò che interessa è misurare attraverso i pagamenti, la quantità di denaro che, uscendo dalla cassa, va ad arricchire il patrimonio dell'ente. La parte di spesa impegnata e non pagata, ossia i residui passivi, andranno ad essere collocati fra i conti d'ordine in attesa di un successivo utilizzo.

Analizzando quanto riportato nel prospetto di conciliazione, le somme relative a pagamenti eseguiti incrementano la consistenza patrimoniale e sono posti nella corrispondente voce dell'attivo patrimoniale **"Opere in corso di realizzazione"**. L'importo che risulta dalla differenza fra somme impegnate e pagamenti eseguiti rappresenta la variazione intervenuta sia nell'attivo che nel passivo patrimoniale nei conti d'ordine **"Opere da realizzare"** e **"Impegni per opere da realizzare"**.

Le somme impegnate nel **titolo III** della spesa per rimborso di prestiti vanno a diminuire i debiti di finanziamento e sono collocate fra le variazioni negative della parte passiva del patrimonio.

In tale sezione figura anche la voce **"Anticipazione di Cassa"** pari ad € 192.249.686,16 la cui composizione è già stata dettagliata in sede di commento delle corrispondenti entrate della categoria I del Titolo V.

Dopo il totale generale della spesa il modello accoglie alcune partite di natura economica che non provengono esclusivamente dalla contabilità finanziaria. Fra queste le **variazioni nelle rimanenze per materie prime e beni di consumo** pari a zero per il 2014, gli **ammortamenti economici** applicati alle immobilizzazioni materiali e immateriali per € 28.755.313,01, accantonamento per svalutazione crediti per € 19.884.207,57 e le **insussistenze dell'attivo**, pari ad € 13.739.477,01. Quest'ultimo dato, si riferisce ai minori residui attivi rilevati sul bilancio finanziario e classificati fra le insussistenze dell'attivo per € 56.254.130,08, rettificate in diminuzione per € 42.518.826,42 per cancellazioni di residui relativi a crediti inseriti nel Conto del Patrimonio tra i crediti di dubbia esigibilità, e in aumento per € 4.173,35 per insussistenze riferite ai titoli e alienazioni di beni immobili.



NOTA INTEGRATIVA AL CONTO ECONOMICO

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

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

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



	2014	2013	DIFF.2014-2013
A) PROVENTI DELLA GESTIONE			
1) Proventi tributari	485.336.904,86	336.218.207,51	149.118.697,35
2) Proventi da trasferimenti	175.753.233,47	416.044.459,30	- 240.291.225,83
3) Proventi da servizi pubblici	39.946.794,85	35.032.056,11	4.914.738,74
4) Proventi da gestione patrimoniale	4.288.951,43	4.425.882,18	- 136.930,75
5) Proventi diversi	24.382.150,02	23.040.605,16	1.341.544,86
6) Proventi da concessioni da edificare	4.636.229,68	9.930.201,56	- 5.293.971,88
7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
8) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc (+/-)	-	-	-
Totale proventi della gestione (A)	734.344.264,31	824.691.411,82	- 90.347.147,51
B) COSTI DELLA GESTIONE			
9) Personale	240.005.658,07	259.587.011,09	- 19.581.353,02
10) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	4.376.405,57	5.501.355,04	- 1.124.949,47
11) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	-
12) Prestazioni di servizi	346.764.626,09	349.543.340,51	- 2.778.714,42
13) Godimento beni di terzi	9.019.470,83	14.318.403,72	- 5.298.932,89
14) Trasferimenti	27.372.572,11	56.971.574,43	- 29.599.002,32
15) Imposte e tasse	14.468.053,88	14.600.798,74	- 132.744,86
16) Quote di ammortamento d'esercizio	28.755.313,01	32.677.609,97	- 3.922.296,96
Totale costi di gestione (B)	670.762.099,56	733.200.093,50	- 62.437.993,94
RISULTATO DELLA GESTIONE (A-B)	63.582.164,75	91.491.318,32	- 27.909.153,57
C) PROVENTI E ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE			
17) Utili	165.444,00	-	165.444,00
18) Interessi su capitale di dotazione	660.359,66	757.784,82	- 97.424,96
19) Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	-	5.950.492,27	- 5.950.492,27
Totale (C) (17+18-19)	825.803,66	- 5.192.707,65	6.018.511,31
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA (A-B+C)	64.407.968,41	86.298.610,67	- 21.890.642,26
D) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
20) Interessi attivi	1.407.466,85	3.266.577,01	- 1.859.110,16
21) Interessi passivi:			
- su mutui	6.096.868,59	6.303.958,92	- 207.090,33
- su obbligazioni	4.921.080,39	5.212.064,87	- 290.984,48
- su anticipazioni	-	-	-
- per altre cause	-	-	-
Totale (D) (20-21)	- 9.610.482,13	- 8.249.446,78	- 1.361.035,35
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
Proventi:			
22) Insussistenze del passivo	36.253.960,03	40.219.101,64	- 3.965.141,61
23) Sopravvenienze attive	217.172,37	0,68	217.171,69
24) Plusvalenze patrimoniali	6.118.210,34	939.438,00	5.178.772,34
Totale proventi (e.1) (22+23+24)	42.589.342,74	41.158.540,32	1.430.802,42
Oneri:			
25) Insussistenze dell'attivo	13.739.477,01	13.666.345,99	73.131,02
26) Minusvalenze patrimoniali	5.001.746,91	5.197.310,94	- 195.564,03
27) Accantonamento per svalutazione crediti	19.884.207,57	35.892.808,56	- 16.008.600,99
28) Oneri straordinari	16.107.315,46	27.354.731,39	- 11.247.415,93
Totale oneri (e.2) (25+26+27+28)	54.732.746,95	82.111.196,88	- 27.378.449,93
Totale (E) (e.1 - e.2)			
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO (A-B+/-C+/-D+/-E)	42.654.082,07	37.096.507,33	5.557.574,74

Gli aggregati più significativi che hanno caratterizzato la gestione dell'esercizio 2014 possono riassumersi come segue.

Il **risultato di gestione**, pari € 63.582.164,75 rileva la differenza tra i proventi ed i costi della gestione e risulta, seppur positivo, in diminuzione rispetto al 2013 per € 27.909.153.57.

In merito alle voci e ai fattori che hanno determinato tale risultato, si riportano le seguenti annotazioni:

1) PROVENTI DELLA GESTIONE:

I proventi tributari hanno subito un forte incremento, in larga misura dovuto allo spostamento in tale voce del "Fondo di solidarietà comunale ex art 1, comma 380 della legge di stabilità n. 228/2012" pari a circa 144 milioni, precedentemente appostato nella voce "Proventi da trasferimenti" e dalla "Compartecipazione all'addizionale regionale irpef ex art 6, co. 1 della L.R. 4/2014", pari ad circa 25 milioni;

I Proventi da trasferimenti hanno invece subito una forte flessione solo in parte imputabile allo spostamento del fondo di solidarietà comunale tra i proventi tributari, registrando inoltre una riduzione netta dei trasferimenti sia dello Stato (circa 33 milioni) che della Regione (circa 62 milioni).

