



COMUNE DI PALERMO
SETTORE BILANCIO E TRIBUTI
RENDICONTO DELLA GESTIONE 2016

CONTO ECONOMICO
STATO PATRIMONIALE
NOTA INTEGRATIVA

INVENTARI BENI IMMOBILI E MOBILI (Prospetti Riepilogativi)
NOTA INFORMATIVA art. 11, co. 6 lett. j), DLgs 118/2011 e ss.mm. e ii.
ALTRI PROSPETTI economico-patrimoniali

CONTO ECONOMICO

Pag. 1

CONTO ECONOMICO		2016	2015
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	PROVENTI DA TRIBUTI	355.057.164,01	461.760.151,99
2	PROVENTI DA FONDI PEREQUATIVI	133.446.957,64	0,00
3	PROVENTI DA TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	180.055.100,93	175.980.518,92
a	PROVENTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI	175.541.920,53	170.586.675,63
b	QUOTA ANNUALE DI CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	4.513.180,40	5.393.843,29
c	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00
4	RICAVI DELLE VENDITE E PRESTAZIONI E PROVENTI DA SERVIZI PUBBLICI	12.784.614,46	17.111.746,71
a	PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	6.251.420,22	7.010.935,56
b	RICAVI DELLA VENDITA DI BENI	19.179,86	97.354,28
c	RICAVI E PROVENTI DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI	6.514.014,38	10.003.456,87
5	VARIAZIONI NELLE RIMANENZE DI PRODOTTI IN CORSO DI LAVORAZIONE, ETC. (+/-)	0,00	0,00
6	VARIAZIONE DEI LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE	0,00	0,00
7	INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0,00	0,00
8	ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI	99.091.391,11	74.566.056,23
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		780.435.228,15	729.418.473,85
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	ACQUISTO DI MATERIE PRIME E/O BENI DI CONSUMO	3.925.615,10	4.389.142,16
10	PRESTAZIONI DI SERVIZI	333.552.567,93	357.773.650,39
11	UTILIZZO BENI DI TERZI	8.383.750,66	8.172.847,44
12	TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	43.184.544,98	27.676.952,45
a	TRASFERIMENTI CORRENTI	39.063.343,11	26.208.126,15
b	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI AD ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBL.	0,00	0,00
c	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI AD ALTRI SOGGETTI	4.121.201,87	1.468.826,30
13	PERSONALE	236.809.489,14	245.948.501,69
14	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	22.585.082,63	26.320.571,08
a	AMMORTAMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	321.329,64	399.052,14
b	AMMORTAMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	22.263.752,99	25.921.518,94
c	ALTRE SVALUTAZIONI DELLE IMMOBILIZZAZIONI	0,00	0,00
d	SVALUTAZIONE DEI CREDITI	0,00	0,00
15	VARIAZIONI NELLE RIMANENZE DI MATERIE PRIME E/O BENI DI CONSUMO (+/-)	0,00	0,00
16	ACCANTONAMENTI PER RISCHI	10.693.333,33	25.416.904,09
17	ALTRI ACCANTONAMENTI	221.712.089,15	227.863.792,57
18	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	33.385.208,89	21.630.704,99
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		914.231.681,81	945.193.066,86
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-133.796.453,66	-215.774.593,01
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
PROVENTI FINANZIARI			
19	PROVENTI DA PARTECIPAZIONI	2.120.750,24	0,00
a	DA SOCIETÀ CONTROLLATE	0,00	0,00
b	DA SOCIETÀ PARTECIPATE	0,00	0,00
c	DA ALTRI SOGGETTI	2.120.750,24	0,00
20	ALTRI PROVENTI FINANZIARI	5.188.504,38	1.893.335,56
Totale PROVENTI FINANZIARI		7.309.254,62	1.893.335,56
ONERI FINANZIARI			
21	INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI	10.984.157,19	10.928.360,32
a	INTERESSI PASSIVI	10.984.157,19	10.928.360,32
b	ALTRI ONERI FINANZIARI	0,00	0,00
Totale ONERI FINANZIARI		10.984.157,19	10.928.360,32

CONTO ECONOMICO

Pag. 2

CONTO ECONOMICO		2016	2015
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-3.674.902,57	-9.035.024,76
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	RIVALUTAZIONI	0,00	0,00
23	SVALUTAZIONI	4.611.815,75	0,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE (D)		-4.611.815,75	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	PROVENTI STRAORDINARI	34.603.062,34	246.487.109,12
a	PROVENTI DA PERMESSI DI COSTRUIRE	3.442.676,03	1.158.917,28
b	PROVENTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	23.804,11	0,00
c	SOPRAVVVENIENZE ATTIVE E INSUSSISTENZE DEL PASSIVO	31.136.582,20	186.418.359,93
d	PLUSVALENZE PATRIMONIALI	0,00	58.909.831,91
e	ALTRI PROVENTI STRAORDINARI	0,00	0,00
Totale PROVENTI STRAORDINARI		34.603.062,34	246.487.109,12
25	ONERI STRAORDINARI	66.015.412,12	37.044.194,20
a	ONERI STRAORDINARI	0,00	0,00
b	TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	65.458.710,65	34.487.522,57
c	SOPRAVVVENIENZE PASSIVE E INSUSSISTENZE DELL'ATTIVO	394.838,91	2.556.671,63
d	MINUSVALENZE PATRIMONIALI	161.862,56	0,00
Totale ONERI STRAORDINARI		66.015.412,12	37.044.194,20
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		-31.412.349,78	209.442.914,92
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE DELLA GESTIONE (A-B+C+D+E)		-173.495.521,76	-15.366.702,85
F) IMPOSTE (*)			
26	IMPOSTE (*)	13.666.549,44	13.221.858,70
RISULTATO DELL'ESERCIZIO		-187.162.071,20	-28.588.561,55

