



COMUNE DI PALERMO

SETTORE BILANCIO E TRIBUTI

RENDICONTO DELLA GESTIONE 2015

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 2015
<i>CONTO ECONOMICO</i>
<i>PROSPETTO DI CONCILIAZIONE</i>
<i>CONTO DEL PATRIMONIO</i>
<i>NOTA INTEGRATIVA</i>
<i>INVENTARIO BENI IMMOBILI (prospetto riepilogativo)</i>
<i>NOTA INFORMATIVA, ex art.6, co.4 D.L. 95/2012</i>
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 2015

	IMPORTI PARZIALI	IMPORTI TOTALI	IMPORTI COMPLESSIVI
A) <u>PROVENTI DELLA GESTIONE</u>			
1) Proventi tributari	461.760.151,99		
2) Proventi da trasferimenti	170.586.675,63		
3) Proventi da servizi pubblici	75.449.379,58		
4) Proventi da gestione patrimoniale	7.108.289,84		
5) Proventi diversi	14.513.976,81		
6) Proventi da concessioni da edificare	1.158.917,28		
7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-		
8) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc ()	-		
Totale proventi della gestione (A)		730.577.391,13	
B) <u>COSTI DELLA GESTIONE</u>			
9) Personale	245.948.501,69		
10) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	4.389.142,16		
11) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo ()	-		
12) Prestazioni di servizi	357.773.650,39		
13) Godimento beni di terzi	8.172.847,44		
14) Trasferimenti	26.544.445,87		
15) Imposte e tasse	13.892.036,24		
16) Quote di ammortamento d'esercizio	26.320.571,08		
Totale costi di gestione (B)		683.041.194,87	
RISULTATO DELLA GESTIONE (A-B)		47.536.196,26	
C) <u>PROVENTI E ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE</u>			
17) Utili	-		
18) Interessi su capitale di dotazione	558.152,00		
19) Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	1.132.506,58		
Totale (C) (17+18-19)		574.354,58	
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA (A-B+/-C)			46.961.841,68
D) <u>PROVENTI E ONERI FINANZIARI</u>			
20) Interessi attivi	1.335.183,56		
21) Interessi passivi:			
- su mutui	6.037.484,58		
- su obbligazioni	4.611.144,77		
- su anticipazioni	279.730,97		
- per altre cause	-		
Totale (D) (20-21)		9.593.176,76	9.593.176,76
E) <u>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</u>			
Proventi:			
22) Insussistenze del passivo	140.000.782,62		
23) Sopravvenienze attive	46.417.577,31		
24) Plusvalenze patrimoniali	58.909.831,91		
Totale proventi (e.1) (22+23+24)		245.328.191,84	
Oneri:			
25) Insussistenze dell'attivo	34.487.522,57		
26) Minusvalenze patrimoniali	2.556.671,63		
27) Accantonamento per svalutazione crediti	227.863.792,57		
28) Oneri straordinari	20.960.527,45		
29) Accantonamento per rischi e oneri	25.416.904,09		
Totale oneri (e.2) (25+26+27+28)		311.285.418,31	
Totale (E) (e.1 - e.2)			65.957.226,47
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO (A-B+/-C+/-D+/-E)			28.588.561,55



COMUNE DI PALERMO
CONTO CONSUNTIVO 2015
PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (SPESE)

	IMPEGNI FINANZIARI DI COMPETENZA	RISCONTI ATTIVI		RATEI PASSIVI		ALTRE RETTIFICHE DEL RISULTATO FINANZIARIO	AL CONTO E CONOMICO		NOTE	AL CONTO DEL PATRIMONIO				
		INIZIALI	FINALI	INIZIALI	FINALI		RIF. C. E.	(1S+2S+3S+4S+5S+6S)		RIF. C. P.	ATTIVO	RIF. C. P.	PASSIVO	
		(+)	(-)	(-)	(+)									(+)
		(1S)	(3S)	(4S)	(5S)	(6S)		(7S)						
Titolo I	SPESE CORRENTI													
1)	personale	239.775.617,33	6.508.581,16	358.763,26		23.066,46	B9	245.948.501,69		C II	-	6.149.817,90	DI	-
2)	acquisti di beni di consumo e/o materie prime	2.808.390,13				1.580.752,03	B10	4.389.142,16		C II	-	-	DI	-
3)	prestazioni di servizi	341.983.022,56	39.782,81	13.870,80		15.764.715,82	B12	357.773.650,39		C II	-	25.912,01	DI	-
4)	utilizzo di beni di terzi	8.147.173,63				25.673,81	B13	8.172.847,44		C II	-	-	DI	-
5)	trasferimenti di cui:													
-	Stato	701.357,47				0,00	B14	701.357,47						
-	Regione					0,00	B14							
-	Province e città metropolitane	6.164.306,75				0,00	B14	6.164.306,75						
-	comuni ed unione di comuni	0,00				0,00	B14	0,00						
-	comunità montane					0,00	B14							
-	aziende speciali e partecipate	1.132.506,58				0,00	B14	1.132.506,58						
-	altri	18.254.398,71				0,00	C19	18.254.398,71						
6)	interessi passivi ed oneri finanziari diversi	11.012.956,78			1.206.234,91	1.121.638,45	B14	10.928.360,32		C II	-	-	DI	-
7)	imposte e tasse	14.106.587,79				0,00	D21	13.892.036,24		C II	-	-	DI	84.596,46
8)	oneri straordinari della gestione corrente	20.512.538,12	0,00			-214.551,55	B15	20.960.527,45		C II	-	-	DI	-
	Totale spese correnti	664.598.855,85	6.548.363,97	372.634,06	1.206.234,91	1.121.638,45	E28	17.627.645,90		CII	-	6.175.729,91	DI	-
														84.596,46
Titolo II	SPESE IN CONTO CAPITALE													
1)	acquisizione di beni immobili di cui:	43.416.615,82												
a)	pagamenti eseguiti	26.524.634,95								A	60.966.097,29			
b)	somme rimaste da pagare	16.891.980,87								D	16.891.980,87	E	16.891.980,87	
2)	espropri e servitù onerose di cui:	1.175.773,53												
a)	pagamenti eseguiti	246,59								A	1.161.366,44			
b)	somme rimaste da pagare	1.175.526,94								D	1.175.526,94	E	1.175.526,94	
3)	acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia di cui:	497.461,68												
a)	pagamenti eseguiti	164.337,63								A	350.830,01			
b)	somme rimaste da pagare	333.144,05								D	333.144,05	E	333.144	
4)	utilizzo di beni di terzi per realizzazione in economia di cui:	0,00												
a)	pagamenti eseguiti	0,00												
b)	somme rimaste da pagare	0,00												
5)	acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche di cui:	5.418.978,58												
a)	pagamenti eseguiti	1.815.284,39								A	3.189.545,34			
b)	somme rimaste da pagare	3.603.694,19								D	3.603.694,19	E	3.603.694,19	
6)	incarichi professionali esterni di cui:	757.024,88												
a)	pagamenti eseguiti	622.065,00								A	1.463.622,40			
b)	somme rimaste da pagare	134.959,88								D	134.959,88	E	134.959,88	
7)	trasferimenti di capitale di cui:	401.404,62												
a)	pagamenti eseguiti	386.384,87								A	2.725.474,18			
b)	somme rimaste da pagare	15.019,75								D	15.019,75	E	15.019,75	
8)	partecipazione azionarie di cui:	0,00												
a)	pagamenti eseguiti	0,00								A				
b)	somme rimaste da pagare	0,00								D	0,00	E	0	
9)	conferimenti di capitale di cui:	11.000.000,00												
a)	pagamenti eseguiti	0,00								A	18.806.412,98			
b)	somme rimaste da pagare	11.000.000,00								D	11.000.000,00	E	11.000.000,00	
10)	concessione di crediti e anticipazioni di cui:	0,00												
a)	pagamenti eseguiti	0,00								A II 2	0,00			
b)	somme rimaste da pagare	0,00								B II	0,00			
	Totale spese in conto capitale	62.667.279,11								TOT. A	88.663.348,64			
a)	pagamenti eseguiti	29.512.953,43								TOT. D	22.154.325,68			
b)	somme rimaste da pagare	33.154.325,68								TOT. E			22.154.325,68	

COMUNE DI PALERMO

CONTO CONSUNTIVO 2015

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (ENTRATE)

TITOLO I	DESCRIZIONE	RIF. C.E.	RIF. C.P.	AL CONTO ECONOMICO	NOTE	AL CONTO DEL PATRIMONIO														
						RISCONTI		PASSIVI		ATTIVO		PASSIVO								
						INIZIALI	FINALI	INIZIALI	FINALI	RIF. C.P.	ATTIVO	RIF. C.P.	PASSIVO							
(1E)	(2E)	(3E)	(4E)	(5E)	(6E)	(7E)	(8E)	(9E)	(10E)											
TITOLO I ENTRATE TRIBUTARIE																				
1)	Imposte (Rif. locat. 1)					182.950.889,72														
2)	Tasse (Rif. locat. 2)					154.159.734,79														
3)	Tributi Speciali (Rif. locat. 3)					125.965.906,99														
	Totale entrate tributarie					463.076.531,50														
TITOLO II ENTRATE DA TRASFERIMENTI																				
1)	da Stato (Rif. locat. 1)					102.676.240,46														
2)	da Regione (Rif. locat. 2)					66.615.616,88														
3)	da Regione per funzioni delegate (Rif. locat. 3)					0,00														
4)	da org. Comunitari e Internazionali (Rif. locat. 4)					860.138,51														
5)	da altri enti settore pubblico (Rif. locat. 5)					434.679,78														
	Totale entrate da trasferimenti					170.586.675,63														
TITOLO III ENTRATE EXTRATRIBUTARIE																				
1)	Proventi Servizi Pubblici (Rif. locat. 1)					76.439.170,43														
2)	Proventi gestione patrimoniale (Rif. locat. 2)		749,10		2.807,95	6.939.249,30														
3)	Proventi Finanziari (Rif. locat. 3)					1.343.649,31														
	- Interessi su depositi, crediti, ecc.																			
	- Interessi su capitale conferito ad aziende speciali e partecipate					558.152,00														
4)	Proventi per utili da aziende speciali e partecipate dividendi di società (Rif. locat. 4)		0,00		0,00	0,00														
5)	Proventi diversi (Rif. locat. 5)					9.139.284,77														
	Totale Entrate extratributarie		749,10		2.807,95	94.419.504,81														
	TOTALE ENTRATE CORRENTI		749,10		2.807,95	728.082.511,94														
TITOLO IV ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI TRASFERIMENTO DI CAPITALI RISCOSSIONE DI CREDITI																				
1)	Alienazione di beni patrimoniali (titolo IV - cat. 1)					276.255,22														
2)	Trasferimenti di capitale dello Stato (titolo IV - cat. 2)					15.277.369,75														
3)	Trasferimenti di capitale da Regione (titolo IV - cat. 3)					1.476.349,13														
4)	Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico (titolo IV - cat. 4)					0,00														
5)	Trasferimenti di capitale da altri soggetti (titolo IV - cat. 5)					7.291.905,69														
	Totale trasferimenti capitale (2+3+4+5)					24.045.624,57														
6)	Riscossione di crediti (titolo IV - cat. 6)					0,00														
	Totale entrate da alienazione di beni patrimoniali, trat. di capitali ecc.					24.321.879,79														
TITOLO V ENTRATE DA ACCENSIONI DI PRESTITI																				
1)	Anticipazioni di cassa (titolo V - cat. 1)					14.896.687,22														
2)	Finanziamenti a breve termine (titolo V - cat. 2)					13.169.766,00														
3)	Assunzioni di mutui e prestiti (titolo V - cat. 3)																			
4)	Emissioni prestiti obbligazionari (titolo V - cat. 4)																			
	Totale entrate accensioni prestiti					28.066.453,22														
TITOLO VI SERVIZI PER CONTO TERZI																				
	TOTALE GENERALE DELL'ENTRATA					872.450.351,24														
	- Insussistenza del passivo																			
	- Sopravvenienze attive																			
	- incrementi di immobilizzazioni per lavori interni																			



COMUNE DI PALERMO
CONTO CONSUNTIVO 2015
CONTO DEL PATRIMONIO

ATTIVO

A) IMMOBILIZZAZIONI	IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE
			+	-	+	-	
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI							
1) Costi pluriennali capitalizzati (relativo fondo di ammortamento in detrazione)		933.954,91	-	-	236.891,11	399.052,14	771.793,88
Totale		933.954,91	-	-	236.891,11	399.052,14	771.793,88
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI							
1) Beni demaniali (relativo fondo di ammortamento in detrazione)		63.736.531,08	-	-	-	2.809.757,00	60.926.774,08
2) Terreni (Patrimonio indisponibile)		12.676.133,77	-	-	3.185.201,54	-	15.861.335,31
3) Terreni (Patrimonio disponibile)		1.072.002,51	-	-	-	-	1.072.002,51
4) Fabbricati (Patrimonio indisponibile) (relativo fondo di ammortamento in detrazione)		377.398.111,20	-	-	461.898,30	21.898.159,72	355.961.849,78
5) Fabbricati (Patrimonio disponibile) (relativo fondo di ammortamento in detrazione)		937.885,14	-	-	-	92.513,92	845.371,22
6) Macchinari, attrezzature e impianti (relativo fondo di ammortamento in detrazione)		217.680,05	-	-	67.947,56	126.667,48	158.960,13
7) Attrezzature e sistemi informatici (relativo fondo di ammortamento in detrazione)		119.978,04	-	-	178.333,12	124.292,12	174.019,04
8) Automezzi e motomezzi (relativo fondo di ammortamento in detrazione)		3.437.435,52	-	-	154.176,00	1.166.840,68	2.424.770,84
9) Mobili e macchine d'ufficio (relativo fondo di ammortamento in detrazione)		3.391.222,32	-	-	151.268,91	370.479,11	3.172.012,12
10) Universalità di beni (Patrimonio indisponibile) (relativo fondo di ammortamento in detrazione)		-	-	-	-	-	-
11) Universalità di beni (Patrimonio disponibile) (relativo fondo di ammortamento in detrazione)		-	-	-	-	-	-
12) Diritti reali su beni di terzi		-	-	-	-	-	-
13) Immobilizzazioni in corso - da Opere pubbliche - da altri investimenti		1.267.274.950,71	56.136.840,35	-	-	11.786.254,48	1.311.625.536,58
Totale		1.730.261.930,34	56.136.840,35	-	4.198.825,43	38.374.964,51	1.752.222.631,61
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE							
1) Partecipazioni in:							
a) Imprese controllate		179.291.040,20	-	-	76.728.393,92	4,00	256.019.430,12
b) Imprese collegate		21.103.248,47	-	-	907.064,27	2.483.197,55	19.527.115,19
c) Altre imprese		45.140,42	-	-	61.557,41	239,37	106.458,46
2) Crediti verso:							
a) Imprese controllate		-	-	-	-	-	-
b) Imprese collegate		-	-	-	-	-	-
c) Altre imprese		-	-	-	-	-	-
3) Titoli (Investimenti a medio e lungo termine)		172.618,86	-	-	-	198,21	172.420,65
4) Crediti di dubbia esigibilità (detrato il fondo svalutazione crediti)		167.567.450,74	-	-	62.626.572,82	230.194.023,56	-
5) Crediti per depositi cauzionali		-	-	-	-	-	-
Totale		368.179.498,69	-	-	140.323.588,42	232.677.662,69	275.825.424,42
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI		2.099.375.383,94	56.136.840,35	-	144.759.304,96	271.451.679,34	2.028.819.849,91
B) ATTIVO CIRCOLANTE							
I) RIMANENZE		21.375,64	-	-	-	-	21.375,64
Totale		21.375,64	-	-	-	-	21.375,64
II) CREDITI							
1) Verso contribuenti		461.073.223,42	337.135.635,56	351.448.137,44	202.368,27	66.523,02	446.896.566,79
2) Verso Enti del settore pubblico allargato							