I proventi da servizi pubblici registrano un incremento di circa 4.9 milioni in larga parte spiegato dai proventi derivanti da sanzioni amministrative e da violazioni al codice della strada e da servizi istituzionali.

Gli incrementi positivi dei ricavi hanno pertanto parzialmente compensato le forte riduzioni dei trasferimenti correnti dello Stato e della Regione determinando un netto calo dei proventi della gestione rispetto all'esercizio precedente di circa 90 mln.

2) COSTI DELLA GESTIONE

Dal lato della spesa si segnala una forte decremento rispetto all'anno precedente, principalmente dovute alla riduzione della spesa del personale (-19,5 milioni), delle prestazioni di servizi (-2,7 milioni circa) e delle spese per godimento di beni di terzi (-5,3 milioni circa);

La riduzione delle spese per trasferimenti pari a circa -29,6 milioni è in larga misura spiegato dal venir meno della "Quota a carico ente per alimentazione fondo di solidarietà comunale, ex art. 1, co. 380 della L. n. 228/2012. – compensazione con Imu";

Il risultato della **gestione operativa** pari a € 64.407.968,41, rileva la gestione caratteristica dell'Ente comprensiva della gestione immobiliare e dei proventi ed oneri della gestione delle aziende speciali e partecipate. In particolare, il risultato è ottenuto dalla somma tra il risultato positivo della gestione, pari a € 63.582.164,75 ed il saldo positivo dei proventi ed oneri da aziende partecipate pari a € 825.803,66 derivanti da utili distribuiti dalla Sispi e dagli interessi attivi su capitale di dotazione di Amat.

La **gestione finanziaria** è rappresentata da interessi attivi e passivi e da altri proventi ed oneri di natura finanziaria; quest'area chiude con un saldo negativo di € 9.610.482,13.

Il risultato della gestione ordinaria, pari a € 54.797.486,28, tiene conto del risultato della gestione operativa rettificato dal saldo negativo della gestione finanziaria. Il risultato 2014 registra un decremento rispetto alla gestione 2013, pari a € - 23.251.677,61



Il bilancio non rispetta la clausola generale del “quadro fedele”, se nel Conto Economico non è evidenziato l’effetto che gli eventi e le operazioni straordinarie hanno avuto sulla formazione del risultato netto economico d’esercizio. L’aggregato della **gestione straordinaria** che presenta un saldo negativo di € 12.143.404,21, è costituito dai proventi ed oneri che per loro natura non sono ricorrenti, ovvero di competenza economica di esercizi precedenti, o derivanti da modifiche intervenute nella situazione patrimoniale (insussistenze attive e passive). In merito appare opportuno precisare che l’incidenza della gestione straordinaria è notevolmente minore rispetto all’incidenza che la stessa ha avuto nella determinazione del risultato nell’esercizio precedente.

Nel merito delle singole componenti che hanno interessato quest’area, si evidenzia che hanno contribuito alla formazione dei proventi le insussistenze del passivo per € 36.253.960,03 ampiamente influenzata dall’attività straordinaria della rivisitazione dei residui passivi in contabilità finanziaria.

Gli oneri sono riconducibili, in quanto a insussistenze dell’attivo per € 13.739.477,01, derivanti dall’attività di rivisitazione dei residui attivi al netto degli importi confluiti nei crediti di dubbia esigibilità, in quanto a minusvalenze patrimoniali per € 5.001.746,91 derivanti principalmente dalla svalutazione delle partecipazioni per effetto della riduzione del patrimonio netto delle società partecipate, all’accantonamento al fondo svalutazione crediti € 19.884.207,57 e ad oneri straordinari per € 16.107.315,46.

Per quest’ultimi si evidenzia un calo di circa 8 milioni dei debiti fuori bilancio, che passano da circa 21 milioni nel 2013 a 13 milioni nel 2014.

L’accantonamento al fondo svalutazione crediti, risulta in calo rispetto all’esercizio precedente (-16 €/mLN). Persiste il preoccupante aumento dell’aggregato dei crediti di dubbia esigibilità stralciati dal conto del bilancio e iscritti nel conto del patrimonio su disposizione degli uffici, ed il loro basso tasso di riscossione.

In conclusione si rileva che il positivo risultato di esercizio, pari ad €. 42.654.082,07 va opportunamente valutato anche alla luce del decremento del suddetto accantonamento per svalutazione crediti e del conseguente ridimensionamento del risultato negativo della gestione straordinaria rispetto agli esercizi precedenti.





CITTÀ
DI PALERMO

COMUNE DI PALERMO

AREA DELLE RELAZIONI ISTITUZIONALI, SVILUPPO E INNOVAZIONE

Via G. Astorino, 36 - Palermo - Tel. 091.7406429/6446 - Fax 091.7406468

UFFICIO INVENTARIO

inventario@cert.comune.palermo.it

PROSPETTO RIEPILOGATIVO DEI VALORI DEI BENI PATRIMONIALI AL 31/12/2014 PROSPETTO RIEPILOGATIVO

	A	B	C	D	E	F	G	H
NATURA BENE	VALORE FINALE AL 31/12/2013	COMPENSAZIONI (+/-2014)	DISMISSIONI 2014	VARIAZIONI 2014 IN DIMINUIZIONE	VARIAZIONI 2014 IN AUMENTO	VALORE PARZIALE AL 31/12/2014	ACQUISIZIONI ANNO 2014	VALORE FINALE AL 31/12/2014
INDISPONIBILI	€ 730.301.748,82	€ 0,00	€ 247.757,28	€ 0,00	€ 0,00	€ 730.053.991,54	€ 0,00	€ 730.053.991,54
DISPONIBILI	€ 4.155.799,94	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.155.799,94	€ 0,00	€ 4.155.799,94
DEMANIO	€ 107.979.602,69	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 107.979.602,69	€ 0,00	€ 107.979.602,69
TOTALE	€ 842.437.151,45	€ 0,00	€ 247.757,28	€ 0,00	€ 0,00	€ 842.189.394,17	€ 0,00	€ 842.189.394,17





COMUNE DI PALERMO

AREA DEL BILANCIO E RISORSE FINANZIARIE

SETTORE BILANCIO E TRIBUTI

SERVIZIO PROGRAMMAZIONE E CONTROLLO DEGLI ORGANISMI
PARTECIPATI

C.A.P. 90133

C.F. 80016350821

Via Roma, n. 209 - 90133 Palermo
Segreteria Tel. 0917403601 - Fax 0917403665
Sito internet www.comune.palermo.it
controllopartecipate@comune.palermo.it

Prot. n. 406414

Palermo, 20/05/2015

Alla Ragioneria Generale

Al Servizio Bilancio e Bilancio consolidato

Oggetto: Rendiconto 2014.