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Pag. 1

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		2016	2015
	A)CREDITI VS.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		
	TOTALE CREDITI VS.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE(A)	0,00	0,00
	B)IMMOBILIZZAZIONI		
I	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		
1	COSTI DI IMPIANTO E DI AMPLIAMENTO	0,00	0,00
2	COSTI DI RICERCA SVILUPPO E PUBBLICITÀ	0,00	0,00
3	DIRITTI DI BREVETTO ED UTILIZZAZIONE OPERE DELL'INGEGNO	450.464,24	771.793,88
4	CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI E DIRITTI SIMILE	0,00	0,00
5	AVVIAMENTO	0,00	0,00
6	IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO ED ACCONTI	0,00	0,00
9	ALTRE	0,00	0,00
	Totale IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	450.464,24	771.793,88
II	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
1	BENI DEMANIALI	134.030.567,13	60.926.774,08
1.01	TERRENI	183.433,04	0,00
1.02	FABBRICATI	28.267.627,56	557.465,35
1.03	INFRASTRUTTURE	19.510.566,82	18.149.586,74
1.09	ALTRI BENI DEMANIALI	86.068.939,71	42.219.721,99
III	ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	503.568.081,32	379.670.320,95
2.01	TERRENI	22.323.508,78	15.466.481,11
a	DI CUI IN LEASING FINANZIARIO	0,00	0,00
2.02	FABBRICATI	446.539.379,52	330.053.866,60
a	DI CUI IN LEASING FINANZIARIO	0,00	0,00
2.03	IMPIANTI E MACCHINARI	197.806,92	127.553,73
a	DI CUI IN LEASING FINANZIARIO	0,00	0,00
2.04	ATTREZZATURE INDUSTRIALI E COMMERCIALI	456.362,53	23.135,32
2.05	MEZZI DI TRASPORTO	2.955.192,29	2.323.282,59
2.06	MACCHINE PER UFFICIO E HARDWARE	344.064,68	297.997,05
2.07	MOBILI E ARREDI	3.231.920,64	2.870.989,61
2.08	INFRASTRUTTURE	25.895.540,99	26.835.294,17
a	DI CUI IN LEASING FINANZIARIO	0,00	0,00
2.09	DIRITTI REALI DI GODIMENTO	0,00	0,00
2.99	ALTRI BENI MATERIALI	1.624.304,97	1.671.720,77
a	DI CUI IN LEASING FINANZIARIO	0,00	0,00
3	IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO ED ACCONTI	1.378.306.558,94	1.311.625.536,58
	Totale Immobilizzazioni materiali	2.015.905.207,39	1.752.222.631,61
IV	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		
1	PARTECIPAZIONI IN	283.080.337,25	275.653.003,77
a	IMPRESE CONTROLLATE	262.393.726,67	256.099.650,62
b	IMPRESE PARTECIPATE	19.660.323,27	19.527.115,19
c	ALTRI SOGGETTI	1.026.287,31	26.237,96
2	CREDITI VERSO	0,00	0,00
a	ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	0,00	0,00
b	IMPRESE CONTROLLATE	0,00	0,00
c	IMPRESE PARTECIPATE	0,00	0,00
d	ALTRI SOGGETTI	0,00	0,00
3	ALTRI TITOLI	0,00	0,00
	Totale IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	283.080.337,25	275.653.003,77
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI(B)	2.299.436.008,88	2.028.647.429,26
C)ATTIVO CIRCOLANTE			
I	RIMANENZE	21.375,64	21.375,64
	Totale RIMANENZE	21.375,64	21.375,64
II	CREDITI		
1	CREDITI DI NATURA TRIBUTARIA	362.311.427,80	449.426.350,39

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Pag. 2

STATO PATRIMONIALE ATTIVO			2016	2015
2	a	CREDITI DA TRIBUTI DESTINATI AL FINANZIAMENTO DELLA SANITÀ	0,00	0,00
	b	ALTRI CREDITI DA TRIBUTI	350.984.050,23	448.558.454,49
	c	CREDITI DA FONDI PEREQUATIVI	11.327.377,57	867.895,90
		CREDITI PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	185.295.413,94	264.429.989,48
	a	VERSO AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	181.811.384,25	259.980.350,44
	b	IMPRESE CONTROLLATE	0,00	0,00
	c	IMPRESE PARTECIPATE	0,00	0,00
	d	VERSO ALTRI SOGGETTI	3.484.029,69	4.449.639,04
	3	VERSO CLIENTI ED UTENTI	162.852.258,41	121.579.164,11
	4	ALTRI CREDITI	136.238.837,51	173.796.631,98
	a	VERSO L'ERARIO	0,00	0,00
	b	PER ATTIVITÀ SVOLTA PER C/TERZI	0,00	0,00
	c	ALTRI	136.238.837,51	173.796.631,98
	Totale CREDITI		846.697.937,66	1.009.232.135,96
III	ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI			
	1	PARTECIPAZIONI	0,00	0,00
	2	ALTRI TITOLI	0,00	0,00
Totale ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI		0,00	0,00	
IV	DISPONIBILITÀ LIQUIDE			
	1	CONTO DI TESORERIA	59.696.813,93	87.133.458,37
	a	ISTITUTO TESORIERE	59.696.813,93	87.133.458,37
	b	PRESSO BANCA D'ITALIA	0,00	0,00
	2	ALTRI DEPOSITI BANCARI E POSTALI	10.482.060,92	1.167.516,50
	3	DENARO E VALORI IN CASSA	0,00	0,00
	4	ALTRI CONTI PRESSO LA TESORERIA STATALE INTESTATI ALL'ENTE		
	Totale DISPONIBILITÀ LIQUIDE		70.178.874,85	88.300.974,87
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE(C)		916.898.188,15	1.097.554.486,47
	D)RATEI E RISCONTI			
I	RATEI ATTIVI		0,00	0,00
	RISCONTI ATTIVI		8.923,00	372.634,06
TOTALE RATEI E RISCONTI(D)		8.923,00	372.634,06	
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		3.216.343.120,03	3.126.574.549,79	

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Pag. 1

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		2016	2015
I	A)PATRIMONIO NETTO		
	FONDO DI DOTAZIONE	1.028.176.083,51	981.140.841,51
II	RISERVE	353.883.073,84	188.417.294,44
a	DA RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZI PRECEDENTI	77.473.670,31	79.244.278,08
b	DA CAPITALE	164.271.395,77	0,00
c	DA PERMESSI DI COSTRUIRE	112.138.007,76	109.173.016,36
III	RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	-187.162.071,20	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO(A)		1.194.897.086,15	1.169.558.135,95
B)FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	PER TRATTAMENTO DI QUIESCENZA	0,00	0,00
2	PER IMPOSTE	0,00	0,00
3	ALTRI	36.110.237,42	25.416.904,09
4	FONDO DI CONSOLIDAMENTO PER RISCHI E ONERI FUTURI		
TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI(B)		36.110.237,42	25.416.904,09
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			
TOTALE TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO(C)		0,00	0,00
D)DEBITI			
1	DEBITI DA FINANZIAMENTO	318.709.814,90	318.469.591,15
a	PRESTITI OBBLIGAZIONARI	92.164.765,44	99.380.185,54
b	V/ ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	49.867.596,01	0,00
c	VERSO BANCHE E TESORIERE	0,00	0,00
d	VERSO ALTRI FINANZIATORI	176.677.453,45	219.089.405,61
2	DEBITI VERSO FORNITORI	193.616.627,25	131.654.114,65
3	ACCONTI	0,00	0,00
4	DEBITI PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	27.831.110,26	26.691.170,67
a	ENTI FINANZIATI DAL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE		
b	ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	18.535.934,51	18.700.172,92
c	IMPRESE CONTROLLATE	0,00	0,00
d	IMPRESE PARTECIPATE	0,00	0,00
e	ALTRI SOGGETTI	9.295.175,75	7.990.997,75
5	ALTRI DEBITI	175.657.710,33	190.037.211,17
a	TRIBUTARI	15.581.111,19	18.311.372,99
b	VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA E SICUREZZA SOCIALE	29.512.340,17	30.228.398,87
c	PER ATTIVITÀ SVOLTA PER C/TERZI (2)		
d	ALTRI	130.564.258,97	141.497.439,31
TOTALE DEBITI(D)		715.815.262,74	666.852.087,64
E)RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	RATEI PASSIVI	1.052.188,74	1.121.638,45
II	RISCONTI PASSIVI	1.268.468.344,98	1.263.625.783,66
1	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	1.268.442.831,87	1.263.614.005,15
a	DA ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	909.776.013,70	904.657.200,63
b	DA ALTRI SOGGETTI	358.666.818,17	358.956.804,52
2	CONCESSIONI PLURIENNALI	0,00	0,00
3	ALTRI RISCONTI PASSIVI	25.513,11	11.778,51
TOTALE RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI(E)		1.269.520.533,72	1.264.747.422,11
TOTALE DEL PASSIVO (A-B+C+D+E)		3.216.343.120,03	3.126.574.549,79
Z)CONTI D'ORDINE			
1	IMPEGNI SU ESERCIZI FUTURI	236.321,40	101.555.793,93
2	BENI DI TERZI IN USO	0,00	0,00
3	BENI DATI IN USO A TERZI	0,00	0,00