COMUNE DI PALERMO
CONTO CONSUNTIVO 2015
CONTO DEL PATRIMONIO

ATTIVO

	IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE
			+	-	+	-	
a) Stato							
- correnti		38.601.463,15	102.676.240,46	95.491.049,02	-	-	45.786.654,59
- capitale		163.142.047,60	15.277.369,75	101.140.351,34	-	-	77.279.066,01
b) Regione							
- correnti		102.036.425,94	66.615.616,88	108.544.120,58	-	-	60.107.922,24
- capitale		71.661.716,01	1.476.149,13	1.902.830,46	-	-	71.235.234,68
c) Altri							
- correnti		423.942,28	1.294.818,29	480.288,57	-	-	1.238.472,00
- capitale		2.008.585,91	-	123.695,41	-	-	1.884.890,50
3) Verso debitori diversi							
a) Verso utenti di servizi pubblici		446.404,27	6.892.237,31	6.423.108,27	124.253,84	599.744,95	440.042,20
b) Verso utenti di beni patrimoniali		14.797.406,60	6.939.660,55	7.378.034,87	71.839,65	35.250,14	14.395.621,79
c) Verso altri							
- correnti		123.004.643,57	206.530.366,10	173.065.177,56	528.002,79	279.779,59	156.718.055,31
- capitale		3.696.788,53	7.291.905,69	7.463.249,02	24.781,56	13.798,15	3.536.428,61
d) da alienazioni patrimoniali		384.944,35	276.255,22	381.054,25	-	-	280.145,32
e) per somme corrisposte clienti		2.797.403,71	91.979.506,30	90.758.567,38	328.158,65	-	4.346.501,28
4) Crediti per Iva		3.767.487,30	-	-	-	325.065,65	3.442.421,65
5) Per depositi							
a) Banche		-	-	-	-	-	-
b) Cassa depositi e prestiti		127.627.451,41	28.066.453,22	34.049.791,64	-	-	121.644.112,99
Totale Crediti		1.115.469.934,05	872.452.414,46	978.649.455,81	1.279.404,76	1.320.161,50	1.009.232.135,96
III) <u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI</u>							
I) Titoli		-	-	-	-	-	-
Totale							
IV) <u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>							
1) Fondo di cassa		87.434.539,42	822.490.139,01	822.791.220,06	-	-	87.133.458,37
2) Depositi bancari		954.339,11	-	-	995.095,85	954.339,11	995.095,85
Totale		88.388.878,53	822.490.139,01	822.791.220,06	995.095,85	954.339,11	88.128.554,22
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE		1.203.898.180,22	1.694.942.553,47	1.801.440.675,87	2.274.500,61	2.274.500,61	1.097.382.065,82
C) <u>RATEI E RISCONTI</u>							
I) Ratei attivi		-	-	-	-	-	-
II) Risconti attivi		6.548.363,97	-	-	372.634,06	6.548.363,97	372.634,06
III) Costi anno futuro		-	-	-	-	-	-
TOTALE RATEI E RISCONTI		6.548.363,97	-	-	372.634,06	6.548.363,97	372.634,06
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C)		3.309.803.936,13	1.751.079.393,82	1.801.440.675,87	147.406.439,63	280.274.543,92	3.126.574.549,79
<u>CONTI D'ORDINE</u>							
D) <u>OPERE DA REALIZZARE</u>							
- da Opere pubbliche		548.806.274,14	37.106.024,94	546.996.938,19	-	-	38.915.360,89
- da altri investimenti		-	-	-	-	-	-
E) <u>BENI CONFERITI IN AZIENDE SPECIALI</u>							
F) <u>BENI DI TERZI</u>		725.491,99	13.377,92	36.577,70	-	22.966,43	679.325,78
G) <u>APERTURE DI CREDITO</u>		-	-	-	-	-	-
H) <u>PARTICIPAZIONI DA REGOLARE</u>		19.819.956,69	11.000.000,00	19.813.456,69	-	-	11.006.500,00
I) <u>COSTI ANNO FUTURO</u>		22.492.143,64	-	-	-	22.492.143,64	-
L) <u>UTILIZZO PER CASSA SOMME A SPECIFICA DESTINAZIONE</u>		192.249.686,16	14.896.687,22	156.191.766,12	-	-	50.954.607,26
TOTALE CONTI D'ORDINE		784.093.552,62	63.016.090,08	723.038.738,70	-	22.515.110,07	101.555.793,93



COMUNE DI PALERMO
CONTO CONSUNTIVO 2015
CONTO DEL PATRIMONIO

PASSIVO

	IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE
			+	-	+	-	
A) PATRIMONIO NETTO							
I Netto Patrimoniale		1.025.237.150,06	-	-	2.809.757,00	28.588.561,55	999.458.345,51
II Netto da beni demaniali		63.736.531,08	-	-	-	2.809.757,00	60.926.774,08
TOTALE PATRIMONIO NETTO		1.088.973.681,14	-	-	2.809.757,00	31.398.318,55	1.060.385.119,59
B) CONFERIMENTI							
I Conferimenti da trasf. in c/capitale							
- da Opere pubbliche		1.312.559.526,31	16.754.563,21	59.156.615,80	-	6.543.468,57	1.263.614.005,15
- da altri investimenti							
II Conferimenti da concessioni di edificare							
- da Opere pubbliche		102.151.796,73	7.291.061,36	-	-	269.841,73	109.173.016,36
- da altri investimenti							
TOTALE CONFERIMENTI		1.414.711.323,04	24.045.624,57	59.156.615,80	-	6.813.310,30	1.372.787.021,51
C) DEBITI							
I Debiti di finanziamento							
1) per finanziamenti a breve termine		-	-	-	-	-	-
2) per mutui e prestiti		205.073.275,42	28.066.453,22	14.050.323,03	-	-	219.089.405,61
3) per prestiti obbligazionari		106.291.640,08	-	6.911.454,54	-	-	99.380.185,54
4) per debiti pluriennali		100.000,00	-	100.000,00	-	-	-
II Debiti di funzionamento		270.907.285,38	401.734.233,77	520.047.639,76	22.472.354,63	25.131.428,81	149.934.805,21
III Debiti per IVA		-	-	-	-	-	-
IV Debiti per anticipazioni di cassa		-	279.730,97	279.730,97	-	-	-
V Debiti per somme anticipate da terzi		34.794.937,79	91.979.506,29	86.647.715,70	-	-	40.126.728,38
VI Debiti verso:							
1) imprese controllate		114.034.003,15	273.314.120,92	278.781.511,87	25.151.217,82	-	133.717.830,02
2) imprese collegate		-	-	-	-	-	-
3) altri (aziende speciali, consorzi, istituzioni)		4.104.166,67	3.390.000,00	4.104.166,67	-	-	3.390.000,00
VII Altri debiti		69.605.470,44	12.056.917,73	60.449.255,29	-	-	21.213.132,88
VIII Fondo per rischi e oneri		-	-	-	25.416.904,09	-	25.416.904,09
TOTALE DEBITI		804.910.778,93	810.820.962,90	971.371.797,83	73.040.476,54	25.131.428,81	692.268.991,73
D) RATEI E RISCONTI							
I Ratei passivi		1.206.234,91	-	-	1.121.638,45	1.206.234,91	1.121.638,45
II Risconti passivi		1.918,11	-	-	11.778,51	1.918,11	11.778,51
TOTALE RATEI E RISCONTI		1.208.153,02	-	-	1.133.416,96	1.208.153,02	1.133.416,96
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D)		3.309.803.936,13	834.866.587,47	1.030.528.413,63	76.983.650,50	64.551.210,68	3.126.574.549,79
CONTI D'ORDINE							
E) IMPEGNI OPERE DA REALIZZARE							
- da Opere pubbliche		548.806.274,14	37.106.024,94	546.996.938,19	-	-	38.915.360,89
- da altri investimenti							
F) CONFERIMENTI IN AZIENDE SPECIALI							
G) BENI DI TERZI		725.491,99	13.377,92	36.577,70	-	22.966,43	679.325,78
H) APERTURE DI CREDITO DA UTILIZZARE							
I) IMPEGNI FINANZIARI PER PARTECIPAZIONI		19.819.956,69	11.000.000,00	19.813.456,69	-	-	11.006.500,00
L) IMPEGNI FINANZIARI PER COSTI ANNO FUTURO		22.492.143,64	-	-	-	22.492.143,64	-
M) IMPEGNI PER RICOSTITUZIONE SOMME A SPECIFICA DESTINAZIONE		192.249.686,16	14.896.687,22	156.191.766,12	-	-	50.954.607,26
TOTALE CONTI D'ORDINE		784.093.552,62	63.016.090,08	723.038.738,70	-	22.515.110,07	101.555.793,93





RENDICONTO DELLA GESTIONE 2015

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, atteso che in seno alla deliberazione di C.C. n. 443 del 5.12.2015 di approvazione del bilancio di previsione 2015, del Bilancio Pluriennale 2015/17 e della Relazione Previsionale e Programmatica 2015/2017, il Comune di Palermo ha esercitato la facoltà prevista dall'art 3, comma 12 del D. Lgs. 118/2011, di rinvio al 2016 dell'adozione dei principi applicati della contabilità economico patrimoniale, dell'adozione del piano dei conti integrato.

Nella suddetta deliberazione è stata altresì esercitata la facoltà ex all'art 11 bis, comma 4 del D.Lgs 118/2011, di rinvio al 2016 dell'adozione del bilancio consolidato.

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 alle 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 dell'Area Bilancio e Risorse Finanziarie con nota prot. n. 24 del 15/02/2016. I dati relativi all'inventario dei beni immobili aggiornato al 31/12/2015 sono stati rilevati dalla nota prot. n.211853 del 11/03/2016 e dalla successiva nota prot. n. 269895 del 22/03/2016 di rettifica ed integrazione, trasmesse dal Servizio Inventario dell'Area delle Relazioni Istituzionali, Sviluppo e Innovazione – Settore Valorizzazione e Risorse Patrimoniali.



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 2015 si è determinato un incremento pari ad € 497.440,84, di cui € 260.549,73 finanziati con contributi in conto capitale portati in diretta detrazione del costo. Sull'importo complessivo al 31/12/2015 al netto dei contributi è stato calcolato un ammortamento al 20% pari ad € 399.052,14. Per effetto delle variazioni in aumento il valore delle immobilizzazioni immateriali al 31/12/2015 risulta pari a €. 16.058.434,86 e il fondo ammortamento risulta pari ad €. 15.286.640,98. Pertanto il valore netto contabile esposto nel conto del patrimonio risulta pari ad €. 771.793,87.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

DESCRIZIONE	COSTO STORICO 01/01/2015	VARIAZIONI	COSTO STORICO 31/12/2015
PROGETTI DI SVILUPPO INFORMATICO IN AMMORTAMENTO	15.560.994,02	497.440,84	16.058.434,86
TOTALE	15.560.994,02	497.440,84	16.058.434,86

FONDI AMMORTAMENTO

DESCRIZIONE	VALORE CONTABILE 01/01/2015	AMMORTAMENTI	RETTIFICHE	VALORE CONTABILE 31/12/2015
FONDO AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	12.118.224,00	399.052,14	0,00	12.517.276,14
CONTRIBUTI IN C/CAPITALE PORTATI IN DETRAZIONE DAL VALORE CONTABILE	2.508.815,11	-	260.549,73	2.769.364,84
TOTALE	14.627.039,11	399.052,14	260.549,73	15.286.640,98

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 Pitrè) 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 01/01/2015	DISMISSIONI	ACQUISTI	RETTIFICHE	COSTO STORICO 31/12/2015
BENI DEMANIALI MOBILI	107.979.602,69		-		107.979.602,69
BENI DEMANIALI IMMOBILI	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'1/1/2015	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RETTIFICHE	VALORE AL 31/12/2015
FONDO AMMORTAMENTO BENI DEMANIALI MOBILI	44.243.071,61	2.809.757,00		-	47.052.828,61
FONDO AMMORTAMENTO BENI DEMANIALI IMMOBILI	268.997,47				268.997,47
TOTALE	44.512.069,08	2.809.757,00	0,00	0,00	47.321.826,08

valore 31/12/2015				
natura bene	tipologia	Totale	ammortamento	ammortamenti 2015
demanio	aree e verde pubblico	11.642.161,34	no	no
	aree e verde pubblico-sito 1647	4.721.230,75	0,02	94.424,62
	cimiteri	841.731,63	0,03	25.251,95
	mercati	1.234.445,54	0,03	37.033,37
	monumenti	86.224.639,67	0,03	2.586.739,19
	parcheggi	3.315.393,76	0,02	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 31/12/2015 il valore è variato rispetto all'anno precedente come desunto dalla comunicazione della consistenza del patrimonio dal settore Valorizzazione e Risorse Immobiliari.

CONTO DEL PATRIMONIO (ATTIVO)	COSTO STORICO 01/01/2015	DISMISSIONI	ACQUISTI	RETTIFICHE	COSTO STORICO 31/12/2015
TERRENI (PATRIMONIO INDISPONIBILE)	12.676.133,77		3.185.201,54		15.861.335,31
TERRENI (PATRIMONIO DISPONIBILE)	1.072.002,51				1.072.002,51
TOTALE	13.748.136,28	0,00	3.185.201,54	0,00	16.933.337,82

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 2014 il valore dei fabbricati disponibili rimane invariato. Per i fabbricati facenti capo al patrimonio indisponibile si rileva una rettifica di €. 291.000 a seguito della valutazione in aumento del valore del cespite corrispondente al sito 1478, così come argomentato nella relazione esplicativa allegata alla citata nota del servizio inventario.

Quadro riassuntivo delle movimentazioni dei beni immobili

BENI IMMOBILI

DESCRIZIONE	COSTO STORICO	DISMISSIONI	ACQUISTI E MANUTENZIONI STRAORDINARIE	RETTIFICHE	COSTO STORICO
	01/01/2015				31/12/2015
BENI DEMANIALI	107.979.602,69		-		107.979.602,69
TERRENI (PATRIMONIO INDISPONIBILE)	12.676.133,77	-	3.185.201,54		15.861.335,31
TERRENI (PATRIMONIO DISPONIBILE)	1.072.002,51				1.072.002,51
FABBRICATI (PATRIMONIO INDISPONIBILE)	717.377.857,77	316.478,34		291.000,00	717.352.379,43
FABBRICATI (PATRIMONIO DISPONIBILE)	3.083.797,43		-		3.083.797,43
TOTALE	842.189.394,17	316.478,34	3.185.201,54	291.000,00	845.349.117,37

FONDI AMMORTAMENTO

DESCRIZIONE	VALORE CONTABILE 01/01/2015	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RETTIFICHE ACQUISTI	VALORE CONTABILE 31/12/2015	Valore netto contabile al 31/12/2015
FONDO AMMORTAMENTO BENI DEMANIALI IMMOBILI	44.243.071,61	2.809.757,00		-	47.052.828,61	60.926.774,08
TERRENI (PATRIMONIO INDISPONIBILE) non soggetto ad ammortamento					0,00	15.861.335,31
TERRENI (PATRIMONIO DISPONIBILE) non soggetto ad ammortamento					0,00	1.072.002,51
FONDO AMMORTAMENTO FABBRICATI INDISPONIBILI	339.979.746,56	21.520.571,38	170.898,30	61.110,00	361.390.529,64	355.961.849,78
FONDO AMMORTAMENTO FABBRICATI DISPONIBILI	2.145.912,29	92.513,92			2.238.426,21	845.371,21
TOTALE	386.368.730,46	24.422.842,30	170.898,30	61.110,00	410.681.784,46	434.667.332,90

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 31/12/2015 di questa categoria di beni è pari ad € 37.472.679,51. Rispetto alla consistenza iniziale sono state rilevate variazioni positive per un totale di € 206.788,50 per acquisti e variazioni negative per € 350.712,75 relativi alla radiazione di 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 € 1.437.566,64.