Si trasmette la Nota informativa ai sensi dell'art. 6 co 4 del D.L. 95/2012 per gli adempimenti consequenziali.

IL DIRIGENTE DEL SERVIZIO
Dott. Sergio Pollicita

COMUNE DI PALERMO	
Ragioneria Generale	
★	21 MAG. 2015 ★
Prot. N. <u>406414</u>	

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

Il D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, come modificato dal D.Lgs. 10 agosto 2014, n. 216, ha disposto l'abrogazione del comma 4 dell'articolo 6 del D.L. 95/2012, fatta salva l'applicazione ai fini della rendicontazione dell'esercizio 2014. Pertanto i Comuni e le Province, anche per l'esercizio finanziario 2014 hanno l'obbligo di allegare *"al rendiconto della gestione una nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate. La predetta nota, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso il Comune o la Provincia adottano senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie"*.

Il Comune di Palermo, ha sin dal Conto Consuntivo 2007 provveduto alla verifica dei crediti inseriti nei bilanci delle Società Partecipate con le risultanze della contabilità dell'Ente. La medesima attività è stata portata a compimento anche per l'anno 2014.

1. Note metodologiche

Preliminarmente si ritiene opportuno chiarire la metodica adottata da questo Ente per le attività di riconciliazione ai sensi dell'art. 6 del D.L. 95/2012; in particolare la stessa è stata implementata come di seguito rappresentato:

- 1) Inoltro alle Società partecipate di formale richiesta di trasmissione dei dati relativi ai crediti e debiti delle stesse nei confronti dell'Amministrazione Comunale, avvenuta con nota prot. 59953 del 23/01/2015;
- 2) per **partite riconciliate** si intende l'individuazione dello specifico residuo attivo/passivo esistente nelle scritture contabili di questo Ente, con riferimento al singolo debito/credito certificato dall'organo di revisione della singola società partecipata. Tali dati sono stati riportati nella *colonna e)* recante l'intestazione *"Posizioni riconciliate"* del Prospetto 1, di seguito riportato. Giova puntualizzare che:
 - 2.a) la riconciliazione del credito/debito certificato dalle società prescinde dalla liquidità e/o esigibilità dello stesso, che sarà oggetto di riscontro da parte degli Uffici cui compete la liquidazione;
 - 2.b) i crediti/debiti certificati sono stati incrociati con le posizioni comunicate dagli Uffici liquidatori, che ne hanno individuato i relativi appostamenti contabili;
 - 2.c) si intendono riconciliati anche i crediti e i debiti certificati che, seppur in assenza di attestazione da parte degli Uffici, sono stati oggetto di pagamento e riscossioni nel 2015, a valere di debiti e crediti esistenti al 31/12/2014;
- 3) per le **partite non riconciliate**, come descritto nei punti di cui sopra, si è provveduto ad avviare un'attività di verifica con gli Uffici al fine di ricostruire la genesi delle *partite*

debitorie/creditorie, attraverso la ricerca degli estremi contabili e degli atti amministrativi che hanno originato le relative obbligazioni giuridiche. Tali dati sono stati esposti nella *colonna g)* recante l'intestazione "*Crediti in corso di verifica*" del citato Prospetto 1.

- 4) **Partite in contestazione**, riportate nella *colonna f)* del citato Prospetto 1, afferiscono a crediti/debiti a fronte dei quali gli Uffici di questa Amministrazione hanno certificato la mancata o difforme prestazione dei servizi, nonché l'eventuale prestazione non formalmente richiesta.

Fatte le superiori premesse, si riporta di seguito il prospetto riepilogativo delle posizioni riconciliate e non riconciliate, come descritto sopra.

Prospetto 1 - Sintesi delle partite riconciliate e non riconciliate.

società	a	b	c=a+b	d	e=c-d	dettaglio delle partite non riconciliate	
						f	g
						crediti non riconoscibili o in contestazione	crediti in corso di verifica
AMG s.p.a (*)	4.156.031,98	393.912,68	4.549.944,66	4.374.352,30	- 175.592,36	-	175.592,36
AMAT s.p.a	86.496.306,62	436.993,48	86.933.300,10	82.364.928,93	- 4.568.371,17	436.098,25	4.132.272,92
SISPI s.p.a (*)	4.222.571,46	749.967,61	4.972.539,07	4.951.881,08	- 20.657,99	-	20.657,99
RAP s.p.a	17.316.525,21	98.619,80	17.415.145,01	17.415.145,01	-	-	-
AMAP s.p.a (**)	7.811.738,26	-	7.811.738,26	4.927.695,83	- 2.884.042,43	2.884.042,43	-
TOTALE	120.003.173,53	1.679.493,57	121.682.667,10	114.034.003,15	- 7.648.663,95	3.320.140,68	4.328.523,27

(*) Società che ha presentato il progetto di bilancio al 31/12/2014

(**) La società non ha presentato gli elenchi muniti di asseverazione

L'importo dei crediti vantati dalle Società è pari ad € 121.682.667,10 (*colonna c*). Si precisa che tale importo è stato incrementato, rispetto a quanto comunicato dalle società (*colonna a*), dell'IVA conteggiata sulle fatture da emettere (*colonna b*), per ragioni connesse all'esigenza di conciliare il valore complessivo del credito delle Società con i necessari impegni finanziari da parte dell'Ente.

1. DETTAGLIO DEBITI DEL COMUNE NEI CONFRONTI DELLE SINGOLE SOCIETÀ'

Si rileva preliminarmente che solo Sispi s.p.a e AMG s.p.a hanno trasmesso i progetti di bilancio approvati dagli organi amministrativi.

Per ciascuna Società i dati esposti sinteticamente nel prospetto trovano il loro dettaglio in appositi elenchi strutturati con la medesima logica espositiva. Tutto quanto sopra premesso, si rappresenta quanto segue.

AMAP s.p.a.: Con riguardo al progetto di bilancio 2014, la Società ha comunicato, con nota prot. 9057/15 del 01/04/2015, di avvalersi della proroga prevista dall'art. 2364 del Codice Civile.

Con riferimento, invece, alle attività di riconciliazione delle posizioni debitorie/creditorie, la Società ha trasmesso gli elenchi dei crediti e dei debiti al 31/12/2014 con mail del 18/05/2014 e del 20/05/2015, riservandosi di trasmettere la copia asseverata dall'organo di revisione.

Stante la necessità di procedere alle attività di chiusura del rendiconto 2014 si è proceduto alla verifica di quanto trasmesso con le risultanze contabili, nonché con quanto comunicato dalle

8

funzioni dirigenziali che intrattengono rapporti con la partecipata, sia con riferimento alla gestione del contratto di servizio, sia con riferimento alla liquidazione della fornitura idrica.