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Pag. 2

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		2016	2015
4	GARANZIE PRESTATE A AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	0,00	0,00
5	GARANZIE PRESTATE A IMPRESE CONTROLLATE	0,00	0,00
6	GARANZIE PRESTATE A IMPRESE PARTECIPATE	0,00	0,00
7	GARANZIE PRESTATE A ALTRE IMPRESE	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE(Z)		236.321,40	101.555.793,93



RENDICONTO DELLA GESTIONE 2016

NOTA INTEGRATIVA

AL CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE DEL COMUNE DI PALERMO

(redatto ai sensi del D.Lgs 118/2011)

Sommario

NOTE MOTODOLOGICHE.....	3
STATO PATRIMONIALE ATTIVO.....	4
STATO PATRIMONIALE PASSIVO	10
CONTO ECONOMICO.....	16
TABELLE.....	23

NOTE MOTODOLOGICHE

A partire dall'esercizio 2016 la redazione dei prospetti della contabilità economico patrimoniale avviene in conformità agli schemi di bilancio e alle norme della contabilità armonizzata introdotta dal D.Lgs 118/2011 come integrato e modificato dal D.Lgs n. 126/2014.

In tale contesto l'art 2 del D.Lgs 11/2011 prevede che la contabilità finanziaria venga affiancata, a fini conoscitivi, dalla contabilità economico patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico patrimoniale.

Così come previsto dal principio contabile applicato alla CEP costituito dall'All. 4/3 al D. Lgs. n. 118/2011 (di seguito denominato "principio contabile"), i prospetti riguardanti l'inventario e lo stato patrimoniale al 1° gennaio dell'esercizio di avvio della nuova contabilità sono stati riclassificati e rivalutati.

I movimenti economico patrimoniali originati dai movimenti di natura finanziaria sono prodotti secondo la matrice di correlazione del piano dei conti.

A tali movimenti si aggiungono quelli di natura extracontabile per la rilevazione dei ratei e risconti, delle quote di ammortamento e dei contributi agli investimenti da imputare all'esercizio, del valore delle partecipazioni finanziarie, e dei fondi per oneri e rischi e svalutazione crediti.

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2016	2015
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	450.464,24	771.793,88
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5	Avviamento	0,00	0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
9	Altre	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni immateriali	450.464,24	771.793,88
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
II 1	Beni demaniali	134.030.567,13	60.926.774,08
1.1	Terreni	183.433,04	0,00
1.2	Fabbricati	28.267.627,56	557.465,35
1.3	Infrastrutture	19.510.566,82	18.149.586,74
1.9	Altri beni demaniali	86.068.939,71	42.219.721,99
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	503.568.081,32	379.670.320,95
2.1	Terreni	22.323.508,78	15.466.481,11
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	446.539.379,52	330.053.866,60
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	197.806,92	127.553,73
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	456.362,53	23.135,32
2.5	Mezzi di trasporto	2.955.192,29	2.323.282,59
2.6	Macchine per ufficio e hardware	344.064,68	297.997,05
2.7	Mobili e arredi	3.231.920,64	2.870.989,61
2.8	Infrastrutture	25.895.540,99	26.835.294,17
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.9	Diritti reali di godimento	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	1.624.304,97	1.671.720,77
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.378.306.558,94	1.311.625.536,58
	Totale immobilizzazioni materiali	2.015.905.207,39	1.752.222.631,61
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
1	Partecipazioni in	283.080.337,25	275.653.003,77
a	imprese controllate	262.393.726,67	256.099.650,62
b	imprese partecipate	19.660.323,27	19.527.115,19
c	altri soggetti	1.026.287,31	26.237,96
2	Crediti verso	0,00	0,00
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	altri soggetti	0,00	0,00
3	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	283.080.337,25	275.653.003,77
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	2.299.436.008,88	2.028.647.429,26

		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I		<u>Rimanenze</u>	21.375,64	21.375,64
		Totale rimanenze	21.375,64	21.375,64
II		<u>Crediti (2)</u>		
	1	Crediti di natura tributaria	362.311.427,80	449.426.350,39
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
	b	Altri crediti da tributi	350.984.050,23	448.558.454,49
	c	Crediti da Fondi perequativi	11.327.377,57	867.895,90
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	185.295.413,94	264.429.989,48
	a	verso amministrazioni pubbliche	181.811.384,25	259.980.350,44
	b	imprese controllate	0,00	0,00
	c	imprese partecipate	0,00	0,00
	d	verso altri soggetti	3.484.029,69	4.449.639,04
	3	Verso clienti ed utenti	162.852.258,41	121.579.164,11
	4	Altri Crediti	136.238.837,51	173.796.631,98
	a	verso l'erario	0,00	0,00
	b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00
	c	altri	136.238.837,51	173.796.631,98
		Totale crediti	846.697.937,66	1.009.232.135,96
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
	1	Partecipazioni	0,00	0,00
	2	Altri titoli	0,00	0,00
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
IV		<u>Disponibilità liquide</u>		
	1	Conto di tesoreria	59.696.813,93	87.133.458,37
	a	Istituto tesoriere	59.696.813,93	87.133.458,37
	b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00
	2	Altri depositi bancari e postali	10.482.060,92	1.167.516,50
	3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
		Totale disponibilità liquide	70.178.874,85	88.300.974,87
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	916.898.188,15	1.097.554.486,47
		D) RATEI E RISCONTI		
	1	Ratei attivi	0,00	0,00
	2	Risconti attivi	8.923,00	372.634,06
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	8.923,00	372.634,06
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	3.216.343.120,03	3.126.574.549,79

Lo stato patrimoniale attivo, redatto secondo lo schema di cui all'allegato 10 al D.Lgs 118/2011 è composto dalle seguenti sezioni:

B) IMMOBILIZZAZIONI

B.1) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

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

I beni sono iscritti al netto del fondo di ammortamento.

Non si rilevano manutenzioni straordinarie su beni di terzi, da classificare nella voce "altre immobilizzazioni immateriali".

Il dettaglio della consistenza e dell'ammortamento è indicato nella tabella n. 1.

B.2) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

In tale sezione sono compresi i beni immobili e mobili, le cui consistenze e variazioni sono indicate rispettivamente nella tabella n. 2.1 e n. 3.

Tali beni sono stati riclassificati secondo il piano economico patrimoniale introdotto dalla contabilità armonizzata, ed iscritti al netto del relativo fondo ammortamento; in sede di apertura sono state operate delle rettifiche di valutazione, a seguito delle attività previste al punto 9.3 del principio contabile, per i beni immobili per un importo pari a circa 158 milioni di euro con incremento di pari importo del conto "riserve da rivalutazione" facenti parte delle riserve di capitale del patrimonio netto, mentre non si rilevano differenze per i beni mobili.

Nel corso del 2016 i beni mobili hanno registrato un incremento di 2,6 milioni per acquisti e un decremento di 0,6 milioni per beni dismessi.

I beni immobili registrano nel 2016 un incremento di 8,7 milioni costituiti da acquisizioni a titolo gratuito a seguito di trasferimenti di beni confiscati dallo stato o per inottemperanza a demolire.