Quadro riassuntivo delle movimentazioni dei beni mobili

BENI MOBILI

DESCRIZIONE	COSTO STORICO 01/01/2015	DISMISSIONI	ACQUISTI	RETTIFICHE	COSTO STORICO 31/12/2015
ATTREZZATURE E SISTEMI INFORMATICI	3.637.727,77	77.837,23	105.111,93		3.665.002,47
AUTOMEZZI E MOTOMEZZI	14.704.650,71	149.906,00	4.270,00		14.559.014,71
MACCHINARI, ATTREZZATURE E IMPIANTI	4.288.646,63	53.821,02	14.651,74		4.249.477,35
MOBILI E MACCHINE DI UFFICIO	14.985.578,65	69.148,50	82.754,83		14.999.184,98
TOTALE	37.616.603,76	350.712,75	206.788,50	-	37.472.679,51

FONDI AMMORTAMENTO

DESCRIZIONE	VALORE CONTABILE 01/01/2015	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RETTIFICHE	VALORE CONTABILE 31/12/2015	VALORE NETTO CONTABILE 31/12/2015
FONDO AMMORTAMENTO ATTREZZATURE E SISTEMI INFORMATICI	3.517.749,73	46.454,89	73.221,19		3.490.983,43	174.019,04
FONDO AMMORTAMENTO AUTOMEZZI E MOTOMEZZI	11.267.215,19	1.016.934,68	149.906,00		12.134.243,87	2.424.770,84
FONDO AMMORTAMENTO MACCHINARI, ATTREZZATURE E IMPIANTI	4.070.966,58	72.846,46	53.295,82		4.090.517,22	158.960,13
FONDO AMMORTAMENTO MOBILI E MACCHINE DI UFFICIO	11.594.356,33	301.330,81	68.514,08		11.827.172,86	3.172.012,12
TOTALE	30.450.287,83	1.437.566,64	344.937,09	0,00	31.642.917,38	5.929.762,13

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 negative da altre cause, pari a € 11.786.254,48 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 € 275.653.003,77. 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 posseda 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 2015 risultano approvati dai relativi Consigli di Amministrazione solo i progetti di bilancio delle società Sispi spa, Palermo Ambiente in liquidazione, S.r.l. "Palermo Area Metropolitana" Società consortile Spa, Reset e Patto di Palermo S.c.a.r.l. Altre società, come Amat, Rap, Amg, Amap e Teatro al Massimo, 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 e dal codice civile. Per le restanti società non risulta pervenuta alcuna comunicazione in relazione all'iter di approvazione dei bilanci 2015.

La valorizzazione complessiva delle partecipazioni al 31/12/2015 ha tenuto conto dei progetti di bilancio pervenuti e delle informazioni a disposizione sulle singole società e risulta dalla tabella che segue:

DESCRIZIONE	% DI PARTEC	CONSISTENZA 01/01/2015	VARIAZIONI AUMENTATIVE	VARIAZIONI DIMINUTIVE	CONSISTENZA 31/12/2015	NOTE AGGIORNAMENTO
S.I.S.P.I. spa	100,00%	5.648.885,00	734.357,00		6.383.242,00	Aggiornato a progetto di bilancio approvato dal cda il 14.03.2016
A.M.A.T. spa	100,00%	77.577.551,00	3.083.799,90	-	80.661.350,90	Aggiornato al bilancio del 2014 approvato il 29/07/2015 e del trasferimento del contributo finanziato dal MATTM gr. deliberazione del Cda del 23.11.2015. Con nota prot. n. 1617 del 7.04.2016 l'amat ha comunicato che il Cda ha deliberato in data 30.03.2016 di avvalersi della proroga a 180 giorni del termine di approvazione del bilancio, ai sensi dell'art 16 c. 2 dello Statuto aziendale.
A.M.A.P. spa	100,00%	28.604.625,00	6.443.493,00	4,00	35.048.114,00	Aggiornato al bilancio del 2014 approvato il 02/07/2015. La società inoltre, con nota prot. n. 15222 del 15/04/2016 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.
A.M.I.A. spa in fallimento	100,00%	-	-	-	-	Non è disponibile nessun documento contabile, neanche provvisorio come per gli anni precedenti
GRUPPO AMG	100,00%	57.271.180,00	56.786.820,00		114.018.000,00	Aggiornato al bilancio consolidato 2014 approvato il 13/04/2015. La società inoltre, con nota prot. n. 2286 del 19/04/2016 ha comunicato che intende avvalersi del maggior termine di 180 gg dalla chiusura dell'esercizio per l'approvazione del Bilancio.
GRUPPO GESIP in liquidazione	100,00%	-	-	-	-	Sono pervenuti i progetti di Bilancio 2010-2011-2012
RAP spa	100,00%	8.583.999,20	6.202.332,80		14.786.332,00	Aggiornato al bilancio del 2014 approvato con delibera n. 155 del 3/6/2015 e aggiornato con l'aumento di capitale di cui alla deliberazione Deliberazione di giunta n. 220 del 11/12/2014. Con nota del 7.04.2016 in Rap ha comunicato che il Cda con deliberazione n. 77 del 23/03/2016 ha deliberato di utilizzare il maggior termine di 180 giorni dalla data di chiusura dell'esercizio 2015 per l'approvazione del Bilancio sociale.
PALERMO AMBIENTE spa	100,00%	664.800,00	269.944,00	-	934.744,00	Aggiornato a progetto di bilancio approvato con determina del Commissario straordinario e del liquidatore n. 50 del 7 aprile 2016
RE.SE.T Palermo S.c.p.A.	92,48%	980.000,00	3.207.747,22		4.187.747,22	Aggiornato con l'aumento di capitale di cui alla deliberazione Deliberazione di giunta n. 234 del 18/12/2014, perfezionato nel corso del 2015 con il relativo versamento e con l'utile da progetto di bilancio approvato dal C.d.A il 30/03/2016.
TOTALE IMPRESE CONTROLLATE		179.291.040,20	76.728.393,92	4,00	256.019.430,12	
Pagina 1						
DESCRIZIONE	% DI PARTEC	CONSISTENZA 01/01/2015	VARIAZIONI AUMENTATIVE	VARIAZIONI DIMINUTIVE	CONSISTENZA 31/12/2015	NOTE AGGIORNAMENTO
GRUPPO G.E.S.A.P.	31,5487%	21.103.248,47	907.064,27	2.483.197,55	19.527.115,19	Aggiornato al bilancio 2014
TOTALE IMPRESE COLLEGATE		21.103.248,47	907.064,27	2.483.197,55	19.527.115,19	



DESCRIZIONE	% DI PARTEC	CONSISTENZA 01/01/2015	VARIAZIONI AUMENTATIVE	VARIAZIONI DIMINUTIVE	CONSISTENZA 31/12/2015	NOTE AGGIORNAMENTO												
PATTO DI PALERMO soc. consortile a r.l.	25,83%	16.679,98	2.113,93		18.793,91	Aggiornato al progetto di bilancio 2015 approvato nell'assemblea convocata il 20/04/2016.												
SRR - PALERMO AREA METROPOLITANA SPA	67,05%	21.060,79	59.399,08	239,37	80.220,50	Aggiornato al progetto di bilancio 2015 approvato dall'Assemblea dei soci il 9/4/2016												
TEATRO AL MASSIMO STABILE PRIVATO DI PALERMO - SOCIETA' CONSORTILE	15,00%	1.399,65	44,40		1.444,05	Aggiornato al bilancio 2014 approvato con verbale dell'Assemblea ordinata del 24/03/2015. La società inoltre ha comunicato che intende avvalersi del maggior termine di 180 gg dalla chiusura dell'esercizio per l'approvazione del Bilancio												
CONSORZIO DISTRETTO IURISTICO 'PALERMO-COSTA NORMANNA'		6.000,00			6.000,00	Aggiornato al bilancio 2014												
TOTALE ALTRE IMPRESE		45.140,42	61.557,41	239,37	106.458,46													
TOTALE GENERALE		200.439.429,09	77.697.015,60	2.483.440,92	275.653.003,77													
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Associazioni-Fondazioni e altri Enti non</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>FONDAZIONE TEATRO MASSIMO</td> <td></td> </tr> <tr> <td>ASSOCIAZIONE TEATRO BIONDO</td> <td></td> </tr> <tr> <td>ACQUEDOTTO CONSORTILE BIVIERE</td> <td></td> </tr> <tr> <td>CONSORZIO ASI</td> <td></td> </tr> <tr> <td>FONDAZIONE PER IL PATRIMONIO CULTURALE DELLE CITTÀ D'ITALIA</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>							Associazioni-Fondazioni e altri Enti non		FONDAZIONE TEATRO MASSIMO		ASSOCIAZIONE TEATRO BIONDO		ACQUEDOTTO CONSORTILE BIVIERE		CONSORZIO ASI		FONDAZIONE PER IL PATRIMONIO CULTURALE DELLE CITTÀ D'ITALIA	
Associazioni-Fondazioni e altri Enti non																		
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 2015, sono dovute alle seguenti cause:

SISPI- E' stata registrata una variazione in aumento della partecipazione SISPI pari ad € 734.357,00 determinata dall'utile di esercizio 2015 desunto dal progetto di bilancio 2015 approvato dal C.D.A in data 14/03/2016.

RAP: E' stata registrata una variazione in aumento complessiva di €. 6.202.232,80 di cui €. 6.000.000 per aumento di capitale approvato con deliberazione di G.C. n. 220 del 11/12/2014 versato nel corso del 2015, ed €. 202.232,80 per utile di esercizio derivante dal bilancio 2014 approvato con delibera dell'Assemblea dei soci n 155 del 03/06/2015, in data successiva alla deliberazione del consuntivo 2014. La società ha inoltre comunicato che il C.D.A. ha optato, con deliberazione n.77 del 23/03/2016, per il differimento del termine di approvazione del bilancio 2015 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 in aumento di € 3.083.799,90 di cui €. 3.007.013,9 quale riserva in c/conferimento capitale a seguito del trasferimento finanziamento del Ministero dell'Ambiente e della Tutela del territorio e del mare (MATTM) del 3 agosto 2007 per l'acquisto di n.18 automezzi a bassa emissione ed €. 76.786,00 quale utile d'esercizio dell'anno 2014 approvato il 29/07/2015, in data successiva alla deliberazione del consuntivo 2014. Con nota prot. n. 1617 del 07.04.2016 l'Amat ha comunicato che il C.D.A. ha deliberato in data 30/03/2016 di avvalersi della proroga a 180 giorni del termine di approvazione del bilancio, ai sensi dell'art. 16 c.2 dello Statuto Aziendale.

AMAP: E' stata registrata una variazione positiva di € 6.443.493,00, di cui di cui €. 5.000.000 per aumento di capitale approvato con deliberazione di G.C. n. 219 del 11/12/2014 e versato nel corso del 2015 ed €. 1.443.493,00 pari all'utile di esercizio dell'anno 2014 approvato il 02/07/2015, in data successiva alla deliberazione del consuntivo 2014. La società inoltre, con nota prot. n.15222 del 15/04/2016 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, il cui fallimento è stato dichiarato con sentenza del 22/4/2013 emessa dal Tribunale di Palermo – Sezione fallimentare, 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 € 56.786.820,00, di cui € 54.986.820,00 a seguito della sentenza del Tribunale di Palermo – Sezione IV Civile e Fallimentare del 29.04.2015 con cui è stata disposta la restituzione delle azioni corrispondenti alla quota capitale del 49% conferita ad Amia con deliberazione di C.C. n 769/2009 ed €. 1.800.000,00 per aumento di capitale approvato con deliberazione di G.C. n. 221 del 11/12/2014 e versato nel corso del 2015. Nella medesima sentenza viene inoltre disposta la restituzione al Comune di Palermo di due immobili precedentemente conferiti alla società e la cui contabilizzazione nel patrimonio verrà effettuata dopo che verranno completate le procedure di aggiornamento del patrimonio immobiliare da parte del competente Ufficio Valorizzazione Risorse Immobiliari La società inoltre, con nota prot. n. 2286 del 19/04/2016 ha comunicato che intende avvalersi del maggior termine di 180 gg dalla chiusura dell'esercizio per l'approvazione del Bilancio.

GRUPPO GESIP- Gli ultimi progetti di bilancio pervenuti relativi agli anni 2010-2011-2012, mostrano un Patrimonio Netto della società negativo. Pertanto la partecipazione della società, il cui fallimento è stato dichiarato con sentenza del 18/8/2015 emessa dal Tribunale di Palermo – Sezione fallimentare, viene esposta prudenzialmente ad un valore pari a zero.

PALERMO AMBIENTE: E' stata registrata una variazione positiva di € 269.944,00 pari alla quota di Utile di esercizio 2015 e arrotondamenti da riserve come da progetto di Bilancio al 31/12/2015 approvato dall'organo amministrativo con determinazione n. 50 del 7 aprile 2016.

RESET PALERMO S.c.p.A.: E' stata registrata una variazione positiva di 3.207.747,22 di cui € 2.940.000,00 quale aumento di capitale approvato con deliberazione di G.C. n. 234 del 18/12/2014 e versato nel corso del 2015 e di €. 267.747,22 quale quota pro quota dell'utile di esercizio desunto da progetto di bilancio approvato dal C.d.A il 30/03/2016.

GRUPPO GESAP: E' stata registrata una variazione positiva di € 907.064,27 per aumento di riserve di rivalutazione e riserva legale tramite imputazione utile esercizio precedente e una variazione negativa di €. 2.483.197,55 per perdite portate a nuovo così come si evince dal bilancio 2014 approvato in data successiva al rendiconto 2014. Non risulta ad oggi pervenuta alcuna comunicazione relativa al bilancio 2015.

PATTO DI PALERMO SCARL: E' stata registrata una variazione in aumento della partecipazione pari ad € 2.113,93 tenuto conto della partecipazione dell'Ente del 25,83% rispetto al valore del Patrimonio Netto così come risulta dal Bilancio approvato nell'assemblea convocata il 20/04/2016. La suddetta variazione deriva dall'utile di esercizio 2015 al netto della diminuzione della riserva straordinaria per rimborso della quota di partecipazione del socio Irfis FinSicilia Spa che ha esercitato il diritto di recesso per la sua quota di partecipazione del 9,57% del capitale, per un valore di €. 956,87, così come si evince dalla relazione sulla gestione del bilancio.



SRR "Palermo Area Città metropolitana" Società Consortile S.p.A.: La partecipazione del Comune di Palermo è pari al 67,05%. Si registra una variazione in aumento di €. 59.399,08 a seguito versamento nel 2015 della restante parte della quota di pertinenza del Comune di Palermo per la costituzione della Società Consortile. Si registra inoltre una modesta variazione negativa di €. 239,37 per perdite portate a nuovo. Il dato sopra riportato è aggiornato al progetto di bilancio 2015 approvato dall'Assemblea dei soci il 06/04/2016.