AMG s.p.a.: la società con nota prot. 1002 del 24/02/2015 ha trasmesso gli elenchi contenenti crediti per complessivi € 4.156.031,98 – muniti della relazione di asseverazione del Revisore legale - dei quali € 4.549.944,66 riconciliati e assistiti da copertura finanziaria sul bilancio 2014. Per le partite non riconciliate, pari ad € 175.592,36 è in corso un'attenta attività di verifica delle partite non conciliate di concerto con gli uffici comunali di competenza e con la stessa società partecipata.

Nel progetto di bilancio 2014 sono riportati crediti verso imprese controllanti per € 4.245.469, la differenza pari ad € 89.437,02, rispetto a quanto comunicato in sede di riconciliazione riguarda ulteriori fatture contabilizzate dopo l'invio della citata nota. Da rilevare che la società presenta accantonamenti a copertura del rischio parziale sulla liquidazione di fatture emesse nei confronti dell'Amministrazione, come leggesi nel dettaglio fornito nella nota integrativa.

AMAT s.p.a.: la società con nota prot. 1247 del 16/03/2015 ha trasmesso gli elenchi contenenti crediti per complessivi € 86.933.300,10 – muniti della relazione di asseverazione del Revisore legale - dei quali € 82.427.451,65 riconciliati e assistiti da copertura finanziaria.

Le partite non riconciliate dal punto di vista giuridico-contabile sono pari a complessivi € 4.568.371,17 e riguardano:

- € 4.132.272,92 crediti in corso di verifica,
- € 436.098,25 crediti in contestazione.

Si precisa, altresì, che non è stato possibile riscontrare il dato comunicato con le poste iscritte nel progetto di bilancio 2014, poiché la società ha comunicato di avvalersi della proroga prevista dall'art. 2364 del C.C.

SISPI s.p.a.: la Società con nota prot. 15/1763 del 05/03/2015 ha trasmesso gli elenchi contenenti crediti per complessivi € 4.972.539,07 – recanti il timbro e sottoscritti dal Revisore legale – dei quali € 4.951.881,08 riconciliati e assistiti da copertura finanziaria sul bilancio 2014. L'importo di € 20.658,00 è relativo a crediti in corso di verifica.

Si precisa, altresì, che nel progetto di bilancio 2014 sono riportati crediti verso imprese controllanti per € 3.130.757, di cui, € 2.317.128,73 relativi a fatture da emettere. Da rilevare che negli elenchi trasmessi in data 05/03/2015 sono state considerate fatture da emettere per € 2.299.847,67, poiché non sono state contabilizzate, a quella data, altre fatture da emettere relative alla gestione pass aree sosta a tariffazione (luglio/dicembre 2014), come si rileva nell'allegato alla nota integrativa, relativo al dettaglio del credito per fatture emesse-da emettere e dei lavori in corso vs controllante Comune di Palermo. Nel medesimo documento è stata esposta la voce relativa alla valorizzazione dei lavori in corso, per commesse del Comune di Palermo, per € 1.109.095,96, interamente conciliate con le risultanze contabili dell'Amministrazione.

Da rilevare che la società presenta opportuni accantonamenti a copertura del rischio parziale sulla liquidazione di fatture emesse nei confronti dell'Amministrazione.

RAP s.p.a.: la Società con nota prot. 14990 del 27/03/2015 ha trasmesso gli elenchi contenenti crediti per complessivi € 17.415.145,01 - asseverati dal Collegio Sindacale - interamente riconciliati ed assistiti da copertura finanziaria.

Si precisa che non è stato possibile riscontrare il dato comunicato con le poste iscritte nel progetto di bilancio 2014, poiché la società ha comunicato di avvalersi della proroga prevista dall'art. 2364 del C.C.

Con riferimento alle società partecipate dal **Comune in stato di liquidazione**, ovvero nei confronti delle quali, l'Amministrazione non ha obbligazioni giuridiche derivanti dalla vigenza di un contratto di servizio si rappresenta quanto di seguito illustrato.

Palermo Ambiente in liquidazione: la società espone nel progetto di bilancio crediti verso il comune per complessivi € 355.210,40 relativi:

- in quanto ad € 328.488,89, cui corrispondono specifici impegni di spesa;
- in quanto ad € 7.750 per restituzione depositi cauzionali relativi al contratto di concessione nr 54 presso i locali di Piazza della Pace ed € 23.871,71 al rimborso oneri per cariche elettive ex art. 20 L.R. 30/2000, di cui sono in corso le operazioni di verifica.

GESIP s.p.a in liquidazione: con nota prot. 186 del 05/03/2015 il Liquidatore della Gesip S.p.a. ha comunicato un elenco di posizioni creditorie per le quali il Servizio si è prontamente attivato per raccogliere la necessarie informazioni al fine di consentire la produzione di appropriate controdeduzioni, precisando che alcune di esse sono state ingiunte con decreto n.578/2012 ed altre sono state già oggetto di decisione arbitrale peraltro favorevole al Comune di Palermo.

Si sottolinea, altresì, che la Gesip s.p.a. risulta non aver approvato i bilanci di esercizio dell'ultimo triennio e che, alla data odierna, non ha trasmesso il progetto di bilancio al 31/12/2014, come richiesto dagli Uffici con nota prot. 160660 del 26/02/2015.

AMIA s.p.a in fallimento: la società AMIA s.p.a non ha trasmesso l'elenco delle posizioni debitorie/creditorie, peraltro richieste con la nota prot. 59953 del 23/01/2015. La curatela fallimentare, con pec del 03/03/2015, ha formalmente comunicato che *"essendo stata dichiarata fallita, la società AMIA s.p.a non è tenuta al deposito del bilancio (lo stato di fallimento risulta infatti incompatibile con lo stato di operatività dell'impresa, quand'anche la società civilisticamente sia in liquidazione). In virtù di quanto sopra, alcun diverso riscontro alla Vs. richiesta potrà essere curato da questa Curatela"*.

In data 12/05/2015 la Curatela Fallimentare di AMIA s.p.a in liquidazione, con PEC ha trasmesso la nota datata 11/05/2015, con la quale il Comune di Palermo è stato *"invitato e diffidato"* al pagamento di spettanze per euro 44.797.835,42. Si ritiene doveroso segnalare che questa Funzione Dirigenziale ha prontamente provveduto, con pec del 12/05/2015 e con nota prot. 398185 del 18/05/2015, ad invitare tutti gli Uffici interessati a valutare la fondatezza di quanto asserito dalla

Curatela Fallimentare. L'Avvocatura Comunale, inoltre, è stata investita dell'onere di valutare tutte le possibili azioni volte alla tutela dell'Erario Comunale.