Nel 2016 vengono contabilizzati nella categoria "altri beni demaniali" i beni librari (cfr. p. 6.1.2 del principio contabile), il cui importo è stato stimato dagli uffici competenti per un importo di 44 milioni.

L'ammortamento dei beni immobili è dettagliato nella tabella n. 2.2., mentre quello dei beni mobili è indicato nella tabella n.3.

B.3) IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI

In tale voce sono iscritti come incrementi le spese per l'acquisto, la realizzazione e la manutenzione straordinaria di opere pubbliche di beni di proprietà dell'ente ancora in fase di completamento.

Una volta collaudate le opere verranno acquisite a patrimonio e registrate nell'inventario dei cespiti.

B.4) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

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

Alla data di redazione della presente nota risultano pervenuti i bilanci approvati dall'assemblea ordinaria della Sispi, Reset, Teatro Massimo Stabile e Fondazione Teatro Massimo per i quali si rileva un risultato di esercizio positivo.

Risultano inoltre pervenuti i progetti di bilancio da parte di Amap, Amg Energia, Amat, Palermo Ambiente, Rap, Patto di Palermo S.c.a.r.l.

Non risulta invece pervenuto il bilancio della Gesap.

Ai sensi del p. 6.1.3 del principio contabile, il valore delle partecipazioni è determinato applicando il metodo del patrimonio netto di cui all'art 2426 n.4 del c.c., ovvero per un importo pari alla corrispondente frazione del patrimonio netto, per la quota di pertinenza, risultante dall'ultimo bilancio approvato dall'Assemblea dei soci delle imprese medesime.

Riguardo alla valorizzazione delle partecipazioni finanziarie si richiama poi l'art 21 della L. 175/2016, a mente del quale le PP.AA. locali adeguano il valore della partecipazione nel corso dell'esercizio successivo, all'importo della frazione del patrimonio netto della società partecipata ove il risultato negativo non venga immediatamente ripianato e costituisca perdita durevole di valore.

In applicazione di quanto suesposto ai fini della determinazione del valore delle partecipazioni iscritte nello stato patrimoniale si fa pertanto riferimento all'ultimo bilancio delle società che risulta approvato dall'assemblea dei soci, ovvero all'esercizio 2015 ad eccezione della Sispi, della Reset e Teatro Massimo Stabile il cui bilancio di esercizio 2016 è stato già approvato dall'assemblea ordinaria.

Le perdite sono portate a conto economico, mentre gli utili di esercizio in applicazione del metodo del patrimonio netto vengono portati ad incremento di una specifica riserva vincolata del patrimonio netto.

A tal riguardo si segnala una variazione negativa della partecipazione in Amat per effetto della perdita di esercizio registrata nel bilancio 2015.

Il dettaglio per tipologia e per variazioni è indicato nelle tabella n. 4.1 (imprese controllate), tabella n.4.2 (imprese partecipate) e tabella n.4.3 (altre imprese).

C) ATTIVO CIRCOLANTE

C.1) RIMANENZE

Le rimanenze rimangono immutate.

Per il dettaglio si rinvia alla tabella n. 5.

C.2) CREDITI

In tale sezione trovano spazio i crediti di funzionamento il cui ammontare, al netto del fondo svalutazione crediti e dell'IVA acquisti in sospensione/differita, coincide con i residui attivi diversi da quelli di finanziamento.

I crediti sono iscritti al valore nominale e comprendono, oltre a quelli corrispondenti ai residui attivi, i crediti di dubbia stralciati prudenzialmente dalla finanziaria e iscritti a patrimonio al netto del corrispondente fondo svalutazione crediti.

In applicazione del punto 6.2 del principio contabile si procede ad inserire apposito accantonamento al conto economico al fine equiparare il fondo svalutazione crediti al valore dei crediti prudenzialmente stralciati dalla contabilità finanziaria.

Il dettaglio dei crediti di dubbia esigibilità e del relativo fondo svalutazione è illustrato rispettivamente nelle tabelle n.6.1 e tabella n. 6.2.

C.4) DISPONIBILITA' LIQUIDE

La sezione individua le disponibilità liquide e i depositi bancari e postali il cui dettaglio è riportato nella tabella n.7.

Si segnala che in applicazione del P. 3.18 del principio contabile applicato della CF sono stati emessi mandati per 9.5 milioni sul titolo 3.04.07 dell'uscita per la costituzione di un deposito

bancario, imputando nel medesimo esercizio l'accertamento delle somme destinate ad essere prelevate dal conto sul titolo 5.05.07.

Nella voce sono inoltre annoverati i movimenti derivanti dai c.c. postali accesi per l'introito di imposte, multe per violazione al C.d.S., fitti, etc per un importo complessivo di circa 780 mila euro.

D) RATEI E RISCONTI

D.1) RATEI ATTIVI

Sono costituiti da ricavi di competenza del 2016 che avranno manifestazione finanziaria (accertamenti) negli esercizi successivi.

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

D.2) RISCONTI ATTIVI

Sono costituiti da costi con manifestazione finanziaria nel 2016 ma con competenza economica negli anni successivi.

Il dettaglio è indicato nella tabella 8.2.

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2016	2015
		A) PATRIMONIO NETTO		
I		Fondo di dotazione	1.028.176.083,51	981.140.841,51
II		Riserve	353.883.073,84	188.417.294,44
	a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	77.473.670,31	79.244.278,08
	b	<i>da capitale</i>	164.271.395,77	0,00
	c	<i>da permessi di costruire</i>	112.138.007,76	109.173.016,36
III		Risultato economico dell'esercizio	-187.162.071,20	0,00
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	1.194.897.086,15	1.169.558.135,95
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
	1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
	2	Per imposte	0,00	0,00
	3	Altri	36.110.237,42	25.416.904,09
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	36.110.237,42	25.416.904,09
		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00
		TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00
		D) DEBITI (1)		
	1	Debiti da finanziamento	318.709.814,90	318.469.591,15
	a	<i>prestiti obbligazionari</i>	92.164.765,44	99.380.185,54
	b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	51.387.702,44	0,00
	c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00
	d	<i>verso altri finanziatori</i>	175.157.347,02	219.089.405,61
	2	Debiti verso fornitori	193.616.627,25	131.654.114,65
	3	Acconti	0,00	0,00
	4	Debiti per trasferimenti e contributi	27.831.110,26	26.691.170,67
	a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00
	b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	18.535.934,51	18.700.172,92
	c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
	d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
	e	<i>altri soggetti</i>	9.295.175,75	7.990.997,75
	5	Altri debiti	175.657.710,33	190.037.211,17
	a	<i>tributari</i>	15.581.111,19	18.311.372,99
	b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	29.512.340,17	30.228.398,87
	c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00	0,00
	d	<i>altri</i>	130.564.258,97	141.497.439,31
		TOTALE DEBITI (D)	715.815.262,74	666.852.087,64

		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I		Ratei passivi	1.052.188,74	1.121.638,45
II		Risconti passivi	1.268.468.344,98	1.263.625.783,66
	1	Contributi agli investimenti	1.268.442.831,87	1.263.625.783,66
	a	da altre amministrazioni pubbliche	909.776.013,70	904.657.200,63
	b	da altri soggetti	358.666.818,17	358.956.804,52
	2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
	3	Altri risconti passivi	25.513,11	11.778,51
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1.269.520.533,72	1.264.747.422,11
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	3.216.343.120,03	3.126.574.549,79
		CONTI D'ORDINE		
		1) Impegni su esercizi futuri	236.321,40	101.555.793,93
		2) beni di terzi in uso	0,00	0,00
		3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
		5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
		6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
		7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
		TOTALE CONTI D'ORDINE	236.321,40	101.555.793,93

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

A) PATRIMONIO NETTO

Le risultanze del patrimonio netto sono specificate nella tabella n. 9.