TEATRO AL MASSIMO STABILE PRIVATO DI PALERMO s.c.a.r.l.: E' stata registrata una variazione in aumento € 44,40 utile di esercizio e variazione di riserva così come desunto dal bilancio 2014 approvato con verbale dell'Assemblea ordinaria del 24.03.2015. La società inoltre ha comunicato che intende avvalersi del maggior termine di 180 gg dalla chiusura dell'esercizio per l'approvazione del Bilancio.

CONSORZIO DISTRETTO TURISTICO "PALERMO-COSTA NORMANNA": Non risulta ad oggi pervenuta alcuna comunicazione relativa al bilancio 2015.

A) III) 3) Titoli

Per il 2015, a seguito comunicazioni da parte degli istituti di credito la situazione risulta la seguente:

Elenco Titoli	Consistenza Iniziale al 01/01/15	Variazioni (+)	Variazioni (-)	Consistenza Finale al 31/12/2015	NOTE
L.D.R. altri Istituti c/o Tesoriere B.N.I.	€ -		-	€ -	aggiornato alla nota BNL 11.03.13
Titoli Vari	€ 82,57		-	€ 82,57	aggiornato alla nota unicredit del 20/02/2014
Altri L.D.R.	€ -		-	€ -	aggiornato alla nota BNL 11.03.13
Deposito a risparmio n. 66085 -7557530	€ 172.536,29	-	198,21	€ 172.338,08	aggiornato alla nota unicredit con nota del 17.02.2016
TOTALI	€ 172.618,86	-	198,21	€ 172.420,65	

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 al 31/12/2015, così come comunicato dal servizio entrate della ragioneria ammonta detratto il fondo svalutazione crediti, ammonta a € 437.153.035,01 ed è originato come da tabella che segue:



DESCRIZIONE	CONSISTENZA	VARIAZIONI POSITIVE	VARIAZIONI DIMINUTIVE	VARIAZIONI DIMINUTIVE	CONSISTENZA
	01/01/2015	NUOVI CREDITI	PER STRALCIO DEFINITIVO DAL CONTO DEL PATRIMONIO	PER RISCOSSIONE	31/12/2015
CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	377.067.889,36	62.415.376,64	211.196,18	2.119.034,81	437.153.035,01
TOTALE	377.067.889,36	62.415.376,64	211.196,18	2.119.034,81	437.163.036,01

Di seguito è riportato l'elenco delle 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 2015	nuovi crediti di dubbia esigibilità
Sanzioni da violazione del c.d.s	130.960,43	785.859,81	16.536.820,27
Ici		137.797,50	1.441.730,07
Tarsu		1.076.067,81	40.983.176,51
Imposta di pubblicità	51.156,56	12.799,63	564.637,93
Interessi su imposta di pubblicità	122,63	216,22	18.581,42
Tosap temporanea	2.733,92	3.942,26	704.172,30
Tosap permanente	23.071,33	61.789,64	306.832,69
Interessi su Tosap	3.151,31	4.158,08	85.355,91
Iciap		23.782,67	
Interessi su Iciap		4.090,45	
Sanzioni ammin. violazioni ai regolamenti comunali		8.530,74	
Oneri condominiali			118.089,60
Fitti attivi			1.522.009,90
Servizio entrate - Interessi su fitti attivi			125,89
Decadenza beneficio disagio alloggiativo			8.444,15
Trasferimento regionale per redazione PIANI STRATEGICI NEI COMUNI DELLA REGIONE SICILIANA			125.400,00
Totali	211.196,18	2.119.034,81	62.415.376,64

Per quanto concerne il "Fondo svalutazione crediti" da inscrivere nello stato patrimoniale e del relativo accantonamento di esercizio da inscrivere nel conto economico, il nuovo principio contabile contenuto nell'allegato n. 4/3 del D.Lgs 118/2011 statuisce che "L'accantonamento rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento costituiti da tutti i crediti dell'ente diversi da quelli derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti. Sono indicate in tale voce le quote di accantonamento per presunta inesigibilità che devono gravare sull'esercizio in cui le cause di inesigibilità si manifestano con riferimento ai crediti iscritti nello stato patrimoniale. Il valore dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti è determinato almeno dalla differenza tra il valore del fondo crediti di dubbia e difficile esazione, riferito ai crediti riguardanti i titoli da 1 a 4 delle entrate, accantonato nel risultato di amministrazione in sede di rendiconto ed il valore del fondo svalutazione crediti nello stato patrimoniale di inizio dell'esercizio, al netto delle variazioni intervenute su quest'ultimo nel corso dell'anno. In tale posta vanno inseriti anche gli accantonamenti



relativi ai crediti stralciati dalle scritture finanziarie nel corso dell'esercizio. L'accantonamento può essere effettuato per un importo superiore a quello necessario per rendere il fondo svalutazione crediti pari all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità."

Non è pertanto possibile correlare la ripartizione tra i residui attivi del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione con la ripartizione del fondo svalutazione crediti tra i crediti iscritti nello stato patrimoniale. La ripartizione dell'accantonamento tra le singole tipologie di crediti è effettuata sulla base della valutazione del rischio di insolvenza e delle specificità dei crediti."

L'importo finale del f.c.d.e. da accantonare al 31/12/2015 in applicazione del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria risulta determinato in €. 450.140.398,82.

Nel modello di stato patrimoniale redatto secondo il modello previsto dal DPR 194/96, i crediti di dubbia esigibilità vengono indicati in una specifica posta dell'attivo, denominata "crediti di dubbia esigibilità (detratto il fondo svalutazione crediti)", allocata tra le immobilizzazioni finanziarie, mentre nel nuovo modello di stato patrimoniale da redigere secondo i principi introdotti dal D.Lgs. 118/2011, i crediti sono iscritti al valore nominale e sono rappresentati al netto del fondo svalutazione crediti.

Considerato che i prospetti contabili di stato patrimoniale da allegare al rendiconto 2015 sono redatti secondo il modello DPR 194/96, l'importo del fondo svalutazione crediti al 31/12/2015 non potrà essere superiore all'importo dei crediti di dubbia esigibilità, quantificati in €. 437.153.035,01.

Per tale ragione si provvede ad accantonare al fondo l'importo di €. 227.863.792,57, fino alla concorrenza dei crediti di dubbia esigibilità iscritti al bilancio al netto del valore iniziale del fondo svalutazione crediti e dei relativi utilizzi nel corso del 2015.

Per quanto sopra esposto l'importo del fondo svalutazione crediti al 31/12/2015 è determinato come segue:

DESCRIZIONE	CONSISTENZA AL 1/01/2015	ACCANTONAMENTO DI ESERCIZIO	UTILIZZI	CONSISTENZA AL 31/12/2015
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	209.500.438,62	227.863.792,57	211.196,18	437.153.035,01
TOTALE	209.500.438,62	227.863.792,57	211.196,18	437.153.035,01

A seguito dell'incremento del fondo svalutazione crediti per le motivazioni sopra indicate, la posta dello stato patrimoniale "crediti di dubbia esigibilità (detratto il fondo svalutazione crediti)" verrà interamente azzerata essendo i suddetti crediti interamente coperti dal relativo fondo svalutazione.

Con riguardo alla differenza tra il f.c.d.e. e il fondo svalutazione crediti, pari ad €. 12.987.363,81, che non è stato possibile accantonare per le ragioni su esposte, e la cui entità è comunque limitata rispetto all'importo totale, si provvederà nel corso del successivo esercizio.

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 31.12.2015 risultano essere pari a € 21.375,64, giusta comunicazione prot. n. 24 del 09/03/2016 del Servizio Economato dell'Area Bilancio e Risorse Finanziarie. Le stesse non hanno subito variazioni rispetto a quelle rilevate al 31.12.2014



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 31.12.2015.

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 31/12/2015 accertato sul capitolo 60501/42.

I **crediti per IVA** al 31/12/2015 sono pari ad €. 3.442.421,65 a seguito della variazione negativa di €. 325.065,65 quale debito di competenza per l'anno 2015, rispetto al credito aggiornato al 31/12/2014, pari ad e. 3.767.487,30 come determinato da parte del Servizio Interventi Finanziari e OO.PP - Settore Bilancio e Tributi.

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 €. 995.095,85 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 31/12/2015 così come comunicato dalla U.O. Entrate.

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 2016 ma di competenza economica del 2015.

Per l'esercizio 2015 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 € 6.548.363,97 è stata stornata in quanto confluita nei costi d'esercizio. La consistenza finale pari ad € 372.634,06 è originata dal prospetto che segue



Prospetto esplicativo dei ratei e risconti attivi

RISCONTI ATTIVI	VALORE INIZIALE 01.01/2015	VARIAZIONE IN DIMINUIZIONE	VARIAZIONE IN AUMENTO	VALORE FINALE 31/12/2015
SPESE ASSICURAZIONE	39.782.81	39.782.81	13.870.80	13.870.80
SPESE DI PERSONALE RETRIBUZIONI FISSE CONTRIBUTI E INAIL	2.602.975.94	2.602.975.94	0.00	-
SPESE DI PERSONALE BUONI PASTO	1.685.213.27	1.685.213.27	-	-
SPESE DI PERSONALE FES	2.220.391.95	2.220.391.95	358.763.26	358.763.26
	6.548.363.97	6.548.363.97	372.634.06	372.634.06

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.

Al 31/12/2015 risulta azzerata a seguito all'applicazione del principio della competenza finanziaria potenziata introdotta dal D.Lgs 118/2011.

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 31/12/2015.



DESCRIZIONE	RESIDUI 31/12/2015
AUMENTO DI CAPITALE DI AMAT PALERMO S.P.A. FINANZIATO CON MUTUO CON CASSA DD.PP.	10.000.000,00
COSTITUZIONE DI FONDAZIONI IN AMBITO CULTURALE	1.000.000,00
QUOTE DI SOTTOSCRIZIONE - DISTRETTO TURISTICO "PALERMO COSTA NORMANNA"	6.500,00
TOTALE	11.006.500,00

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 2015 a seguito dei provvedimenti con cui la Giunta ha deliberato l'aumento di capitale di Amat, perfezionatosi nel 2016 a seguito del relativo versamento del capitale.

I costi anno futuro, per i quali valgono le considerazioni sopra esposte, subiscono una diminuzione di €. 22.492.143,64 per quegli impegni di provenienza 2014 e retro che a chiusura del 2015 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.

Per effetto di tali variazioni, il valore dei costi anno futuro al 31/12/2015 risulta azzerato a seguito all'applicazione del principio della competenza finanziaria potenziata introdotta dal D.Lgs 118/2011.

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

	TOTALE 1/01/2015	DIMINUZIONE CAF DA MANDATI E RESIDUI PER OBBLIGAZIONI GIURIDICAMENTE PERFEZIONATE	DIMINUZIONE CAF DA ECONOMIE	TOTALE 31/12/2015
Acquisto beni e servizi	22.332.690,26	- 8.173.645,48	- 14.159.044,78	- 0,00
Assicurazioni	159.453,38	- 421,00	- 159.032,38	-
	22.492.143,64	- 8.174.066,48	- 14.318.077,16	- 0,00

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 art. 8 d.l. 78/2015, nonché gli impegni del titolo III intervento 1 della spesa specularmente al titolo V dell'entrata relativi utilizzo di somme a specifica destinazione al 31/12/2015 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 € 60.926.774,08 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 €. 1.060.385.119,59 è rilevato per differenza e subisce un decremento per effetto della perdita di esercizio di €. 28.588.561,55.

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 € 24.045.624,57 fanno riferimento agli accertamenti delle categorie 2, 4, 5 del titolo IV dell'entrata.

Le variazioni negative da conto finanziario pari ad € 59.156.615,80 riguardano le variazioni di accertamento effettuate sui residui del titolo IV delle entrate classificate come conferimenti.

L'importo di € 6.813.310,30 portato in diminuzione nelle variazioni da altre cause, si riferisce a:

	Variazioni da altre cause
Quota ricavi pluriennali a copertura ammortamenti beni mobili	837.115,05
Quota ricavi pluriennali a copertura ammortamenti beni immobili	4.556.728,24
Quota ricavi pluriennali a copertura immobilizzazioni immateriali SISPI	260.549,73
Condono e oneri di urbanizzazione	1.158.917,28
Totale	6.813.310,30

Nella voce conferimenti da concessioni di edificare pari ad € 109.173.016,36, 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 2015. Tra tali variazioni positive pari a complessivi €. 28.066.453,22 dobbiamo distinguere quelle che si rilevano dal Titolo V categoria 3^a per € 13.169.766,00 e quelle che si rilevano dal Titolo V categoria 1^a per € 14.896.687,22. 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 art 8 del D.L. 78/2015, giusta Deliberazione di Giunta n. 198 del 07/12/2015.

Le variazioni in diminuzione da finanziaria dell'aggregato, pari ad € 14.050.323,03, corrispondono ai pagamenti delle quote di capitale dei mutui di cui al Tit. III intervento 03.

Per i **prestiti obbligazionari** le variazioni in diminuzione, pari ad € 6.911.454,54 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 € 40.126.728,38 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 € 133.717.830,02 riguarda le partite riconciliate e/o riconciliabili per le quali è stata riscontrata l'esistenza di residui passivi nelle scritture contabili dell'ente da parte del servizio Programmazione e Controllo Organismi Partecipati. Per il dettaglio e le note metodologiche si rimanda al contenuto della Nota Informativa predisposta dal suddetto servizio ai sensi del comma 6, lett. J art 11 del D.Lgs 118/2011, allegata al rendiconto di gestione.

C) VIII) Fondo per rischi ed oneri:

Gli schemi di bilancio del conto del patrimonio e del conto economico ex DPR 194/96 utilizzati in sede di predisposizione del rendiconto 2015 non espongono i fondi per rischi e oneri così come



invece previsto nei nuovi schemi e principi contabili. Per tale ragione si provvede ad integrare ed inscrivere nel conto del passivo, tra i debiti, e nel conto economico ex DPR 194/96 rispettivamente il fondo e il relativo accantonamento. Il fondo, il cui importo al 1/1/2015 era pari ad €. 14.723.570,76, così come determinato in sede di riaccertamento straordinario dei residui ex art 3 del comma 7 del D.Lgs 118/2011 (cfr. allegato "g" della deliberazione di G.C. n. 155 del 23/09/2015) viene incrementato di €. 10.693.333,33 quale quota di accantonamento annuale per rischi spese legali (cfr. All. "D 19" del rendiconto) e risulta pertanto pari al pari al 31/12/2015 ad €. 25.416.904,09.