Da un primo sommario esame, comunque, risulta che si tratta, in gran parte, di fatture in contestazione per servizi non resi o resi in difformità, e in certi casi già liquidati. A seguito delle operazioni di riscontro da parte degli Uffici si procederà all'eventuale riconciliazione delle posizioni comunicate dalla Curatela fallimentare o al rigetto delle pretese creditorie.

2. CREDITI DEL COMUNE NEI CONFRONTI DELLE SOCIETÀ'

I dati trasmessi dalle Società sono stati incrociati con quelli risultanti dalle comunicazioni fornite dai Servizi Comunali ai quali è stato formalmente richiesto l'elenco analitico dei crediti che l'Amministrazione Comunale vantava al 31.12.2014 nei confronti di Società ed Enti partecipati emergenti dalle risultanze contabili del Comune, con indicazione per ciascuna partita della natura del credito e degli estremi dell'accertamento di entrata assunto sul Bilancio del Comune. Anche in tale richiesta è stata riscontrata solo parzialmente da molti uffici o non è stata riscontrata affatto.

COMUNE VERSO LE SOCIETÀ' PARTECIPATE al 31/12/2014
come comunicato dagli Uffici

SOCIETÀ'	ANNO	Descrizione/oggetto del debito	Il debito da DNCASARS al 31/12/2014	ESTREMI DELL'ATTO AMMINISTRATIVO CON IL QUALE IL SERVIZIO DEBITO INCASSATO ACCETTA LE SOMME DA RICEVERE	estremi ACCERTAMENTO assunti sul Bilancio comunale		estremi accertamento assunti dalla Curatela fallimentare
					come	o	
amia spa	2012	ruolo coattivo ord. IC 2012, anni dal 2005-2010 ruolo principale n. 6800/2012	956,00	DD n. 289 del 05/12/2012	846	2012	servizio IC/IMU/TASI prot. 247034 del 30/03/2015
Consorzio Il Biviere	2012	ruolo coattivo ord. IC 2012, anni dal 2005-2010 ruolo principale n. 6800/2013	114.891,00	DD n. 289 del 05/12/2013	846	2012	servizio IC/IMU/TASI prot. 247034 del 30/03/2015
AMAT	2010	ID 54499 rdlvo pagamento	126,00				mail del 24/03/2015 servizio TOSAP/ICAP e ruoli minori
AMAT	2010	ID 48104 rdlvo pagamento	435,00				mail del 24/03/2015 servizio TOSAP/ICAP e ruoli minori
AMAT	2009	ID 48104 rdlvo pagamento	439,00				mail del 24/03/2015 servizio TOSAP/ICAP e ruoli minori
AMAT	2007	ID 48104 rdlvo pagamento	2.009,00				mail del 24/03/2015 servizio TOSAP/ICAP e ruoli minori
AMAT	2014	penalizzaz I bim 2014	6.525,99				ufficio mobilità e traffico nota prot. 278469 del 10/04/2015
AMAT	2014	penalizzaz II bim 2014	6.747,21				ufficio mobilità e traffico nota prot. 278469 del 10/04/2015
AMAT	2014	penalizzaz III bim 2014	19.116,18				ufficio mobilità e traffico nota prot. 278469 del 10/04/2015
AMAT	2014	penalizzaz IV bim 2014	19.429,56				ufficio mobilità e traffico nota prot. 278469 del 10/04/2015
AMAT	2014	penalizzaz V bim 2014	14.557,04				ufficio mobilità e traffico nota prot. 278469 del 10/04/2015
AMAT	2014	penalizzaz VI bim 2014	7.871,44				ufficio mobilità e traffico nota prot. 278469 del 10/04/2015
AMAT	2014	TARI 2014	125.805,14				ufficio mobilità e traffico nota prot. 278469 del 10/04/2015
AMAT	2014	TARI competenza provincia di Palermo	6.290,26				ufficio mobilità e traffico nota prot. 278469 del 10/04/2015
AMAT	2014	TARES 2013 di competenza A.C.	118.322,71				ufficio mobilità e traffico nota prot. 278469 del 10/04/2015
AMAT	2014	TARES quota provincia Palermo totale	5.916,14 649.437,87				ufficio mobilità e traffico nota prot. 278469 del 10/04/2015

Per quanto concerne le società sono rinvenibili soltanto le posizioni debitorie delle società SISPI s.p.a ed A.M.G s.p.a. che hanno predisposto il progetto di bilancio, alle quali non hanno seguito i riscontri da parte degli Uffici comunali.

Dai progetti di bilancio al 31/12/2014 disponibili emerge quanto di seguito illustrato:

società	OGGETTO		Importo da Incassare al 31/12/2014
AMG s.p.a.	ART. 9 DELIBERA 170/04 AEEG	BONUS GAS A FAVORE DI CLIENTI ECONOMICAMENTE SVANTAGGIATI	108.107,10
AMG s.p.a.	DELIB. C.C. N.254/14	TARI	7.222,00
AMG s.p.a.	INDENNITA' CARICA AMMINISTRATORI		126.530,86
totale debiti verso controllante risultante dal progetto di bilancio 2014 AMG s.p.a			241.859,96 a)
SISPI s.p.a.	debiti di natura commerciale		19.500,00
totale debiti verso controllante risultante dal progetto di bilancio 2014 SISPI s.p.a			19.500,00 b)
TOTALE COMPLESSIVO			261.359,96 c=a9+b)

Si aggiunge, infine, che la Società AMAP s.p.a. ha comunicato di detenere debiti, non asseverati dall'organo di revisione, nei confronti del Comune per complessivi € 5.763.092, di cui € 1.167.272 liquidi ed € 4.595.820 non liquidi e vincolati. Trattasi di debiti verso il Comune relativi a "canoni fognari da riscuotere". Per le medesime partite sarà avviata un'apposita attività di verifica volta alla riconciliazione dei residui attivi esistenti con le posizioni debitorie residue comunicate dalla società.

Si aggiunge, infine, che è stata avviata un'attività con la partecipata SISPI s.p.a., rivolta ad implementare un idoneo sistema informativo, finalizzato a rilevare i rapporti finanziari tra l'ente proprietario e le società (cfr nota prot. 261443 del 02/04/2015, in applicazione di quanto disposto dall'art. 174 del TUEL).

L'implementazione del sistema informativo consentirà all'Amministrazione, non solo di adeguarsi al dettato normativo, ma anche di realizzare un notevole miglioramento delle forme di monitoraggio sia dal punto di vista temporale che in termini di efficacia, comprimendo l'entità delle posizioni non riconciliate dal punto di vista contabile.