In particolare nelle voci del patrimonio netto, riclassificato secondo il nuovo piano dei conti, si rilevano le seguenti risultanze iniziali:

- Il fondo di dotazione è pari al 981 ml. e coincide con la voce "netto patrimoniale" iscritta nello SP passivo al 31.12.2015, a meno del saldo del risultato di esercizio calcolato dal 2004 al 2015, pari a 18 ml circa che viene iscritto nella voce riserve da risultato economico di esercizi precedenti;
- riserve da risultato economico di esercizi precedenti pari a 79 ml., comprendente i 18 ml. di cui al punto precedente e 61 ml. circa relativi al "netto da beni demaniali" derivanti dallo SP 2015, che vengono iscritti alla voce "Riserve distintamente indicate n.a.c.", per poi venire stornati nella voce nuova riserva indisponibile "Netto beni demaniali" a partire dal rendiconto dell'esercizio 2017.
- riserve per permessi a costruire per 109 ml, prima iscritti nei conferimenti dello SP 2015 redatto ai sensi del Dpr.n. 194/96;

In sede di riapertura si rilevano all'1.1.2016 "Riserve da rivalutazione" pari a 158 ml. derivanti dall'applicazione dei criteri di valutazione dell'attivo e del passivo previsti nei punti 9.1 e 9.3 del principio contabile.

Nel corso del 2016 il patrimonio netto registra le seguenti variazioni:

- il fondo di dotazione si incrementa per effetto della registrazione del patrimonio librario e culturale stimato in 44 ml. e per 2,8 ml per la quota di ammortamento dei beni demaniali;
- le riserve di legge registrano una variazione positiva di 1,9 ml. per effetto dell'incremento del valore delle partecipate (utili di esercizio prodotti), in applicazione del metodo del patrimonio netto e una variazione negativa di 0,8 milioni per una rettifica dell'utile 2015 comunicata dalla Reset rispetto al primo progetto di bilancio approvato e per effetto della distribuzione dell'utile 2015 della Sispi in favore del socio unico, Comune di Palermo;
- le riserve di rivalutazione si incrementano di 5,5 ml. a seguito di una rettifica negativa del fondo ammortamento dei beni immobili derivante dalla riclassificazione in sede di apertura;
- le riserve da permessi di costruire si incrementano di 2,9 ml., pari alla quota dei ricavi derivanti dai permessi di costruire per la parte relativa alla quota non destinata a finanziare spese correnti (cfr. p.6.3. del principio contabile);
- Altre riserve distinte n.a.c. si decrementano di 2,8 ml. per effetto dell'ammortamento dei beni demaniali.

A decorrere dal rendiconto 2017 verranno istituite, a seguito delle modifiche apportate al punto 6.3. del principio sopra richiamato, le riserve obbligatorie destinate ad accogliere il valore dei beni demaniali, patrimoniali indisponibili e culturali iscritti nell'attivo, in modo da consentire l'effettiva determinazione del fondo di dotazione al netto di tale valore.

Si rileva infine che la perdita di esercizio di 187 ml. circa è stata notevolmente influenzata dalla cancellazione di crediti (residui attivi in contabilità finanziaria) e del conseguenziale accantonamento di € 224 ml. per adeguamento del Fondo svalutazione crediti di cui si è già detto al punto C.2 dell'attivo.

A partire dal 2016, come disposto al punto 6.3. del principio contabile, la perdita risultante dal Conto Economico deve trovare copertura a valere sulle poste costituenti il patrimonio netto, ad esclusione del fondo di dotazione e delle riserve indisponibili che rappresentano la parte del patrimonio posta a garanzia dei beni demaniali e culturali o delle altre voci dell'attivo patrimoniale non destinabili alla copertura di perdite.

In dettaglio la perdita di esercizio, pari a € 187.162.071,20, troverà copertura come di seguito specificato:

- a) €. 83.024.063,44 a valere sulle "Riserve da rivalutazione";
- b) €. 104.138.007,76 a valere sulle "Riserve da permessi di costruire".

B) FONDO PER RISCHI E ONERI

B.4) FONDO PER RISCHI E ONERI

La voce comprende il fondo accumulato per il potenziale esborso stimato rispetto alla definizione di controversie di natura legale.

Le variazioni del fondo sono riportate nella tabella n. 10.

D) DEBITI

D.1) DEBITI DI FINANZIAMENTO

La voce riguarda i prestiti assunti dal comune, il cui dettaglio è illustrato nella tabella n.11.1 per i mutui assunti presso la Cassa DD.PP., nella tabella n.11.2 per il rimborso delle anticipazioni di liquidità ex D.L. n. 66/2014 e D.L. n. 78/2015, nella tabella 11.3 per i prestiti obbligazionari (BOC) e nella tabella n. 11.4 per quelli assunti con il credito sportivo

Si evidenzia che il debito per mutui della Cassa DD.PP. iscritto nello S.P al 31.12.2016 risulta maggiore di 7.1 ml. rispetto a quello indicato nella tabella 11.1 in quanto la 2° rata 2016 di rimborso della quota capitale ed interessi dei mutui è stata addebitata dalla Cassa DD.PP. con valuta 2 Gennaio 2017.

D.2) DEBITI VERSO FORNITORI

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

D.4) DEBITI PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI

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

D.5 a) TRIBUTARI

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

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

In tale voce sono compresi i debiti per contributi e ritenute previdenziali.

D.5 d) ALTRI

In tale voce sono compresi i debiti per stipendi, arretrati, straordinario e indennità del personale dipendente, assegni familiari, assegni di ricerca, indennità e rimborsi spese degli organi istituzionali dell'ente, oneri per risarcimento danni, oneri da contenzioso, etc.

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

E.1) RATEI PASSIVI

In tale voce rientrano le quote di costi di competenza dell'esercizio in chiusura che risultano impegnati nell'esercizio 2017.

Il dettaglio viene illustrato nella tabella n.12.

E.2) RISCONTI PASSIVI

In tale voce rientrano le quote di ricavi che hanno avuta manifestazione finanziaria nel 2016 (accertamento/incasso) ma che vanno rinviati in quanto di competenza del 2017.

Il dettaglio viene illustrato nella tabella n.13.

E.3) CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE

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

Z) CONTI D'ORDINE

In tale sezione vanno inseriti quegli impegni che non hanno generato una variazione quali / quantitativa del patrimonio.

In tale sezione vengono registrati gli impegni residui assunti, il rimborso dell'anticipazione di liquidità ex D.L. 77/2015 o laddove siano presenti gli impegni assunti per il finanziamento di aumenti di capitale non ancora perfezionati entro la chiusura dell'esercizio corrente.