Ratei e Risconti passivi: I ratei passivi rappresentano quote di spesa rilevata nel 2016 ma di competenza del 2015; 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 1/1/2015	VARIAZIONE IN DIMINUZIONE	VARIAZIONE IN AUMENTO	VALORE INIZIALE 31/12/2015
INTERESSI SU PRESTITO BOC	1.206.234,91	1.206.234,91	1.121.638,45	1.121.638,45
TOTALE	1.206.234,91	1.206.234,91	1.121.638,45	1.121.638,45

RISCONTI PASSIVI	VALORE INIZIALE 1/1/2015	VARIAZIONE IN DIMINUZIONE	VARIAZIONE IN AUMENTO	VALORE INIZIALE 31/12/2015
PROVENTI PATRIMONIALI	1.918,11	1.918,11	11.778,51	11.778,51
TOTALE	1.918,11	1.918,11	11.778,51	11.778,51

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 D. Lgs 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 € 174.379,80 (pubblicità, Ici e Iciap);
- Categ 2 € 1.141.799,71 (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[^]** Proventi servizi pubblici: le differenze, tra gli accertamenti e i proventi pari ad €. 989.790,85, sono determinate dalla rettifica in diminuzione di taluni proventi per effetto dei crediti di dubbia esigibilità riaccertati e riscossi nel 2015 relativi a sanzioni per violazione del codice della strada, sanzioni amministrative per violazione dei regolamenti comunali e per il riallineamento dell'onere irap con gli impegni di competenza, per complessivi (-) €. 1.008.942,10, e dalla rettifica di (+) €. 19.151,25 derivanti da accertamenti assunti in categorie diverse dalla 1° 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 €. 171.099,39 sono determinate per (+) €. 180.069,95 dai risconti attivi e passivi (fitti e imposte) e proventi derivanti da diritti patrimoniali e canoni e concessioni e per (-) €. 8.970,56 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 €. 8.464,75, sono determinate da crediti di dubbia esigibilità riaccertati e riscossi nel 2015 relativi interessi su imposte e tasse;
- **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 (+) € 5.374.692,04 sono dovute alla quota di ricavi pluriennali stornati dai conferimenti e imputati al conto economico (+) €. 5.393.843,29 a fronte delle quote di ammortamento di esercizio e dalla rettifica di (-) € 19.151,25 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.

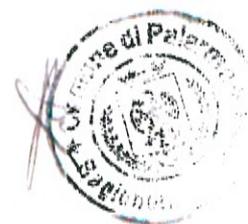
Gli importi delle categorie 2[^]-3[^] e 5[^]relativi ai trasferimenti di capitale dallo Stato, dalla Regione, da altri Enti del settore pubblico sono confluite, nel passivo patrimoniale alla voce “Conferimenti da trasferimenti in c/capitale”, per pari importo per le categorie.

Per le entrate del **Titolo V alla categoria 1[^]** – “anticipazione di cassa” risultano assunti accertamenti per complessivi € 14.896.687,22, a seguito del tale mutuo che è stato contratto quale Anticipazione di liquidità presso Cassa Depositi e Prestiti s.p.a. ai sensi dell’articolo art 8 del D.L. 78/2015, giusta Deliberazione di Giunta n. 198 del 07/12/2015.

Per le entrate del **Titolo V alla categoria 3[^]** –“accensione di prestiti” – risultano assunti nuovi mutui per €. 13.169.766,00 presso la Cassa DD.PP. in aggiunta a quello di €. €. 14.896.687,22 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 € 2.455.965,33.

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 (-) € 140.000.782,62 risultanti dalla differenza tra (-) € 154.318.859,78 riferiti a minori debiti provenienti dalle variazioni della contabilità finanziaria ed (+) €. 14.318.077,16 derivanti dalle economie di parte corrente rilevate su residui contenuti nell’aggregato costi anno futuro.
Si registrano infine sopravvenienze attive per €. 46.417.577,31.



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 € 6.508.581,16 e per la rilevazione di risconti attivi finali pari a €. 358.763,26. Le altre rettifiche pari ad € 23.066,46 sono spese non impegnate sull'intervento I, 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 (-) €. 1.580.752,03, dato dal saldo fra la variazione in aumento relativa ai costi anno futuro per quegli impegni di provenienza 2014 e retro che hanno generato costi che sono stati definitivamente imputati a chiusura nel 2015 .

Gli impegni per **prestazioni di servizi** sono stati rettificati in aumento per il giroconto dei risconti attivi iniziali per € 39.782,81 e in diminuzione per effetto della rilevazione di risconti attivi finali per € 13.870,80 relativi a spese di assicurazione.

Le altre rettifiche pari ad € 15.764.715,82 sono invece così dettagliate:

- (+) € 6.590.894,53 per rettifiche a saldo dei costi anno futuro;
- (+) € 9.624.181,80 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;
- (-) € 450.360,51 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 € 25.673,81. La rettifica riguarda spese impegnate sull'intervento 3 del titolo I°, codificati in contabilità generale come spese per utilizzo beni di terzi e una rettifica in aumento dei costi di esercizio per mandati emessi su impegni da costi anno futuro.

Per quanto riguarda gli impegni per **trasferimenti** al titolo I° intervento 5 non si registrano disallineamenti tra impegni e costi di esercizio.

Gli impegni dell'intervento 6 per "**interessi passivi ed oneri finanziari**" sono stati integrati dal rateo passivo finale per interessi sui BOC pari a €. 1.121.638,45 relativo al periodo 1/10/2015 - 31/12/2015 e rettificati del giroconto del rateo passivo iniziale relativo all'esercizio 2014 per €. 1.206.234,91.

Gli impegni dell'intervento 7 per "**imposte e tasse**" sono confluiti alla voce B15 del conto economico al più della rettifica pari ad €. 214.551,55 per allineare l'onere irap per il 2015 comunicato dal competente servizio tributi rispetto alle somme impegnate.

Gli impegni dell'intervento 8 per "**oneri straordinari della gestione corrente**" presentano una rettifica di €. 447.989,33 derivanti da costi connessi a capitoli con codifica diversa dal titolo I°, interventi 8.



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 €. 14.896.687,22 la cui composizione è già stata dettagliata in sede di commento delle corrispondenti entrate della categoria 1 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 2015, gli **ammortamenti economici** applicati alle immobilizzazioni materiali e immateriali per € 26.320571,08, accantonamento per svalutazione crediti per € 227.863.792,57 e le **insussistenze dell'attivo**, pari ad € 34.487.522,57. Quest'ultimo dato, si riferisce ai minori residui attivi rilevati sul bilancio finanziario cancellati in sede di rivisitazione dei residui e classificati fra le insussistenze dell'attivo per € 96.902.701,00, rettifiche in diminuzione per € 62.415.376,64 per effetto della scrittura di assestamento effettuata per neutralizzare l'effetto negativo derivante da quei residui attivi che sono stati cancellati ed iscritti nel patrimonio come crediti di dubbia esigibilità, e in aumento per € 198,21 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 potenziata ex Dl Lgs 118/2011. 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.



CONFRONTO CONTO ECONOMICO 2015-2014

	2015	2014	DIFF.2015-2014
A) PROVENTI DELLA GESTIONE			
1) Proventi tributari	461.760.151,99	485.336.904,86	- 23.576.752,87
2) Proventi da trasferimenti	170.586.675,63	175.753.233,47	- 5.166.557,84
3) Proventi da servizi pubblici	75.449.379,58	39.946.794,65	35.502.584,73
4) Proventi da gestione patrimoniale	7.103.289,84	4.288.951,43	2.819.338,41
5) Proventi diversi	14.513.976,81	24.382.150,02	- 9.868.173,21
6) Proventi da concessioni da edificare	1.158.917,28	4.636.229,68	- 3.477.312,40
7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
8) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc (+/-)	-	-	-
Totale proventi della gestione (A)	730.577.391,13	734.344.264,31	- 3.766.873,18
B) COSTI DELLA GESTIONE			
9) Personale	245.948.501,69	240.005.658,07	5.942.843,62
10) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	4.389.142,16	4.376.405,57	12.736,59
11) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	-
12) Prestazioni di servizi	357.773.650,39	345.764.626,09	11.009.024,30
13) Godimento beni di terzi	8.172.847,44	9.019.470,83	- 846.623,39
14) Trasferimenti	26.544.445,87	27.372.572,11	- 828.126,24
15) Imposte e tasse	13.892.036,24	14.468.053,88	- 576.017,64
16) Quote di ammortamento d'esercizio	26.320.571,08	28.755.313,01	- 2.434.741,93
Totale costi di gestione (B)	683.041.194,87	670.762.099,56	12.279.095,31
RISULTATO DELLA GESTIONE (A-B)	47.536.196,26	63.582.164,75	- 16.045.968,49
C) PROVENTI E ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE			
17) Utili	-	165.444,00	- 165.444,00
18) Interessi su capitale di dotazione	558.152,00	660.359,66	- 102.207,66
19) Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	1.132.506,58	-	1.132.506,58
Totale (C) (17+18-19)	- 574.354,58	825.803,66	- 1.400.158,24
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA (A-B+C)	46.961.841,68	64.407.968,41	- 17.446.126,73
D) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
20) Interessi attivi	1.335.183,56	1.407.466,85	- 72.283,29
21) Interessi passivi:			
- su mutui	6.037.484,58	6.096.868,59	- 59.384,01
- su obbligazioni	4.611.144,77	4.921.080,39	- 309.935,62
- su anticipazioni	279.730,97	-	279.730,97
- per altre cause	-	-	-
Totale (D) (20-21)	- 9.593.176,76	- 9.610.482,13	17.305,37
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
Proventi:			
22) Insussistenze del passivo	140.000.782,62	36.253.960,03	103.746.822,59
23) Sopravvenienze attive	46.417.577,31	217.172,37	46.200.404,94
24) Plusvalenze patrimoniali	58.909.831,91	6.118.210,34	52.791.621,57
Totale proventi (e.1) (22+23+24)	245.328.191,84	42.589.342,74	202.738.849,10
Oneri:			
25) Insussistenze dell'attivo	34.487.522,57	13.739.477,01	20.748.045,56
26) Minusvalenze patrimoniali	2.556.671,63	5.001.746,91	- 2.445.075,28
27) Accantonamento per svalutazione crediti	227.863.792,57	19.884.207,57	207.979.585,00
28) Oneri straordinari	20.960.527,45	16.107.315,46	4.853.211,99
29) Accantonamento per rischi e oneri	25.416.904,09	-	25.416.904,09
Totale oneri (e.2) (25+26+27+28)	311.285.418,31	54.732.746,95	256.552.671,36
Totale (E) (e.1 - e.2)			
RISULTATO ECONOMICO	- 28.588.561,55	42.654.082,07	- 71.242.643,62



Gli aggregati più significativi che hanno caratterizzato la gestione dell'esercizio 2015 possono riassumersi come segue.

Il **risultato di gestione**, pari a €. 47.536.196,26 rileva la differenza tra i proventi ed i costi della gestione e risulta, seppur positivo, in diminuzione rispetto al 2014 di € 16.045.968,49.

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 decremento (23 milioni), in larga misura - dovuto alla diminuzione del "Fondo di solidarietà comunale ex art 1, comma 380 della legge di stabilità n. 228/2012" per circa 18 milioni e alla "Compartecipazione all'addizionale regionale irpef ex art 6, co. 1 della L.R. 4/2014" per circa 5 milioni;

I Proventi da trasferimenti hanno invece subito una flessione di circa 5 milioni legata ad una riduzione netta dei trasferimenti dello Stato (circa 13 milioni), solo in parte compensata da un incremento dei trasferimenti della Regione (circa 8 milioni).

I proventi da servizi pubblici registrano un incremento di circa 35 milioni, per un pari incremento dei proventi derivanti da sanzioni amministrative e violazioni al codice della strada.

Gli incrementi positivi dei ricavi hanno pertanto parzialmente compensato le forte riduzioni dei trasferimenti correnti e dei tributi, determinando un complessivo calo dei proventi della gestione rispetto all'esercizio precedente di circa 3,7 mln.

2) COSTI DELLA GESTIONE

Dal lato della spesa si segnala un incremento per la spesa del personale (circa 6 milioni) e delle prestazioni di servizi (11 milioni).

Complessivamente si registra un incremento dei costi di gestione di circa 12 milioni.

Il **risultato della gestione operativa**, pari a circa 47 milioni, rileva la gestione caratteristica dell'Ente comprensiva dei proventi ed oneri della gestione delle aziende e organismi partecipati presenta un decremento di circa 17 milioni.

La **gestione finanziaria** è rappresentata da interessi attivi e passivi (mutui) e da altri proventi ed oneri di natura finanziaria; quest'area chiude con un saldo negativo di €. 9.593.176,76, sostanzialmente in linea con il 2014.

I **proventi della gestione straordinaria** registrano un forte incremento, e risultano pari a circa 245 milioni di cui 140 milioni per insussistenze del passivo, dovute alla cancellazioni di residui passivi che hanno generato una riduzione dei costi, operate in sede di rivisitazioni straordinaria e ordinaria, 46 milioni per sopravvenienze attive e 58 milioni per plusvalenze patrimoniali, di cui 57 milioni per effetto della sentenza del Tribunale di Palermo – Sezione IV Civile e Fallimentare del 29.04.2015 con cui è stata disposta la restituzione al comune delle azioni dell'AMG Energia, corrispondenti alla quota capitale del 49%, precedentemente conferita ad Amia con deliberazione di C.C. n 769/2009 e G.C. n 46/2010 nell'ambito del Piano di risanamento della società.

I **costi della gestione straordinaria** registrano anch'essi forti variazioni in aumento e si attestano a complessivi €. 311.285.418,31, di cui 34 milioni per insussistenze dell'attivo dovute alla



cancellazione in sede di rivisitazione straordinaria e ordinaria di residui attivi. Si precisa che le insussistenze sono al netto dei crediti che sono stati cancellati nel 2015 ed iscritti nel patrimonio come nuovi crediti di dubbia esigibilità, per un importo pari a circa 62,4 milioni. Si registra altresì un accantonamento per fondo svalutazione crediti di 227.863.792,57 e un accantonamento di €. 25.416.904,09 per rischi e oneri, costituito nel 2015 per effetto delle novità introdotte dalla contabilità armonizzata. Infine si registra un costo per oneri straordinari pari ad 20.960.527,45 in larga misura connesso al pagamento di debiti fuori bilancio.

Il risultato della gestione ordinaria, pari a € 37.368.664,92, tiene conto del risultato della gestione operativa rettificato dal saldo negativo della gestione finanziaria.

Il risultato di esercizio per l'anno 2015 registra una perdita di €. 28.588.561,55 determinata fondamentalmente dalla gestione straordinaria e in particolare dagli accantonamenti al fondo svalutazione crediti e fondo per rischi o oneri, con un peggioramento rispetto al 2014 di €. 71.242.643,62.