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

Il Dirigente del Servizio Programmazione
e controllo degli organismi partecipati

(Dott. S. Pellicita)

CONTO DEL PATRIMONIO 2014-IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

DESCRIZIONE	COSTO STORICO 01/01/2014	VARIAZIONI	COSTO STORICO 31/12/2014
PROGETTI DI SVILUPPO INFORMATICO IN AMMORTAMENTO	14.320.688,57	1.240.305,45	15.560.994,02
TOTALE	14.320.688,57	1.240.305,45	15.560.994,02

FONDI AMMORTAMENTO

DESCRIZIONE	VALORE CONTABILE 01/01/2014	AMMORTAMENTI	RETTIFICHE	VALORE CONTABILE 31/12/2014
FONDO AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	9.507.788,22	2.610.435,78	0,00	12.118.224,00
CONTRIBUTI IN C/CAPITALE PORTATI IN DETRAZIONE DAL VALORE CONTABILE	1.794.185,50	-	714.629,61	2.508.815,11
TOTALE	11.301.973,72	2.610.435,78	714.629,61	14.627.039,11



CONTO DEL PATRIMONIO 2014-BENI IMMOBILI

BENI IMMOBILI

DESCRIZIONE	COSTO STORICO 01/01/2014	DISMISSIONI	ACQUISTI E MANUTENZIONI STRAORDINARIE	RETTIFICHE	COSTO STORICO 31/12/2014
BENI DEMANIALI	107.979.602,69		-		107.979.602,69
TERRENI (PATRIMONIO INDISPONIBILE)	12.676.133,77	-	-		12.676.133,77
TERRENI (PATRIMONIO DISPONIBILE)	1.072.002,51				1.072.002,51
FABBRICATI (PATRIMONIO INDISPONIBILE)	717.625.615,05	247.757,28			717.377.857,77
FABBRICATI (PATRIMONIO DISPONIBILE)	3.083.797,43		-		3.083.797,43
TOTALE	842.437.151,45	247.757,28	0,00	0,00	842.189.394,17

FONDI AMMORTAMENTO

DESCRIZIONE	VALORE CONTABILE 01/01/2014	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RETTIFICHE ACQUISTI	VALORE CONTABILE 31/12/2014	Valore netto contabile al 31/12/2014
FONDO AMMORTAMENTO BENI DEMANIALI IMMOBILI	41.433.314,61	2.809.757,00		-	44.243.071,61	63.736.531,08
TERRENI (PATRIMONIO INDISPONIBILE) soggetto ad ammortamento	- non				0,00	12.676.133,77
TERRENI (PATRIMONIO DISPONIBILE) soggetto ad ammortamento	non				0,00	1.072.002,51
FONDO AMMORTAMENTO FABBRICATI INDISPONIBILI	318.584.767,05	21.521.335,73	126.356,21	-	339.979.746,56	377.398.111,20
FONDO AMMORTAMENTO FABBRICATI DISPONIBILI	2.053.398,37	92.513,92			2.145.912,29	937.885,14
TOTALE	362.071.480,02	24.423.606,65	126.356,21	0,00	386.368.730,46	455.820.563,70



CONTO DEL PATRIMONIO 2014-BENI MOBILI

BENI MOBILI

DESCRIZIONE	COSTO STORICO 01/01/2014	DISMISSIONI	ACQUISTI	RETTIFICHE	COSTO STORICO 31/12/2014
ATTREZZATURE E SISTEMI INFORMATICI	3.626.025,05	20.456,12	32.158,84		3.637.727,77
AUTOMEZZI E MOTOMEZZI	19.980.235,68	8.379.540,87	3.103.955,90		14.704.650,71
MACCHINARI, ATTREZZATURE E IMPIANTI	4.241.803,64	47.619,30	84.462,29		4.288.646,63
MOBILI E MACCHINE DI UFFICIO	14.637.737,17	62.110,66	409.952,14		14.985.578,65
TOTALE	42.485.801,54	8.509.726,95	3.640.529,17	0,00	37.616.603,76

FONDI AMMORTAMENTO

DESCRIZIONE	VALORE CONTABILE 01/01/2014	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RETTIFICHE	VALORE CONTABILE 31/12/2014	VALORE NETTO CONTABILE 31/12/2014
FONDO AMMORTAMENTO ATTREZZATURE E SISTEMI INFORMATICI	3.473.945,13	63.743,51	19.938,91		3.517.749,73	119.978,04
FONDO AMMORTAMENTO AUTOMEZZI E MOTOMEZZI	14.852.764,29	1.167.602,28	4.753.151,38		11.267.215,19	3.437.435,52
FONDO AMMORTAMENTO MACCHINARI, ATTREZZATURE E IMPIANTI	4.019.821,48	96.205,55	45.060,45		4.070.966,58	217.680,05
FONDO AMMORTAMENTO MOBILI E MACCHINE DI UFFICIO	11.259.311,32	393.719,24	58.674,23		11.594.356,33	3.391.222,32
TOTALE	33.605.842,22	1.721.270,58	4.876.824,97	0,00	30.450.287,83	7.166.315,93



CONTO DEL PATRIMONIO 2014-RIMANENZE

RIMANENZE PRESSO IL MAGAZZINIERE

DESCRIZIONE	CONSISTENZA 01/01/2014	VARIAZIONI AUMENTATIVE	VARIAZIONI DIMINUTIVE	CONSISTENZA 31/12/2014
MATERIALI DI CONSUMO	4.827,23			4.827,23
ARREDI	2.730			2.730,45
LIBRI	13.817,96		-	13.817,96
			-	
TOTALE	21.375,64	-	-	21.375,64



CONTO DEL PATRIMONIO 2014- "PARTECIPAZIONI"

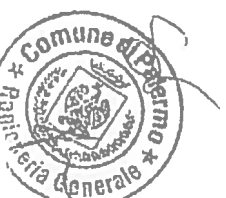
PARTECIPAZIONI (voci A III) Altre Conto del Patrimonio