CONTO ECONOMICO

	CONTO ECONOMICO	2016	2015
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	355.057.164,01	461.760.151,99
2	Proventi da fondi perequativi	133.446.957,64	0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	180.055.100,93	175.980.518,92
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	175.541.920,53	170.586.675,63
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	4.513.180,40	5.393.843,29
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	-	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	12.784.614,46	17.111.746,71
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	6.251.420,22	7.010.935,56
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	19.179,86	97.354,28
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	6.514.014,38	10.003.456,87
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	99.091.391,11	74.566.056,23
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	780.435.228,15	729.418.473,85
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	3.925.615,10	4.389.142,16
10	Prestazioni di servizi	333.552.567,93	357.773.650,39
11	Utilizzo beni di terzi	8.383.750,66	8.172.847,44
12	Trasferimenti e contributi	43.184.544,98	27.676.952,45
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	39.063.343,11	26.208.126,15
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	4.121.201,87	1.468.826,30
13	Personale	236.809.489,14	245.948.501,69
14	Ammortamenti e svalutazioni	22.585.082,63	26.320.571,08
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	321.329,64	399.052,14
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	22.263.752,99	25.921.518,94
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	0,00	0,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16	Accantonamenti per rischi	10.693.333,33	25.416.904,09
17	Altri accantonamenti	221.712.089,15	227.863.792,57
18	Oneri diversi di gestione	33.385.208,89	21.630.704,99
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	914.231.681,81	945.193.066,86
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A - B)	- 133.796.453,66	- 215.774.593,01

		C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
		<i>Proventi finanziari</i>		
19		Proventi da partecipazioni	2.120.750,24	-
	a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00
	b	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00
	c	<i>da altri soggetti</i>	2.120.750,24	0,00
20		Altri proventi finanziari	5.188.504,38	1.893.335,56
		Totale proventi finanziari	7.309.254,62	1.893.335,56
		<i>Oneri finanziari</i>		
21		Interessi ed altri oneri finanziari	10.984.157,19	10.928.360,32
	a	<i>Interessi passivi</i>	10.984.157,19	10.928.360,32
	b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00
		Totale oneri finanziari	10.984.157,19	10.928.360,32
		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	- 3.674.902,57	- 9.035.024,76
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22		Rivalutazioni	0,00	0,00
23		Svalutazioni	4.611.815,75	0,00
		TOTALE RETTIFICHE (D)	- 4.611.815,75	-
		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24		Proventi straordinari	34.603.062,34	246.487.109,12
	a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	3.442.676,03	1.158.917,28
	b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	23.804,11	0,00
	c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	31.136.582,20	186.418.359,93
	d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00	58.909.831,91
	e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00
		Totale proventi straordinari	34.603.062,34	246.487.109,12
25		Oneri straordinari	66.015.412,12	37.044.194,20
	a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00
	b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	65.458.710,65	34.487.522,57
	c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	394.838,91	2.556.671,63
	d	<i>Altri oneri straordinari</i>	161.862,56	0,00
		Totale oneri straordinari	66.015.412,12	37.044.194,20
		TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	- 31.412.349,78	209.442.914,92
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	- 173.495.521,76	- 15.366.702,85
26		Imposte (*)	13.666.549,44	13.221.858,70
27		RISULTATO DELL'ESERCIZIO	- 187.162.071,20	- 28.588.561,55

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

A.1) PROVENTI DA TRIBUTI

La voce comprende i proventi di natura tributaria corrispondenti agli accertamenti del titolo 1.01

A.2) PROVENTI DA FONDI PEREQUATIVI

La voce comprende i proventi derivanti dai fondi perequativi corrispondenti agli accertamenti del titolo 1.03

A.3.a) PROVENTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI

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

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

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

A.3.c) CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

La voce comprende i proventi derivanti dai contributi agli investimenti accertati al titolo 2.03
In aderenza al principio applicato alla CEP l'intero l'importo pari a 9,3 ml viene riscontato nello stato patrimoniale passivo.

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

La voce comprende i proventi derivanti dagli accertamenti del titolo 3.01.03 aumentati dai risconti passivi iniziali (ricavi per fitti e canoni di concessione di competenza 2016 che hanno avuto manifestazione finanziaria nel 2015) e diminuiti dai risconti passivi finali (ricavi di competenza del 2017 che hanno avuto manifestazione finanziaria nel 2016).

A.4.b) RICAVI DALLA VENDITA DI BENI

La voce comprende i proventi derivanti dagli accertamenti del titolo 3.0.01.01 (vendita di beni) al netto di Iva a debito.

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

La voce comprende i proventi derivanti dagli accertamenti del titolo 3.01.02 (vendita di servizi) al netto di Iva a debito.

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

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

La voce comprende i costi derivanti dagli impegni assunti titolo 1.03.01 al netto di Iva a credito, ed è costituita dalle liquidazioni 2016 su impegni 2016, dalle fatture da ricevere (liquidazioni 2017 su impegni 2016) e dai documenti da ricevere (impegni 2016 a residuo).

B.10) PRESTAZIONI DI SERVIZI

La voce comprende i costi derivanti dagli impegni assunti titolo 1.03.02, con eccezione del titolo 1.3.2.7 (utilizzo beni di terzi), al netto di Iva a credito, ed è costituita dalle liquidazioni 2016 su impegni 2016, dalle fatture da ricevere (liquidazioni 2017 su impegni 2016) e dai documenti da ricevere (impegni 2016 a residuo).

B.11) UTILIZZO BENI DI TERZI

La voce comprende i costi derivanti dagli impegni assunti titolo 1.03.02.07 (utilizzo beni di terzi), ed è costituita dalle liquidazioni 2016 su impegni 2016, dalle fatture da ricevere (liquidazioni 2017 su impegni 2016) e dai documenti da ricevere (impegni 2016 a residuo).

B.12.a) TRASFERIMENTI CORRENTI

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

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

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

B.13) PERSONALE

La voce comprende i costi per il personale dipendente, (retribuzione, straordinario, indennità, oneri previdenziali e assicurativi a carico dell'ente) derivanti dagli impegni assunti titolo 1.01, ed è costituita dalle liquidazioni 2016 su impegni 2016, dalle fatture da ricevere (liquidazioni 2017 su impegni 2016) e dai documenti da ricevere (impegni 2016 a residuo).

B.13) AMMORTAMENTO E SVALUTAZIONI

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

I beni sono stati riclassificati e valutati dai competenti servizi dell'amministrazione in ottemperanza dei criteri indicati dal principio contabile.

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

Le tabelle n.1, n.2 e n.3 riportano il dettaglio degli ammortamenti.

B.16) ACCANTONAMENTI PER RISCHI

La voce comprende gli accantonamenti confluiti nel risultato di amministrazione finanziario. Il dettaglio degli accantonamenti e delle variazioni intervenute nel corrente esercizio sono dettagliate nella tabella 10 (cfr p. B.4 dello stato patrimoniale passivo).

B.18) ONERI DIVERSI DI GESTIONE

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

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

C.19.c) PROVENTI FINANZIARI

La voce comprende gli accertamenti al titolo 3.04 relativa a dividendi distribuiti al socio unico comune di Palermo da parte di Amg Energia per € 1,4 ml. circa e da Sispi per €. 734 mila euro sull'utile di esercizio 2015.

C.20) ALTRI PROVENTI FINANZIARI

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

C.21.a) INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI

La voce comprende i costi derivanti dalle liquidazioni al titolo 1.07 dell'uscita assunti per il pagamento degli interessi passivi sui prestiti con cassa DD.PP, credito sportivo e BOC, diminuiti dai ratei passivi iniziali (costi di competenza 2015 sostenuti nel 2016) e aumentati dai ratei passivi finali (costi di competenza 2016 che gravano su impegni del 2017).