COMUNE DI PALERMO

AREA DELLE RELAZIONI ISTITUZIONALI, SVILUPPO E INNOVAZIONE

SETTORE VALORIZZAZIONE RISORSE PATRIMONIALI

SERVIZIO INVENTARIO

Via Gerardo Astorino, 36 90146 Palermo

Tel 091.7406429/6446 – fax 091.7406468

valorizzazionerispatrimoniali@cert.comune.palermo.it - inventario@cert.comune.palermo.it

VALORI DEI BENI PATRIMONIALI AL 31/12/2015

INDICE RIEPILOGATIVO

PROSPETTO RIEPILOGATIVO GENERALE DEI VALORI BENI PATRIMONIALI AL 30/12/2015		Pag.	VALORE AL 31/12/2015	
		1	€ 842.163.915,83	
BENI PATRIMONIALI INDISPONIBILI				
PROSPETTO RIEPILOGATIVO VALORI BENI PATRIMONIALI AL 30/12/2015		Pag.		
BENI PATRIMONIALI INDISPONIBILI _____		2	€ 730.028.513,20	
BENI INDISPONIBILI - AREE _____		3	€ 12.676.133,77	
BENI INDISPONIBILI - AREE ACQUISIZIONI 2015 _____		10	€ 3.496.969,64	
BENI INDISPONIBILI - ASILI _____		11-12	€ 12.006.042,36	
BENI INDISPONIBILI - EDIFICI _____		13-30	€ 308.813.857,68	
BENI INDISPONIBILI - EDIFICI ACQUISIZIONI 2015 _____		31	€ -	
BENI INDISPONIBILI - EDIFICI DISMISSIONI 2015 _____		33	€ 316.478,34	
BENI INDISPONIBILI - IMPIANTI SPORTIVI _____		34	€ 123.194.767,06	
BENI INDISPONIBILI - IMPIANTI TECNICI _____		35-37	€ 50.740.715,08	
BENI INDISPONIBILI - SCUOLE _____		38-43	€ 222.913.475,59	
BENI INDISPONIBILI - SCUOLE ACQUISIZIONI 2015 _____		44	€ -	
		A	€ 733.525.482,84	
BENI PATRIMONIALI DISPONIBILI				
PROSPETTO RIEPILOGATIVO VALORI BENI PATRIMONIALI AL 30/12/2015		Pag.		
BENI PATRIMONIALI DISPONIBILI _____		45	€ 4.155.799,94	
BENI DISPONIBILI - AREE _____		46	€ 1.072.002,51	
BENI DISPONIBILI - EDIFICI _____		47-48	€ 3.083.797,43	
		B	€ 4.155.799,94	
BENI DEMANIALI				
PROSPETTO RIEPILOGATIVO VALORI BENI PATRIMONIALI AL 30/12/2015		Pag.		
BENI DEMANIALI _____		49	€ 107.979.602,69	
DEMANIO COMUNALE - AREE E VERDE PUBBLICO _____		50	€ 16.363.392,09	
DEMANIO COMUNALE - CHIOSCHI _____		51	€ -	
DEMANIO COMUNALE - CIMITERI _____		52	€ 841.731,63	
DEMANIO COMUNALE - EDIFICI _____		53	€ -	
DEMANIO COMUNALE - FONTANE _____		54-62	€ -	
DEMANIO COMUNALE - MERCATI _____		63	€ 1.234.445,54	
DEMANIO COMUNALE - MONUMENTI _____		64-65	€ 86.224.639,67	
DEMANIO COMUNALE - PARCHEGGI _____		66	€ 3.315.393,76	
DEMANIO REGIONALE - EDIFICI _____		67	€ -	
DEMANIO STATALE - AREE _____		68	€ -	
DEMANIO STATALE - EDIFICI _____		69	€ -	
DEMANIO STATALE - PARCHEGGI _____		70	€ -	
		C	€ 107.979.602,69	
		A + B + C	€ 845.660.885,47	

COMUNE DI PALERMO

AREA DELLE RELAZIONI ISTITUZIONALI, SVILUPPO E INNOVAZIONE

SETTORE VALORIZZAZIONE RISORSE PATRIMONIALI

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

SERVIZIO INVENTARIO

valorizzazionerispatrimoniali@cert.comune.palermo.it - inventario@cert.comune.palermo.it

PROSPETTO RIEPILOGATIVO DEI VALORI DEI BENI PATRIMONIALI AL 31/12/2015

PROSPETTO RIEPILOGATIVO

	A	B	C	D	E	F	G	H
NATURA BENE	VALORE FINALE AL 31/12/2014	COMPENSAZIONI (+/-2015)	DISMISSIONI 2015	VARIAZIONI 2015 IN DIMINUIZIONE	VARIAZIONI 2015 IN AUMENTO	VALORE PARZIALE AL 31/12/2015	ACQUISIZIONI ANNO 2015	VALORE FINALE AL 31/12/2015
INDISPONIBILI	€ 730.053.991,54	€ 0,00	€ 316.478,34	€ 0,00	€ 291.000,00	€ 730.028.513,20	€ 3.185.201,54	€ 733.213.714,74
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	€ 842.189.394,17	€ 0,00	€ 316.478,34	€ 0,00	€ 291.000,00	€ 842.163.915,83	€ 3.185.201,54	€ 845.349.117,37





COMUNE DI PALERMO

AREA DELLE RELAZIONI ISTITUZIONALI, SVILUPPO E INNOVAZIONE

SETTORE VALORIZZAZIONE RISORSE PATRIMONIALI

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

SERVIZIO INVENTARIO

valorizzazionerispatrimoniali@cert.comune.palermo.it - inventario@cert.comune.palermo.it

PROSPETTO RIEPILOGATIVO DEI VALORI DEI BENI PATRIMONIALI AL 31/12/2015

BENI PATRIMONIALI INDISPONIBILI

	A	B	C	D	E	F	G	H
NATURA BENE	VALORE FINALE AL 31/12/2014	COMPENSAZIONI (+/- 2015)	DISMISSIONI 2015	VARIAZIONI 2015 IN DIMINUIZIONE	VARIAZIONI 2015 IN AUMENTO	VALORE PARZIALE AL 31/12/2015	ACQUISIZIONI ANNO 2015	VALORE FINALE AL 31/12/2015
AREE	€ 12.676.133,77	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 12.676.133,77	€ 3.185.201,54	€ 15.861.335,31
ASILI	€ 12.006.042,36	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 12.006.042,36	€ 0,00	€ 12.006.042,36
EDIFICI	€ 308.522.857,68	€ 0,00	€ 316.478,34	€ 0,00	€ 291.000,00	€ 308.497.379,34	€ 0,00	€ 308.497.379,34
IMPIANTI SPORTIVI	€ 123.194.767,06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 123.194.767,06	€ 0,00	€ 123.194.767,06
IMPIANTI TECNICI	€ 50.740.715,08	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 50.740.715,08	€ 0,00	€ 50.740.715,08
SCUOLE	€ 222.913.475,59	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 222.913.475,59	€ 0,00	€ 222.913.475,59
TOTALE	€ 730.053.991,54	€ 0,00	€ 316.478,34	€ 0,00	€ 291.000,00	€ 730.028.513,20	€ 3.185.201,54	€ 733.213.714,74



CITTÀ
DI PALERMO

COMUNE DI PALERMO

AREA DELLE RELAZIONI ISTITUZIONALI, SVILUPPO E INNOVAZIONE

SETTORE VALORIZZAZIONE RISORSE PATRIMONIALI

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

SERVIZIO INVENTARIO

valorizzazionerispatrimoniali@cert.comune.palermo.it - inventario@cert.comune.palermo.it

PROSPETTO RIEPILOGATIVO DEI VALORI DEI BENI PATRIMONIALI AL 31/12/2015

BENI PATRIMONIALI DISPONIBILI

MATURA BENE	A VALORE FINALE AL 31/12/2014	B COMPENSAZIONI (+/-2015)	C DISMISSIONI 2015	D VARIAZIONI 2015 IN DIMINUIZIONE	E VARIAZIONI 2015 IN AUMENTO	F VALORE PARZIALE AL 31/12/2015	G ACQUISIZIONI ANNO 2015	H VALORE FINALE AL 31/12/2015
DEMANIO COMUNALE								
AREE E VERDE PUBBLICO	€ 1.072.002,51	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.072.002,51	€ 0,00	€ 1.072.002,51
EDIFICI	€ 3.083.797,43	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.083.797,43	€ 0,00	€ 3.083.797,43
TOTALE	€ 4.155.799,94	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.155.799,94	€ 0,00	€ 4.155.799,94



COMUNE DI PALERMO

AREA DELLE RELAZIONI ISTITUZIONALI, SVILUPPO E INNOVAZIONE

SETTORE VALORIZZAZIONE RISORSE PATRIMONIALI

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

SERVIZIO INVENTARIO

valorizzazionerispatrimoniali@cert.comune.palermo.it - inventario@cert.comune.palermo.it

PROSPETTO RIEPILOGATIVO DEI VALORI DEI BENI PATRIMONIALI AL 31/12/2015

BENI DEMANIALI

NATURA BENE	A VALORE FINALE AL 31/12/2014	B COMPENSAZIONI (+/-2015)	C DISMISSIONI 2015	D VARIAZIONI 2015 IN DIMINUZIONE	E VARIAZIONI 2015 IN AUMENTO	F VALORE PARZIALE AL 31/12/2015	G ACQUISIZIONI ANNO 2015	H VALORE FINALE AL 31/12/2015
DEMANIO COMUNALE								
AREE E VERDE PUBBLICO	€ 16.363.392,09	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 16.363.392,09	€ 0,00	€ 16.363.392,09
CHIOSCHI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CIMITERI	€ 841.731,63	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 841.731,63	€ 0,00	€ 841.731,63
EDIFICI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
FONTANE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
MERCATI	€ 1.234.445,54	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.234.445,54	€ 0,00	€ 1.234.445,54
MONUMENTI	€ 86.224.639,67	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 86.224.639,67	€ 0,00	€ 86.224.639,67
PARCHEGGI	€ 3.315.393,76	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.315.393,76	€ 0,00	€ 3.315.393,76
DEMANIO REGIONALE								
EDIFICI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
DEMANIO STATALE								
AREE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
EDIFICI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
PARCHEGGI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 107.979.602,69	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 107.979.602,69	€ 0,00	€ 107.979.602,69



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. 61/SRAG/2016-P

Palermo, 22/04/2016

Al Capo Area Bilancio e Risorse Finanziarie

Al Dirigente del Servizio Bilancio e bilancio consolidato

Oggetto: Rendiconto 2015.

Si trasmette la nota Informativa ai sensi dell'art. 11 co 6 lett. j) del D.Lgs. 118/2011 ss.mm.ii.
per gli adempimenti consequenziali.

IL DIRIGENTE
Dott. Sergio Pollicita

Informativa ai sensi dell'art. 11 co 6 lett. j) del D.Lgs. 118/2011 ss.mm.ii.

Il D.Lgs. n. 118 del 23 giugno 2011, ss.mm.ii., ha abrogato il comma 4 dell'articolo 6 del D.L. 95/2012 (1) e al contempo con l'art. 11 co 6 lett. J) prevede che la relazione sulla gestione allegata al rendiconto è un documento illustrativo della gestione dell'Ente ed in particolare illustra *“gli esiti della verifica dei crediti e dei debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie”*.

1. Note metodologiche

Preliminarmente si ritiene opportuno chiarire la metodica adottata da questo Ente per le attività di riconciliazione esplesate ai sensi del citato prescritto normativo. Nel dettaglio la stessa è stata condotta come di seguito illustrato:

- 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. 33126 del 18/01/2016;
- 2) per **partite riconciliate e/o riconciliabili** si intende che a fronte delle pretese avanzate dalle singole società è stata riscontrata l'esistenza dei residui passivi nelle scritture contabili di questo Ente. Tali dati sono stati riportati nella *colonna b)* recante l'intestazione *“Partite riconciliate e/o riconciliabili”* del Prospetto I, di seguito riportato. Giova puntualizzare che:
 - 2.a) la riconciliazione del credito 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 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 segnalati dalle società al 31/12/2015 che, seppur in assenza di attestazione da parte degli Uffici liquidatori, sono stati comunque oggetto di pagamento nel 2016, come comprovato dai relativi mandati di pagamento a seguito della ricognizione posta in essere da questo Ufficio.
- 3) per **crediti non riconoscibili, in corso di verifica e/o in contestazione**, si intendono le partite in relazione alle quali gli Uffici competenti di questa Amministrazione non hanno ancora riconosciuto la fondatezza della pretesa e la conseguente sussistenza del diritto, né sono stati rinvenuti residui passivi.

(1) L'art. 6, co 4, del D.L. 95/2012 (1) i Comuni e le province, con decorrenza dall'esercizio finanziario 2012, 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”*.

Appare doveroso rappresentare che, in assenza di un adeguato sistema informativo contabile di raccordo con gli organismi partecipati, le operazioni di riconciliazione sono state condotte coinvolgendo, in particolare, le funzioni dirigenziali deputate alla gestione dei rapporti funzionali con le società partecipate, nonché i servizi preposti ai conseguenti atti di liquidazioni, con evidenza che le suddette funzioni dirigenziali non hanno proceduto, in più casi, a riscontrare la fondatezza, dal punto di vista giuridico contabile, delle pretese creditorie e/o debitorie al 31/12/2015 comunicate dalle società partecipate. Un'ulteriore criticità che ha contraddistinto le operazioni di riconciliazione è l'assenza dei progetti di bilancio, i quali costituiscono la base giuridica, ancorché contabile, a supporto dell'attendibilità delle partite debitorie e/o creditorie, trasmesse mediante relazioni spesso prive di un "adeguato" giudizio di asseverazione da parte dell'organo di revisione e/o controllo, nonostante le ripetute segnalazioni e raccomandazioni formulate dall'Ente.

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

Prospetto I- Sintesi delle partite riconciliate e dei crediti non riconoscibili, incorso di verifica e/o in contestazione.

	<i>a</i>	<i>b</i>	<i>c = a - b</i>
<i>società</i>	<i>totale crediti comunicati dalle Società al 31/12/2015</i>	<i>partite riconciliate e/o riconciliabili</i>	<i>crediti non riconoscibili, in corso di verifica e/o in contestazione</i>
AMG s.p.a	5.844.823,12	5.337.112,27	507.710,85
AMAT s.p.a	76.286.651,93	76.286.651,93	-
SISPI s.p.a (*)	4.425.899,22	4.425.899,22	-
RAP s.p.a	40.672.480,65	32.789.892,52	7.882.588,13
AMAP s.p.a (**)	10.881.459,37	5.182.812,59	5.698.646,78
Re.Se.T. s.c.p.a	7.251.802,63	7.251.802,63	-
Patto di Palermo s.c.r.l. (*)	18.081,00	18.081,00	-
Palermo Ambiente s.p.a in liquidazione (*)	530.473,26	530.473,26	-
Acquedotto Il Biviere	156.209,15	5.104,60	151.104,55
Teatro Massimo	1.890.000,00	1.890.000,00	-
TOTALE	147.957.880,33	133.717.830,02	14.240.050,31

(*) Società che ha presentato il progetto di bilancio al 31/12/2015

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

Di seguito si riporta il dettaglio dei debiti del Comune nei confronti delle singole società.

1. **DETTAGLIO DEBITI DEL COMUNE NEI CONFRONTI DELLE SINGOLE SOCIETA'**

Si rileva preliminarmente che solo Sispi s.p.a, Re.Se.T Palermo s.c.p.a., Patto per Palermo scarl e Palermo Ambiente in liquidazione 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. Tutto quanto sopra premesso, si rappresenta quanto segue.

AMAP s.p.a.: Con riguardo al progetto di bilancio 2015, la Società ha comunicato, con nota prot. 15222/16 del 15/04/2016 di avvalersi della proroga prevista dall'art. 2364 del Codice Civile.

Con riferimento, invece, alle attività di riconciliazione delle posizioni debitorie/creditorie, la Società con mail del 01/03/2015 ha anticipato gli elenchi dei crediti e dei debiti al 31/12/2015, in formato excel, non debitamente sottoscritti cui, nonostante i ripetuti solleciti, non ha fatto seguito alcuna trasmissione cartacea con la relativa asseverazione da parte dell'organo di revisione.

Stante la necessità di procedere alle attività di chiusura del rendiconto 2015 si è proceduto alla verifica di quanto trasmesso con le risultanze contabili, nonché con quanto comunicato dalle 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. 855-USC/2016 del 16/02/2016 ha trasmesso gli elenchi contenenti crediti per complessivi € 5.844.823,51– muniti della relazione di asseverazione del Revisore legale - riconciliati per € 5.337.112,27.

Con riguardo al progetto di bilancio 2015, la Società, con nota prot. 2286 del 19/04/2016 ha comunicato che sono in corso le procedure per l'utilizzo del maggiore termine di 180 giorni per l'approvazione del bilancio.