DESCRIZIONE	%	CONSISTENZA 01/01/2014	VARIAZIONI AUMENTATIVE	VARIAZIONI DIMINUTIVE	CONSISTENZA 31/12/2014	NOTE AGGIORNAMENTO
S.I.S.P.L. spa	100,00%	4.306.093,00	1.312.792,00		5.642.885,00	Progetto di Bilancio 2014 approvato dal CDA 27/9/2015
A.M.A.T. spa	100,00%	82.576.581,00	0,00	4.949.000,00	77.577.581,00	Bilancio 2013 approvato il 26.06.2014. Bilancio 2014 non approvato. Con nota prot. 16426/EF/000109/15 del 24/2/2015 la consocia ha comunicato che a Cda ha deciso di revocare della proposta di 180 EG dell'anno dell'esercizio
A.M.A.P. spa	100,00%	39.112.323,00	422.300,00	-	39.664.623,00	Bilancio 2013 approvato 27.06.2014. Bilancio 2014 non approvato. Con nota prot. 9957/15 del 14/2/2015 la società si è riservata la prerogativa di approvazione del Bilancio al 30/06/2015
A.M.I.A. spa in liquidazione	100,00%	-	-	-	-	Bilancio non pervenuto
GRUPPO A.M.G.	51,00%	37.130.410,00	1.116.670,00		57.231.180,00	Bilancio consolidato 2014 approvato dal CDA in data 13.01.2015
GRUPPO G.S.P. in liquidazione	100,00%	-	-	-	-	Sono pervenuti i progetti di Bilancio 2014-2011-2012. Bilancio 2013 approvato 12/08/2014 e aumento capitale anno 2014. Con nota prot. 14990 del 27/9/2015 la società si è riservata la prerogativa di approvazione del Bilancio al 30.06.2015
RAI spa	100,00%	1.000.000,00	7.385.999,20		8.385.999,20	Progetto di Bilancio 2014 approvato dal liquidatore in data 10/01/2015
PALESMO AMBIENTE spa	100,00%	468.313,00	190.395,00	-	664.808,00	Consolidazione e contrattuale aumento di capitale sociale - deliberazione di C.C. n. 375 del 15/12/2014
RE SE I Palermo S.p.A.	99,00%	990.000,00	990.000,00	4.549.000,00	990.000,00	
TOTALE IMPRESE COLLEGATE		173.603.914,00	10.636.156,20	4.549.000,00	179.791.049,20	

DESCRIZIONE	%	CONSISTENZA 01/01/2014	VARIAZIONI AUMENTATIVE	VARIAZIONI DIMINUTIVE	CONSISTENZA 31/12/2014	NOTE AGGIORNAMENTO
GRUPPO G.E.S.A.P.	31,3487%	11.222.434,77	9.820.773,70	-	21.103.248,47	Dato del Bilancio consolidato 2012 - Aumento di capitale gratuito mediante utilizzazione nuova da non ripartizione azioni nel 2014
TOTALE IMPRESE COLLEGATE		11.222.434,77	9.820.773,70	-	21.103.248,47	

DESCRIZIONE	%	CONSISTENZA 01/01/2014	VARIAZIONI AUMENTATIVE	VARIAZIONI DIMINUTIVE	CONSISTENZA 31/12/2014	NOTE AGGIORNAMENTO
PATTO DI PALESMO soc. consortile o r.l.	25,83%	0	16.679,58		16.679,58	Bilancio 2014 approvato in data 14/02/2015 - valutazione al 31/12/2014
SIR - PALESMO AREA METROPOLITANA SPA	67,40%	21.060,79	-		21.060,79	La valutazione è effettuata al costo prima di versamento della quota da versare della Consocia di Palermo
TEATRO AL MASSIMO STABILE PRIVATO DI PALESMO - SOCIETA' CONSORTILE	13,00%		1.399,65		1.399,65	Bilancio 2013 approvato il 27/07/2014
CONSORZIO DISTRETTO TURISTICO "PALESMO-COSTA NORMANNA"		500,00	5.000,00		6.000,00	Quota inasprita del CONSORZIO DISTRETTO TURISTICO "PALESMO-COSTA NORMANNA"
TOTALE ALTRE IMPRESE		21.560,79	23.579,23	-	45.140,02	
TOTALE GENERALE		184.817.919,56	20.540.509,53	4.549.000,00	200.439.429,09	

Associazioni Fondazioni e altri Enti non finanziari
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO
ASSOCIAZIONE TEATRO BIONDO
ACQUEDOTTO CONSORTILE BIVIERE
CONSORZIO ASI
FONDAZIONE PER IL PATRIMONIO CULTURALE DIBLE
CITTA' DITALLA



Organismi Partecipati

Società	a Totale crediti comunicati dalle Società al 31/12/2014	b Iva su fatture da emettere	c=a+b Totale crediti al 31/12/2014 comunicati dalle società	d Partite riconciliate	e=c-d Posizioni non riconciliate /ex art. 6 del D.L. 95/2012)	dettaglio delle partite non riconciliate	
						f crediti non riconoscibili o in contestazione	g crediti in corso di verifica
AMG (*)	4.156.031,98	393.912,68	4.549.944,66	4.374.352,30	175.592,36		175.592,36
AMAT	86.496.306,62	436.993,48	86.933.300,10	82.364.928,93	4.568.371,17	436.098,25	4.132.272,92
SISPI (*)	4.222.571,46	749.967,61	4.972.539,07	4.951.881,08	20.657,99		20.657,99
RAP	17.316.525,21	98.619,80	17.415.145,01	17.415.145,01	-		-
AMAP (**)	7.811.738,26		7.811.738,26	4.927.695,83	2.884.042,43	2.884.042,43	-
			-		-		-
			-		-		-
			-		-		-
			-		-		-
	120.003.173,53	1.679.493,57	121.682.667,10	114.034.003,15	7.648.663,95	3.320.140,68	4.328.523,27



CONTO DEL PATRIMONIO 2014-CREDITTI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

DESCRIZIONE	CONSISTENZA	VARIAZIONI POSITIVE	VARIAZIONI DIMINUTIVE	VARIAZIONI DIMINUTIVE	CONSISTENZA
	01/01/2014	NUOVI CREDITI	PER STRALCIO DEFINITIVO DAL CONTO DEL PATRIMONIO	PER RISCOSSIONE	31/12/2014
CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	338.511,151,57	42.518.826,42	243.516,05	3.718.572,58	377.067.889,36
CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' ALLEGATO E GM 122/2010	2.494.013,24		2.494.013,24		-
TOTALE	341.005.164,81	42.518.826,42	2.737.529,29	3.718.572,58	377.067.889,36

DESCRIZIONE	CONSISTENZA AL 1/01/2014	ACCANTONAMENTO DI ESERCIZIO	UTILIZZI	CONSISTENZA AL 31/12/2014
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	192.353.760,34	19.884.207,57	2.737.529,29	209.500.438,62
TOTALE	192.353.760,34	19.884.207,57	2.737.529,29	209.500.438,62



[illegible]

COMUNE DI PALERMO

CONTO ECONOMICO MERCATO ORTOFRUTTICOLO 2014 (ex art 2425 C.C.)