D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE

D.23) SVALUTAZIONI

La voce comprende la svalutazione della partecipazione in Amat derivante dalla perdita di esercizio di 4,5 ml registrata nel rendiconto 2015 della società valutata secondo il metodo del patrimonio netto.

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

E.24.a) PROVENTI DA PERMESSI DI COSTRUIRE

La voce comprende le somme accertate per il contributo per permesso di costruire destinato al finanziamento delle spese correnti. La quota destinata al finanziamento delle spese di investimento, pari a circa 2,9 ml viene portata ad incremento della riserva "Riserve da permessi di costruire" del patrimonio netto.

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

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

La voce comprende le somme rimosse in eccesso rispetto agli accertamenti residui iscritti in bilancio o per effetto della cancellazione di residui passivi in sede di rivisitazione, e sopravvenienze da donazioni e acquisizioni di beni a titolo gratuito.

Il dettaglio della voce è illustrato nella tabella 14.

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

La voce comprende le cancellazioni di accertamento a residui in sede di rivisitazione per effetto della cancellazione di residui passivi.

E.25.c) MINUSVALENZE PATRIMONIALI

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

E.25.d) ALTRI ONERI STRAORDINARI

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

F) IMPOSTE

26) IMPOSTE

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

TABELLE

Tabella 1: Beni immateriali

Tabella 2.1: Beni immobili

Tabella 2.2: Fondo ammortamento beni immobili

Tabella 3: Beni mobili

Tabella 4.1: Imprese controllate

Tabella 4.2: Imprese partecipate

Tabella 4.3: Altre imprese

Tabella 5: Rimanenze di magazzino

Tabella 6.1: Crediti di dubbia esigibilità

Tabella 6.2: Composizione del fondo svalutazione crediti

Tabella 7: Disponibilità liquide

Tabella 8.1: Ratei attivi

Tabella 8.2: Risconti attivi

Tabella 9: Patrimonio netto

Tabella 10: Fondo per rischi e oneri

Tabella 11.1: Mutui Cassa DD.PP.

Tabella 11.2: Anticipazione di liquidità presso Cassa DD.PP.

Tabella 11.3: Prestiti obbligazionari verso B.N.L.

Tabella 11.4: Mutui presso credito sportivo

Tabella 12: Ratei passivi

Tabella 13: Risconti passivi

Tabella 14: Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo

TABELLA 1: BENI IMMATERIALI

CATEGORIA	CONSISTENZA AL 31/12/2015	VARIAZIONI 2016		CONSISTENZA AL 31/12/2016	FONDO AMMORTAMENTO AL 31/12/2015	VARIAZIONI FONDO		FONDO AMMORTAMENTO AL 31/12/2016	VALORE NETTO
		ACQUISTI	VENDITE			STORNO	QUOTA		
Sviluppo software e manutenzione evolutiva	16.058.434,86	-	-	16.058.434,86	15.286.640,98	-	321.329,64	15.607.970,62	450.464,24
Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Manutenzione straordinaria su altri beni di terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altre immobilizzazioni immateriali n.a.c.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE	16.058.434,86	-	-	16.058.434,86	15.286.640,98	-	321.329,64	15.607.970,62	450.464,24

TABELLA 2.1: BENI IMMOBILI

BENI DEMANIALI	CONTO PATRIMONIALE	CATEGORIA	VALORE AL 31/12/2015	RIVALUTAZIONI IN APERTURA	VALORE AL 1/1/2016	ACQUISTI / INCREMENTI	DISMISSIONI	VALORE AL 31/12/2016	FONDO AMMORTAMENTO 31/12/2016	VALORE NETTO CONTABILE 31/12/2016
BENI NON DEMANIALI	1.2.2.01.01.01.001	Infrastrutture demaniali	19.678.785,85	2.011.694,49	21.690.480,34	-	-	21.690.480,34	2.179.913,52	19.510.566,82
	1.2.2.01.02.01.001	Altri beni immobili demaniali	1.234.445,54	28.300.868,49	29.535.314,03	-	-	29.535.314,03	1.267.886,47	28.267.627,56
	1.2.2.01.03.01.001	Terreni demaniali	-	183.433,04	183.433,04	-	-	183.433,04	-	183.433,04
	1.2.2.01.99.01.001	Altri beni demaniali	87.066.371,30	2.304.869,96	89.371.241,26	-	-	89.371.241,26	47.527.786,55	41.843.454,71
	1.2.2.01.99.01.001	Altri beni demaniali (BENI LIBRARI)	-	-	-	44.225.485,00	-	44.225.485,00	-	44.225.485,00
		TOTALE BENI DEMANIALI	107.979.602,69	32.800.865,98	140.780.468,67	44.225.485,00	-	185.005.953,67	50.975.386,53	134.030.567,13
	1.2.2.02.09.01.001	Fabbricati ad uso abitativo	163.370.748,80	90.542.215,16	253.912.963,97	3.701.265,14	1.024.845,50	256.589.383,61	87.021.492,08	169.567.891,53
	1.2.2.02.09.02.001	Fabbricati ad uso commerciale e istituzionale	125.283.910,80	20.096.904,10	145.380.814,90	4.557.677,47	-	149.938.492,37	58.058.288,53	91.880.203,84
	1.2.2.02.09.03.001	Fabbricati ad uso scolastico	222.913.475,59	2.547.891,36	225.461.366,95	190.014,72	-	225.651.381,67	121.079.372,55	104.572.009,12
	1.2.2.02.09.04.001	Fabbricati industriali e costruzioni leggere	10.167.777,75	-	10.167.777,75	-	-	10.167.777,75	6.044.510,35	4.123.267,40
	1.2.2.02.09.07.001	Fabbricati Ospedalieri e altre strutture sanitarie	37.281,73	-	37.281,73	-	-	37.281,73	22.163,13	15.118,60
	1.2.2.02.09.08.001	Opere destinate al culto	1.465.077,19	-	1.465.077,19	-	-	1.465.077,19	870.954,74	594.122,45
	1.2.2.02.09.10.001	Infrastrutture idrauliche	50.344.675,64	589.088,58	50.933.764,22	-	-	50.933.764,22	25.065.021,92	25.868.742,30
	1.2.2.02.09.13.001	Altre vie di comunicazione	27.627,52	-	27.627,52	-	-	27.627,52	828,83	26.798,69
	1.2.2.02.09.14.001	Opere per la sistemazione del suolo	1.384.916,94	27.226,88	1.412.143,82	-	-	1.412.143,82	42.364,31	1.369.779,51
	1.2.2.02.09.16.001	Impianti sportivi	123.194.767,06	36.810,31	123.231.577,37	-	-	123.231.577,37	69.333.646,89	53.897.930,48
	1.2.2.02.09.17.001	Fabbricati destinati ad asili nido	12.006.042,36	-	12.006.042,36	-	-	12.006.042,36	6.999.618,86	5.006.423,50
	1.2.2.02.09.99.999	Beni immobili n.a.c.	617.232,22	-	617.232,22	-	-	617.232,22	365.524,38	251.707,84
	1.2.2.02.10.01.001	Fabbricati ad uso abitativo di valore culturale, storico ed artistico	10.979.326,70	1.197.067,07	12.176.393,77	-	-	12.176.393,77	-	12.176.393,77
TERRENI	1.2.2.02.10.02.001	Fabbricati ad uso commerciale e istituzionale di valore culturale, storico ed artistico	-	-	-	-	-	-	-	-
		TOTALE BENI IMMOBILI	721.903.033,56	119.381.341,19	841.284.374,75	8.448.957,33	1.024.845,50	848.708.486,58	374.903.786,57	473.804.700,01
	1.2.2.02.13.01.001	Terreni agricoli	3.176.616,73	4.462.035,30	7.638.652,03	256.160,73	-	7.894.812,76	-	7.894.812,76
	1.2.2.02.13.02.001	Terreni edificabili	167.262,12	5.058,63	172.320,75	18.520,13	-	190.840,88	-	190.840,88
	1.2.2.02.13.99.999	Altri terreni n.a.c.	12.122.602,26	2.115.252,88	14.237.855,14	-	-	14.237.855,14	-	14.237.855,14
		TOTALE TERRENI	15.466.481,11	6.582.346,81	22.048.827,92	274.680,86	-	22.323.508,78	-	22.323.508,78
		TOTALE BENI NON DEMANIALI	737.369.514,67	125.963.688,00	863.333.202,67	8.723.638,19	1.024.845,50	871.031.995,36	374.903.786,57	496.128.208,78
		TOTALE GENERALE	845.349.117,36	158.764.553,98	1.004.113.671,34	52.949.123,19	1.024.845,50	1.056.037.949,03	425.879.173,09	630.158.775,93