AMAT s.p.a.: la società con nota prot. 958 del 01/03/2016 ha trasmesso gli elenchi contenenti crediti per complessivi € 76.286.651,93– muniti della relazione di asseverazione del Revisore legale.

Si precisa, altresì, che non è stato possibile riscontrare il dato comunicato con le poste iscritte nel progetto di bilancio 2015, poiché la società ha comunicato di avvalersi della proroga prevista dall'art. 2364 del C.C., con nota prot. 1617 del 07/04/2016.

SISPI s.p.a.: la Società con nota prot. 16/2474 del 13/04/2016 ha trasmesso gli elenchi contenenti crediti per complessivi € 4.425.899 – recanti il timbro e sottoscritti dal Revisore legale – riconciliati e assistiti da copertura finanziaria.

Si precisa, altresì, che nel progetto di bilancio 2015 sono riportati crediti verso il Comune di Palermo per pari importo ad Euro 3.895.061,00, considerato che è stato riportato il dato al presumibile valore di realizzo e cioè al netto del fondo svalutazione crediti (€ 530.838,00).

RAP s.p.a.: la Società con nota prot. 4752 del 15/02/2016 ha trasmesso gli elenchi contenenti crediti per complessivi € 40.672.480,65 - asseverati dal Collegio Sindacale - dei quali € 32.789.892,52 riconciliati.

Si precisa che non è stato possibile riscontrare il dato comunicato con le poste iscritte nel progetto di bilancio 2015, poiché la Società, con nota prot. 111177/2016 del 07/04/2016, ha comunicato di avvalersi della proroga prevista dall'art. 2364 del C.C.

Re.Se.T. s.c.p.a.: la Società ha trasmesso il progetto di bilancio in data 21/04/2016.

Gli elenchi delle posizioni creditorie sono stati inviati in data 21/04/2016, non accompagnati dall'asseverazione dell'organo di controllo, e risultano riconciliati. In particolare, le fatture da incassare al 31-12-2015 sono pari ad € 2.687.703,65 e le fatture da emettere sono pari ad € 4.564.098,98.

Palermo Ambiente in liquidazione: la società espone nel progetto di bilancio 2015 crediti verso il Comune per complessivi € 562.217,00, di cui € 265.236,63 per fatture emesse ed € 265.236,63 per fatture da emettere, cui corrispondono specifici impegni di spesa.

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.

GESIP s.p.a in fallimento: con pec del 04/03/2016 il Collegio dei Curatori ha comunicato che *"dalla documentazione acquisita agli atti e dalle scritture contabili depositate emerge un credito della fallita nei vostri confronti (Comune di Palermo) per complessivi € 8.435.675,54 [...] di tale credito € 4.968.895,89 ha già formato oggetto di iniziative di recupero da parte della società in bonis portando all'instaurazione di un contenzioso per opposizione a decreto ingiuntivo [...] gli scriventi ... invitano e diffidano ... a procedere al pagamento di € 4.580.881,22"*.

A tal proposito, l'Avvocatura Comunale, di concerto con le funzioni dirigenziali competenti, sta predisponendo alla stesura delle necessarie memorie difensive.

AMIA s.p.a in fallimento: La curatela fallimentare, 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 08/02/2016 è stato notificato all'Amministrazione un Atto di citazione della Curatela fallimentare di AMIA Spa in liquidazione v/ Comune di Palermo per un importo pari ad € 44.310.175,02 oltre interessi e rivalutazioni monetaria, fissando l'udienza in data 23/05/2016.

A tal proposito, l'Avvocatura Comunale, di concerto con le funzioni dirigenziali competenti, sta predisponendo le difese di tipo giuridico amministrativo in linea di massima derivanti dalla corretta

interpretazione dell'allora vigente contratto di servizio, essendo quasi tutte le pretese creditorie collegate al medesimo contratto di servizio (udienza di 1^ comparizione 23/03/2016).

2. CREDITI DEL COMUNE NEI CONFRONTI DELLE SOCIETA'

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 31.12.2015 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.

Di seguito si riportano i dati relativi ai crediti esistenti nei confronti degli organismi partecipati.

Dati comunicati dalla Società				ACCERTAMENTI				
Società	Anno	Descrizione credito	Saldo da incassare al 31/12/2015	anno	n°	importo	riconciliati	non riconciliati
AMAP	2001	canone fognario	105.931,16	1999	636	105.931,16	105.931,16	
AMAP	2002	canone fognario	104.675,67	1999	636	104.675,67	104.675,67	
AMAP	2002	canone depurazione	486.998,33	1999	636	486.998,33	486.998,33	
AMAP	2003	canone fognario	177.071,00	1999	636	177.071,00	177.071,00	
AMAP	2004	canone fognario	55.419,32	1999	636	55.419,32	55.419,32	
AMAP	2004	canone depurazione	174.347,04	1999	636	174.347,04	174.347,04	
AMAP		debiti per canoni fognari da riscuotere	473.387,25					473.387,25
AMAP		debiti per canoni depurazione da riscuotere	892.683,90					892.683,90
AMAP		canone dep. Delib. Per finanz. Riuso irriguo	3.229.749,00					3.229.749,00
AMAP	2012	Compensi amministratori	21.086,48				riconciliati sul bilancio di previsione 2016	
AMAP	2013	Compensi amministratori	52.357,60				riconciliati sul bilancio di previsione 2016	
AMAP	2014	Compensi amministratori	52.357,60				riconciliati sul bilancio di previsione 2016	
AMAP	2015	Compensi amministratori	47.767,36				riconciliati sul bilancio di previsione 2016	
			5.700.262,67			1.104.442,52	1.104.442,52	4.595.820,15

L'Ufficio Amministrativo dell'Area riqualificazione urbana comunica con mail del 17/02/2016 ha comunicato che esistono crediti verso AMAP per 13.877,50 derivanti dall'esecuzione di due sentenze (458/2014 e 4084/2009), a fronte dei quali esistono appositi accertamenti in contabilità. Di tale credito nessuna comunicazione è stata fornita dalla società, ancorché in assenza di progetto di bilancio.

Dati comunicati dalla Società				ACCERTAMENTI				
Società	Anno	Descrizione credito	Saldo da incassare al 31/12/2015	anno	n°	importo	riconciliati	non riconciliati
AMAT	2013	interessi attivi su cap dotazione	757.784,62	2013	737	757.784,62	757.784,62	
AMAT	2014	interessi attivi su cap dotazione	660.359,66	2014	580	660.359,66	660.359,66	
AMAT	2015	interessi attivi su cap dotazione	558.152,00	2015	699	558.152,00	558.152,00	
AMAT	2015	TARI anno 2015	118.286,69				118.286,69	
AMAT	2012-2015	Compensi CDA Dipendenti Comunali	171.253,90				riconciliati sul bilancio di previsione 2016	
			2.265.835,97			1.976.296,28	2.094.582,97	0,00

Il Servizio TOSAP/ICP comunica con nota prot. 114098 del 12/02/2016 che esiste il ruolo n. 5810/2013 (anno 2012) per tardivo pag. incremento tariffe per € 791,00, non comunicato dalla Società.

Dati comunicati dalla Società				ACCERTAMENTI				
Società	Anno	Descrizione credito	Saldo da incassare al 31/12/2015	anno	n°	importo	riconciliati	non riconciliati
AMG		BONUS GAS A FAVORE DI CLIENTI ECONOMICAMENTE SVANTAGGIATI	108.107,10					108.107,10
AMG		INDENNITA' CARICA AMMINISTRATORI	161.436,18				riconciliati sul bilancio di previsione 2016	
			269.543,28					108.107,10

L'Ufficio amministrativo area riqualificazione urbana con mail del 17/02/2016 ha comunicato che esistono crediti verso AMG per 19,802,75 derivanti dall'esecuzione di due sentenze (2974/2004 e 2141/2014), a fronte dei quali esistono appositi accertamenti in contabilità. Di tale credito nessuna comunicazione è stata fornita dalla società, ancorché in assenza di progetto di bilancio.

Dati comunicati dalla Società				ACCERTAMENTI				
Società	Anno	Descrizione credito	Saldo da incassare al 31/12/2015	anno	n°	importo	riconciliati	non riconciliati
SISPI	2012	Compensi amministratori	6.544,68				riconciliati sul bilancio di previsione 2016	
SISPI	2013	Compensi amministratori	26.178,80				riconciliati sul bilancio di previsione 2016	
SISPI	2014	Compensi amministratori	26.178,80				riconciliati sul bilancio di previsione 2016	
SISPI	2015	Compensi amministratori	11.045,30				riconciliati sul bilancio di previsione 2016	
SISPI	FT n. 5 del 11/01/2006	Palazzo Zino	4.500,00					4.500,00
SISPI	FT n. 6 del 18/09/2008	Palazzo Zino	1.500,00					1.500,00
SISPI	FT n. 1 del 31/10/2010	Palazzo Zino	1.500,00					1.500,00
SISPI	FT n. 6 del 29/12/2006	Settore Cultura	4.500,00					4.500,00
SISPI	FT n. 5 del 18/03/2008	Settore Cultura	4.500,00					4.500,00
SISPI	FT n. 1 del 31/10/2010	Settore Cultura	3.000,00					3.000,00
			89.447,58					19.500,00

Si evidenzia che alla data del 20/04/2016 si dispone dei progetti di bilancio 2015 soltanto della società SISPI spa, Patto Palermo scarl e Palermo Ambiente spa in liquidazione, dai medesimi progetti non emergono ulteriori posizioni debitorie nei confronti del Comune oltre quelle sopra rappresentate.

E' auspicato dell'Amministrazione procedere all'adozione, come peraltro disposto dall'art. 174 del TUEL) all'adozione di un adeguato sistema informativo che consenta 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, a tal fine, che sono avviate una serie di attività rivolte all'adozione del superiore sistema informativo.

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 organismi partecipati

(Dott. S. Pollicita)



CONTO DEL PATRIMONIO 2015-IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

DESCRIZIONE	COSTO STORICO 01/01/2015	VARIAZIONI	COSTO STORICO 31/12/2015
PROGETTI DI SVILUPPO INFORMATICO IN AMMORTAMENTO	15.560.994,02	497.440,84	16.058.434,86
TOTALE	15.560.994,02	497.440,84	16.058.434,86

FONDI AMMORTAMENTO

DESCRIZIONE	VALORE CONTABILE 01/01/2015	AMMORTAMENTI	RETTIFICHE	VALORE CONTABILE 31/12/2015
FONDO AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	12.118.224,00	399.052,14	0,00	12.517.276,14
CONTRIBUTI IN C/CAPITALE PORTATI IN DETRAZIONE DAL VALORE CONTABILE	2.508.815,11	-	260.549,73	2.769.364,84
TOTALE	14.627.039,11	399.052,14	260.549,73	15.286.640,98



CONTO DEL PATRIMONIO 2015-BENI IMMOBILI

BENI IMMOBILI

DESCRIZIONE	COSTO STORICO	DISMISSIONI	ACQUISTI E MANUTENZIONI STRAORDINARIE	RETTIFICHE	COSTO STORICO
	01/01/2015				31/12/2015
BENI DEMANIALI	107.979.602,69		-		107.979.602,69
TERRENI (PATRIMONIO INDISPONIBILE)	12.676.133,77	-	3.185.201,54		15.861.335,31
TERRENI (PATRIMONIO DISPONIBILE)	1.072.002,51				1.072.002,51
FABBRICATI (PATRIMONIO INDISPONIBILE)	717.377.857,77	316.478,34		291.000,00	717.352.379,43
FABBRICATI (PATRIMONIO DISPONIBILE)	3.083.797,43		-		3.083.797,43
TOTALE	842.189.394,17	316.478,34	3.185.201,54	291.000,00	845.349.117,37

FONDI AMMORTAMENTO

DESCRIZIONE	VALORE CONTABILE	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RETTIFICHE ACQUISTI	VALORE CONTABILE	Valore netto contabile al 31/12/2015
	01/01/2015				31/12/2015	
FONDO AMMORTAMENTO BENI DEMANIALI IMMOBILI	44.243.071,61	2.809.757,00		-	47.052.828,61	60.926.774,08
TERRENI (PATRIMONIO INDISPONIBILE) - non soggetto ad ammortamento					0,00	15.861.335,31
TERRENI (PATRIMONIO DISPONIBILE) non soggetto ad ammortamento					0,00	1.072.002,51
FONDO AMMORTAMENTO FABBRICATI INDISPONIBILI	339.979.746,56	21.520.571,38	170.898,30	61.110,00	361.390.529,64	355.961.849,78
FONDO AMMORTAMENTO FABBRICATI DISPONIBILI	2.145.912,29	92.513,92			2.238.426,21	845.371,21
TOTALE	386.368.730,46	24.422.842,30	170.898,30	61.110,00	410.681.784,46	434.667.332,90



CONTO DEL PATRIMONIO 2015-BENI MOBILI

BENI MOBILI

DESCRIZIONE	COSTO STORICO 01/01/2015	DISMISSIONI	ACQUISTI	RETTIFICHE	COSTO STORICO 31/12/2015
ATTREZZATURE E SISTEMI INFORMATICI	3.637.727,77	77.837,23	105.111,93		3.665.002,47
AUTOMEZZI E MOTOMEZZI	14.704.650,71	149.906,00	4.270,00		14.559.014,71
MACCHINARI, ATTREZZATURE E IMPIANTI	4.288.646,63	53.821,02	14.651,74		4.249.477,35
MOBILI E MACCHINE DI UFFICIO	14.985.578,65	69.148,50	82.754,83		14.999.184,98
TOTALE	37.616.603,76	350.712,75	206.788,50	-	37.472.679,51

FONDI AMMORTAMENTO

DESCRIZIONE	VALORE CONTABILE 01/01/2015	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RETTIFICHE	VALORE CONTABILE 31/12/2015	VALORE NETTO CONTABILE 31/12/2015
FONDO AMMORTAMENTO ATTREZZATURE E SISTEMI INFORMATICI	3.517.749,73	46.454,89	73.221,19		3.490.983,43	174.019,04
FONDO AMMORTAMENTO AUTOMEZZI E MOTOMEZZI	11.267.215,19	1.016.934,68	149.906,00		12.134.243,87	2.424.770,84
FONDO AMMORTAMENTO MACCHINARI, ATTREZZATURE E IMPIANTI	4.070.966,58	72.846,46	53.295,82		4.090.517,22	158.960,13
FONDO AMMORTAMENTO MOBILI E MACCHINE DI UFFICIO	11.594.356,33	301.330,61	68.514,08		11.827.172,86	3.172.012,12
TOTALE	30.450.287,83	1.437.566,64	344.937,09	0,00	31.542.917,38	5.929.762,13



CONTO DEL PATRIMONIO 2015 -RIMANENZE

RIMANENZE PRESSO IL MAGAZZINIERE

DESCRIZIONE	CONSISTENZA 01/01/2015	VARIAZIONI AUMENTATIVE	VARIAZIONI DIMINUTIVE	CONSISTENZA 31/12/2015
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 2015- "PARTECIPAZIONI"