	Allegati	IMPORTI ART 2425 C.C.	IMPORTI NON DEDUCIBILI O NON IMPONIBILI AI FINI IRAP	PROPOSTA BASE IMPONIBILE IRAP COMMERCIALE
A) VALORE DELLA PRODUZIONE:				
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	All. 1	275.925,73		275.925,73
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti (+/-)				-
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione				-
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni				-
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	All. 2	231.135,52	198.179,81	32.955,71
-contributi in conto esercizio		11.557,23		11.557,23
-altri ricavi				
Totale componenti positivi (A)		518.618,48	198.179,81	320.438,67
B) COSTI DELLA PRODUZIONE:				
6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	All. 3	103.949,40		103.949,40
7) Costi per servizi		81.108,18		81.108,18
8) Costo per godimento di beni di terzi				-
9) Costi per il personale:				
a) salari e stipendi		502.350,02	478.591,03	23.758,99
b) oneri sociali		129.603,64	125.349,38	4.254,26
c) trattamento di fine rapporto	All. 4	8.813,84	8.338,67	475,17
d) trattamento di quiescenza e simili				
e) altri costi		11.370,12	4.304,40	7.065,72
10) Ammortamenti e svalutazioni:				
a) ammortamento delle Immobilizzazioni immateriali	All. 5	-	-	-
b) ammortamenti delle Immobilizzazioni materiali		-	-	-
c) altre svalutazioni delle Immobilizzazioni		-	-	-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo del circolante e delle disponibilità liquide	All. 6	-	-	-
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci (+/-)				-
12) Accantonamenti per rischi				-
13) Altri accantonamenti				-
14) Oneri diversi di gestione				-
Totale componenti negativi (B)	All. 3	10.701,38	616.583,48	231.313,10
		847.896,58		
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)		-329278,1	-418.403,67	89.125,57

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



COMUNE DI PALERMO

CONTO ECONOMICO IMPIANTI SPORTIVI 2014 (ex art 2425 C.C.)

A) VALORE DELLA PRODUZIONE:	Allegati	IMPORTI ART 2425 C.C.	IMPORTI NON DEDUCIBILI O NON IMPONIBILI AI FINI IRAP	PROPOSTA BASE IMPONIBILE IRAP COMMERCIALE
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	All. 1	343.888,13		343.888,13
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti (+/-)				-
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione				-
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni				-
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	All. 2	2.616.251,88	2.141.914,93	474.336,95
-contributi in conto esercizio		76.520,56		76.520,56
-altri ricavi				
Totale componenti positivi (A)		3.036.660,57	2.141.914,93	894.745,64
B) COSTI DELLA PRODUZIONE:				
6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	All. 3	194.554,00	-	194.554,00
7) Costi per servizi		604.603,44	-	604.603,44
8) Costo per godimento di beni di terzi		-	-	-
9) Costi per il personale:				
a) salari e stipendi		3.482.724,95	2.946.444,87	536.280,08
b) oneri sociali		861.171,41	731.397,88	129.773,53
c) trattamento di fine rapporto	All. 4	107.917,19	90.290,55	17.626,64
d) trattamento di quiescenza e simili		-		-
e) altri costi		97.407,02	39.847,18	57.559,84
10) Ammortamenti e svalutazioni:				-
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	All. 5	25.619,28	-	25.619,28
b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali			-	-
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni			-	-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo del circolante e delle disponibilità liquide	All. 6	-	-	-
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci (+/-)			-	-
12) Accantonamenti per rischi			-	-
13) Altri accantonamenti			-	-
14) Oneri diversi di gestione	All. 3	-	-	-
Totale componenti negativi (B)		5.373.997,29	3.807.980,48	1.566.016,81
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)		-2.337.336,72	-1.666.065,55	-671.271,17

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



COMUNE DI PALERMO

CONTO ECONOMICO GALLERIA D'ARTE MODERNA 2014 ex art 2425 C.C.)

	Allegati	IMPORTI ART 2425 C.C.	IMPORTI NON DEDUCIBILI O NON IMPONIBILI AI FINI IRAP	PROPOSTA BASE IMPONIBILE IRAP COMMERCIALE
A) VALORE DELLA PRODUZIONE:				
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	All. 1	73.218,38		73.218,38
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti (+/-)				-
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione				-
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni				-
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	All. 2	749.777,92	730.603,81	19.174,11
-contributi in conto esercizio		68.604,00		68.604,00
-altri ricavi				
Totale componenti positivi (A)		891.600,30	730.603,81	160.996,49
B) COSTI DELLA PRODUZIONE:				
6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci				
7) Costi per servizi	All. 3	5.913,16	-	5.913,16
8) Costo per godimento di beni di terzi		419.000,67	-	419.000,67
9) Costi per il personale		569,35	-	569,35
a) salari e stipendi				
b) oneri sociali				
c) trattamento di fine rapporto	All. 4	869.068,09	843.813,67	25.254,42
d) trattamento di quiescenza e simili		204.883,44	202.654,30	2.229,13
e) altri costi		18.624,86	18.371,76	253,10
10) Ammortamenti e svalutazioni:		11.256,45	3.197,76	8.058,69
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	All. 5	-	-	-
b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali		-	-	-
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni		-	-	-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo del circolante e delle disponibilità liquide	All. 6	-	-	-
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci (+/-)		-	-	-
12) Accantonamenti per rischi		-	-	-
13) Altri accantonamenti		-	-	-
14) Oneri diversi di gestione	All. 3	42.601,69	-	42.601,69
Totale componenti negativi (B)		1.571.917,71	1.068.037,50	503.880,21
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)		-680.317,40	-337.433,68	-342.883,72

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



COMUNE DI PALERMO

CONTO ECONOMICO REFEZIONE SCOLASTICA anno 2014 (ex art 2425 C.C.)

	Allegati	IMPORTI ART 2425 C.C.	IMPORTI NON DEDUCIBILI O NON IMPONIBILI AI FINI IRAP	PROPOSTA BASE IMPONIBILE IRAP COMMERCIALE
A) VALORE DELLA PRODUZIONE:				
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	All. 1	277.407,31		277.407,31
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti (+/-)				-
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione				-
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni				-
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	All. 2	479.616,72	223.002,57	256.614,15
-contributi in conto esercizio				-
-altri ricavi				-
Totale componenti positivi (A)		757.024,03	223.002,57	534.021,46
B) COSTI DELLA PRODUZIONE:				
6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		842.489,39	-	842.489,39
7) Costi per servizi	All. 3	-	-	-
8) Costo per godimento di beni di terzi		-	-	-
9) Costi per il personale		434.993,23	370.136,61	64.856,62
a) salari e stipendi		103.175,68	88.234,27	14.941,40
b) oneri sociali	All. 4	6.686,77	5.259,51	1.427,26
c) trattamento di fine rapporto		-	1.209,50	3.782,09
d) trattamento di quiescenza e simili		4.991,59	-	-
e) altri costi		-	-	-
10) Ammortamenti e svalutazioni:				
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	All. 5	5.299,67	-	5.299,67
b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali			-	-
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni			-	-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo del circolante e delle disponibilità liquide	All. 6	-	-	-
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci (+/-)			-	-
12) Accantonamenti per rischi			-	-
13) Altri accantonamenti			-	-
14) Oneri diversi di gestione	All. 3	19.441,55	-	19.441,55
Totale componenti negativi (B)		1.417.077,87	464.839,89	952.237,98
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)		-660.053,84	-241.837,32	-418.216,52

CONTO ECONOMICO ASILI NIDO 2014 (ex art 2425 C.C.)

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