PARTECIPAZIONI (voce A III) Attivo Conto del Patrimonio

DESCRIZIONE	% DI PARTEC	CONSISTENZA 01/01/2015	VARIAZIONI AUMENTATIVE	VARIAZIONI DIMINUTIVE	CONSISTENZA 31/12/2015	NOTE AGGIORNAMENTO
S.I.S.P.I spa	100.00%	5.648.885,00	734.357,00		6.383.242,00	Aggiornato a progetto di bilancio approvato dal cda il 14.03.2016 Aggiornato al bilancio del 2014 approvato il 29/07/2015 e del trasferimento del contributo finanziato dal MATIM ga. deliberazione del CdA del 23.11.2015. Con nota prot. n. 1617 del 7.04.2016 l'amministratore ha comunicato che il Cda ha deliberato in data 30.05.2016 di avvalersi della proroga a 180 giorni del termine di approvazione del bilancio, ai sensi dell'art. 16.c.2 dello Statuto aziendale.
A.M.A.T. spa	100.00%	77.577.551,00	3.083.799,90	-	80.661.350,90	Aggiornato al bilancio del 2014 approvato il 02/07/2015. La società inoltre, con nota prot. n.15222 del 15/04/2016 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.
A.M.A.P. spa	100.00%	28.604.625,00	6.443.493,00	4,00	35.048.114,00	Non è disponibile nessun documento contabile, neanche provvisorio come per gli anni precedenti
A.M.I.A. spa in fallimento	100.00%	-	-	-	-	Aggiornato al bilancio consolidato 2014 approvato il 13/04/2015. La società inoltre, con nota prot. n. 2286 del 19/04/2016 ha comunicato che intende avvalersi del maggior termine di 180 gg dalla chiusura dell'esercizio per l'approvazione del Bilancio.
GRUPPO AMG	100.00%	57.231.180,00	56.786.820,00		114.018.000,00	Sono pervenuti i progetti di Bilancio 2010-2011-2012.
GRUPPO GESIP in liquidazione	100.00%	-	-	-	-	Aggiornato al bilancio del 2014 approvato con delibera n.155 del 3.6.2015 e aggiornato con l'aumento di capitale di cui alla deliberazione Deliberazione di giunta n. 220 del 11/12/2014. Con nota del 7.04.2016 la Rap ha comunicato che il Cda con deliberazione n. 77 del 23/03/2016 ha deliberato di utilizzare il maggior termine di 180 giorni dalla data di chiusura dell'esercizio 2015 per l'approvazione del Bilancio.
RAP spa	100.00%	8.583.999,20	6.202.232,80		14.786.232,00	Aggiornato a progetto di bilancio approvato con delibera del Commissario straordinario e del liquidatore n. 50 del 7 aprile 2016
PALERMO AMBIENTE spa	100.00%	664.800,00	269.944,00	-	934.744,00	Aggiornato con l'aumento di capitale di cui alla deliberazione Deliberazione di giunta n. 234 del 18/12/2014, perfezionato nel corso del 2015 con il relativo versamento e con l'utile da progetto di bilancio approvato dal C.d.A. il
RE.SE.T. Palermo S.c.p.A.	92.45%	980.000,00	3.207.747,22		4.187.747,22	
TOTALE IMPRESE CONTROLLATE		179.291.040,20	76.728.393,92	4,00	256.019.430,12	

DESCRIZIONE	% DI PARTEC	CONSISTENZA 01/01/2015	VARIAZIONI AUMENTATIVE	VARIAZIONI DIMINUTIVE	CONSISTENZA 31/12/2015	NOTE AGGIORNAMENTO
GRUPPO F.F.S.A.P.	31,5487%	21.103.248,47	907.064,27	2.483.197,55	19.527.115,19	Aggiornato al bilancio 2014
TOTALE IMPRESE COLLEGATE		21.103.248,47	907.064,27	2.483.197,55	19.527.115,19	

DESCRIZIONE	% DI PARTEC	CONSISTENZA 01/01/2015	VARIAZIONI AUMENTATIVE	VARIAZIONI DIMINUTIVE	CONSISTENZA 31/12/2015	NOTE AGGIORNAMENTO
PATTO DI PALERMO soc. consortile a p.s.	25,83%	16.679,98	2.113,93		18.793,91	Aggiornato al progetto di bilancio 2015 approvato nell'assemblea convocata il 20/04/2016.
SRR - PALERMO AREA METROPOLITANA SPA	67,05%	21.060,79	59.399,08	239,37	80.220,50	Aggiornato al progetto di bilancio 2015 approvato dall'Assemblea dei soci il 04/02/2016.
TEATRO AL MASSIMO STABILE PRIVATO DI PALERMO - SOCIETA' CONSORTILE	15,00%	1.399,65	44,40		1.444,05	Aggiornato al bilancio 2014 approvato con verbale dell'Assemblea ordinaria del 24.03.2015. La società inoltre ha comunicato che intende avvalersi del maggior termine di 180 gg dalla chiusura dell'esercizio per l'approvazione del Bilancio.
CONSORZIO DISTRETTO TURISTICO "PALERMO-COSTA NORMANNA"		6.000,00	-		6.000,00	Aggiornato al bilancio 2014
TOTALE ALTRE IMPRESE		45.140,42	61.557,41	239,37	106.458,66	

TOTALE GENERALE | | **208.439.429,09** | **77.697.015,60** | **2.483.440,92** | **275.653.003,77**

Associazioni-Fondazioni e altri Enti non
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO
ASSOCIAZIONE TEATRO BRONDO
ALQUEDOTTO CONSORTILE BIVIERE
CONSORZIO ASI
FONDAZIONE PER IL PATRIMONIO CULTURALE DELLE CITTÀ D'ITALIA



**CONTO DEL PATRIMONIO 2015
-CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'**

DESCRIZIONE	CONSISTENZA	VARIAZIONI POSITIVE	VARIAZIONI DIMINUTIVE	VARIAZIONI DIMINUTIVE	CONSISTENZA
	01/01/2015	NUOVI CREDITI	PER STRALCIO DEFINITIVO DAL CONTO DEL PATRIMONIO	PER RISCOSSIONE	31/12/2015
CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	377.067.889,36	62.415.376,64	211.196,18	2.119.034,81	437.153.035,01
TOTALE	377.067.889,36	62.415.376,64	211.196,18	2.119.034,81	437.153.035,01

DESCRIZIONE	CONSISTENZA AL 1/01/2015	ACCANTONAMENTO DI ESERCIZIO	UTILIZZI	CONSISTENZA AL 31/12/2015
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	209.500.438,62	227.863.792,57	211.196,18	437.153.035,01
TOTALE	209.500.438,62	227.863.792,57	211.196,18	437.153.035,01



COMUNE DI PALERMO

CONTO ECONOMICO MERCATO ITTICO 2015 (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	102.519,58		102.519,58
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti (+/-)				-
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione				-
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni				-
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	All. 2			-
-contributi in conto esercizio		182.112,69	27.617,46	154.495,23
-altri ricavi				
Totale componenti positivi (A)		284.632,27	27.617,46	257.014,81
B) COSTI DELLA PRODUZIONE:				
6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		11.193,68	-	11.193,68
7) Costi per servizi	All. 3	50.311,98	-	50.311,98
8) Costo per godimento di beni di terzi		489,20	-	489,20
9) Costi per il personale				
a) salari e stipendi		309.152,91	26.614,00	282.538,91
b) oneri sociali		68.622,25	4.292,25	64.330,00
c) trattamento di fine rapporto	All. 4	8.369,58	1.441,07	6.928,51
d) trattamento di quiescenza e simili		-	-	-
e) altri costi		6.890,82	19,99	6.870,83
10) Ammortamenti e svalutazioni:				
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali				-
b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	All. 5	293,37	-	293,37
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni		-	-	-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo del circolante e delle disponibilità liquide		-	-	-
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci (+/-)	All. 6	-	-	-
12) Accantonamenti per rischi				-
13) Altri accantonamenti				-
14) Oneri diversi di gestione	All. 3	8.035,50	-	8.035,50
Totale componenti negativi (B)		463.359,29	32.367,30	430.991,98
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)		-178.727,02	-4.749,85	-173.977,17

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



COMUNE DI PALERMO

CONTO ECONOMICO MERCATO ORTOFRUTTICOLO 2015 (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	270.155,53		270.155,53
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti (+/-)				-
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione				-
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni				-
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	All. 2			-
-contributi in conto esercizio				-
-altri ricavi		181.785,86	22.399,37	159.386,48
Totale componenti positivi (A)		451.941,39	22.399,37	429.542,01
B) COSTI DELLA PRODUZIONE:				
6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		167,21	-	167,21
7) Costi per servizi	All. 3	15.592,08	-	15.592,08
8) Costo per godimento di beni di terzi		334,42	-	334,42
9) Costi per il personale				
a) salari e stipendi		305.151,20	25.486,72	279.664,48
b) oneri sociali		75.715,93	6.014,42	69.701,51
c) trattamento di fine rapporto	All. 4	9.920,26	4.211,79	5.708,47
d) trattamento di quiescenza e simili		230,23	230,23	-
e) altri costi		8.051,09	52,69	7.998,40
10) Ammortamenti e svalutazioni:				
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali			-	-
b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	All. 5	-	-	-
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni		-	-	-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo del circolante e delle disponibilità liquide		-	-	-
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci (+/-)	All. 6	-	-	-
12) Accantonamenti per rischi				
13) Altri accantonamenti				
14) Oneri diversi di gestione	All. 3	2.458,83	-	2.458,83
Totale componenti negativi (B)		417.621,25	35.995,85	381.625,40
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)		34.320,14	-13.596,47	47.916,61

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



COMUNE DI PALERMO

CONTO ECONOMICO IMPIANTI SPORTIVI 2015 (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	534.484,51		534.484,51
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti (+/-)				-
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione				-
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni				-
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	All. 2			-
-contributi in conto esercizio				
-altri ricavi		2.573.655,39	181.324,97	2.392.330,42
Totale componenti positivi (A)		3.108.139,90	181.324,97	2.926.814,93
B) COSTI DELLA PRODUZIONE:				
6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		107.972,21	-	107.972,21
7) Costi per servizi	All. 3	690.867,55	-	690.867,55
8) Costo per godimento di beni di terzi		1.863,00	-	1.863,00
9) Costi per il personale				
a) salari e stipendi		3.295.556,48	218.844,93	3.076.711,55
b) oneri sociali		805.030,36	27.712,70	777.317,67
c) trattamento di fine rapporto	All. 4	118.553,31	19.081,97	99.471,34
d) trattamento di quiescenza e simili		4.403,96	3.351,03	1.052,93
e) altri costi		86.682,32	504,27	86.178,05
10) Ammortamenti e svalutazioni:				
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali			-	-
b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	All. 5	25.619,29	-	25.619,29
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni		-	-	-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo del circolante e delle disponibilità liquide		-	-	-
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci (+/-)	All. 6	-	-	-
12) Accantonamenti per rischi				-
13) Altri accantonamenti				-
14) Oneri diversi di gestione	All. 3	-	-	-
Totale componenti negativi (B)		5.136.548,48	269.494,90	4.867.053,58
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)		-2.028.408,58	-88.169,92	-1.940.238,65

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



COMUNE DI PALERMO

CONTO ECONOMICO GALLERIA D'ARTE MODERNA 2015 (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	93.109,63		93.109,63
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti (+/-)				-
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione				-
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni				-
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	All. 2			-
-contributi in conto esercizio				-
-altri ricavi		877.489,39	75.193,56	802.295,82
Totale componenti positivi (A)		970.599,02	75.193,56	895.405,45
B) COSTI DELLA PRODUZIONE:				
6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci				
7) Costi per servizi	All. 3	2.423,07	-	2.423,07
8) Costo per godimento di beni di terzi		431.971,85	-	431.971,85
9) Costi per il personale		193,35	-	193,35
a) salari e stipendi				
b) oneri sociali		779.878,39	72.774,47	707.103,92
c) trattamento di fine rapporto		183.869,16	15.470,12	168.399,04
d) trattamento di quiescenza e simili	All. 4	21.596,73	5.050,34	16.546,40
e) altri costi		228,80	228,80	-
10) Ammortamenti e svalutazioni:		13.263,73	-	13.263,73
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali				-
b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	All. 5			-
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni				-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo del circolante e delle disponibilità liquide				-
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci (+/-)	All. 6			-
12) Accantonamenti per rischi				-
13) Altri accantonamenti				-
14) Oneri diversi di gestione	All. 3			-
Totale componenti negativi (B)		34.967,21	-	34.967,21
		1.468.392,29	93.523,72	1.374.868,57
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)		-497.793,28	-18.330,16	-479.463,11

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



COMUNE DI PALERMO

CONTO ECONOMICO REFEZIONE SCOLASTICA 2015 (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	282.057,83		282.057,83
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti (+/-)				-
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione				-
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni				-
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	All. 2			-
-contributi in conto esercizio				-
-altri ricavi		1.133.877,98	8.916,17	1.124.961,80
Totale componenti positivi (A)		1.415.935,81	8.916,17	1.407.019,63
B) COSTI DELLA PRODUZIONE:				
6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci				
7) Costi per servizi	All. 3	1.062.251,70	-	1.062.251,70
8) Costo per godimento di beni di terzi		4.625,00	-	4.625,00
9) Costi per il personale		-	-	-
a) salari e stipendi				
b) oneri sociali		1.323.337,40	10.558,16	1.312.779,24
c) trattamento di fine rapporto		300.700,47	1.415,49	299.284,98
d) trattamento di quiescenza e simili	All. 4	34.294,04	9.560,85	24.733,19
e) altri costi		-	-	-
10) Ammortamenti e svalutazioni:		12.167,49	-	12.167,49
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali				-
b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali				-
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	All. 5	5.299,67	-	5.299,67
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo del circolante e delle disponibilità liquide		-	-	-
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci (+/-)	All. 6	-	-	-
12) Accantonamenti per rischi		-	-	-
13) Altri accantonamenti		-	-	-
14) Oneri diversi di gestione	All. 3	19.181,69	-	19.181,69
Totale componenti negativi (B)		2.761.857,45	21.534,50	2.740.322,95
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)		-1.345.921,65	-12.618,33	-1.333.303,32

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



COMUNE DI PALERMO

CONTO ECONOMICO ASILI NIDO 2015 (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	443.088,35		443.088,35
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti (+/-)				-
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione				-
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni				-
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	All. 2			-
-contributi in conto esercizio				-
-altri ricavi		4.383.072,07	727.959,43	3.655.112,64
Totale componenti positivi (A)		4.826.160,42	727.959,43	4.098.200,99
B) COSTI DELLA PRODUZIONE:				
6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		357.601,73	-	357.601,73
7) Costi per servizi	All. 3	210.009,98	-	210.009,98
8) Costo per godimento di beni di terzi		12.297,18	-	12.297,18
9) Costi per il personale				
a) salari e stipendi		11.015.468,06	571.862,65	10.443.605,41
b) oneri sociali		2.561.250,52	132.576,32	2.428.674,20
c) trattamento di fine rapporto	All. 4	294.360,77	198.722,11	95.638,66
d) trattamento di quiescenza e simili		1.299,13	1.299,13	-
e) altri costi		380.270,28	14.712,01	365.558,27
10) Ammortamenti e svalutazioni:				
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali			-	-
b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	All. 5	38.716,06	-	38.716,06
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni		-	-	-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo del circolante e delle disponibilità liquide		-	-	-
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci (+/-)	All. 6	8.371,46	-	8.371,46
12) Accantonamenti per rischi			-	-
13) Altri accantonamenti			-	-
14) Oneri diversi di gestione	All. 3	35.431,79	-	35.431,79
Totale componenti negativi (B)		14.898.334,03	919.172,21	13.979.161,82
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)		-10.072.173,61	-191.212,79	-9.880.960,82

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