Nota: il valore dei beni al 31.12.2016 pari a 1.056.037.949,03 differisce dal prospetto elaborato dal Settore Valorizzazione Risorse Patrimoniali / Servizio Inventario che espone un totale di € 1.011.812.464,03 in ragione dei beni librari stimati in € 44.225.485,00

TABELLA 2.2: FONDO AMMORTAMENTO BENI IMMOBILI

CATEGORIA	FONDO AMMORTAMENTO AL 31.12.2015	VARIAZIONI FONDO			FONDO AMMORTAMENTO AL 31.12.2016
		STORNO	QUOTA	RETTIFICHE NEGATIVE PER RICLASSIFICAZIONE	
Infrastrutture demaniali	1.529.199,11	-	650.714,41	-	2.179.913,52
Altri beni immobili demaniali	676.980,19	-	590.706,28	-	1.267.686,47
Altri beni demaniali	44.846.649,31	-	2.681.137,24	-	47.527.786,55
Fabbricati ad uso abitativo	82.273.322,90	383.618,49	5.131.787,67	-	87.021.492,08
Fabbricati ad uso commerciale e istituzionale	55.059.518,67	-	2.998.769,85	-	58.058.288,53
Fabbricati ad uso scolastico	116.566.344,92	-	4.513.027,63	-	121.079.372,55
Fabbricati industriali e costruzioni leggere	5.841.154,79	-	203.355,56	-	6.044.510,35
Fabbricati Ospedalieri e altre strutture sanitarie	21.417,50	-	745,63	-	22.163,13
Opere destinate al culto	841.653,20	-	29.301,54	-	870.954,74
Infrastrutture idrauliche	23.537.008,99	-	1.528.012,93	-	25.065.021,92
Altre vie di comunicazione	-	-	828,83	-	828,83
Opere per la sistemazione del suolo	-	-	42.364,31	-	42.364,31
Impianti sportivi	66.869.015,34	-	2.464.631,55	-	69.333.646,89
Fabbricati destinati ad asili nido	6.759.498,01	-	240.120,85	-	6.999.618,86
Beni immobili n.a.c.	353.179,74	-	12.344,64	-	365.524,38
Fabbricati ad uso abitativo di valore culturale, storico ed artistico	5.450.967,99	-	-	5.450.967,99	-
Fabbricati ad uso commerciale e istituzionale di valore culturale, storico ed artistico	55.873,81	-	-	55.873,81	-
TOTALE	410.681.784,46	383.618,49	21.087.848,92	5.506.841,79	425.879.173,09

TABELLA 3: BENI MOBILI

CATEGORIA	CONSISTENZA AL 31/12/2015	RETTIFICHE DI RIVALUTAZIONE		CONSISTENZA AL 1/1/2016	VARIAZIONI 2016		CONSISTENZA AL 31/12/2016	FONDO AMMORTAMENTO AL 31/12/2015	VARIAZIONI FONDO 2016		FONDO AMMORTAMENTO AL 31/12/2016	VALORE NETTO
		+	-		ACQUISTI	VENDITE			STORNO	QUOTA		
Mezzi di trasporto stradali	14.254.267,64			14.254.267,64	1.415.561,78	314.706,00	15.355.123,42	11.930.985,05	314.706,00	783.652,08	12.399.931,13	2.955.192,29
Mobili e arredi per ufficio	9.018.879,85			9.018.879,85	324.519,42	50.189,52	9.293.209,75	6.181.300,02	49.058,38	135.774,02	6.268.015,66	3.025.194,09
Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	2.810.627,75			2.810.627,75	210.224,17	12.405,40	3.008.446,52	2.777.227,97	9.949,40	34.451,40	2.801.729,97	206.716,55
Mobili e arredi n.a.c.	1.255,19			1.255,19	-	-	1.255,19	1.245,19	-	-	1.245,19	10,00
Macchinari	1.820.299,03			1.820.299,03	42.654,31	35.885,29	1.827.068,05	1.793.946,38	35.885,29	15.790,51	1.773.851,60	53.216,45
Impianti	1.319.033,43			1.319.033,43	57.724,22	22.768,79	1.353.988,86	1.217.832,35	21.794,08	13.360,12	1.209.398,39	144.590,47
Attrezzature sanitarie	64.037,20			64.037,20	-	129,11	63.908,09	50.580,93	129,11	791,54	51.243,36	12.664,73
Attrezzature n.a.c.	115.511,21			115.511,21	460.076,93	103,29	575.484,85	105.832,16	103,29	26.058,18	131.787,05	443.697,80
Macchine per ufficio	6.560.622,03			6.560.622,03	140.000,66	168.249,50	6.532.373,19	6.262.624,98	168.249,50	93.933,03	6.188.308,51	344.064,68
Altri beni materiali diversi	1.508.146,18			1.508.146,18	40.036,26	11.275,94	1.536.906,50	1.221.342,35	11.054,50	72.093,19	1.282.381,04	254.525,46
TOTALE	37.472.679,51	-	-	37.472.679,51	2.690.797,75	615.712,84	39.547.764,42	31.542.917,38	610.929,55	1.175.904,07	32.107.891,90	7.439.872,52

TABELLA 4.1: IMPRESE CONTROLLATE

SOCIETA'	QUOTA	CONSISTENZA AL 31/12/2015	VARIAZIONI POSITIVE		VARIAZIONI NEGATIVE			CONSISTENZA AL 31/12/2016
			AUMENTI DI CAPITALE	UTILI	PERDITE	UTILI DISTRIBUITI	ALTRE CAUSE	
A.M.A.P. spa	99,97%	35.048.114,00		121.909,42	-	-	-	35.170.023,42
A.M.A.T. Spa	100,00%	80.661.350,90	10.000.000,00		4.611.575,00			86.049.775,90
AMG ENERGIA (GRUPPO CONSOLIDATO) Spa	100,00%	114.018.000,00		1.460.000,00		1.387.000,00		114.091.000,00
AMIA Spa in fallimento	100,00%	-						-
GESIP spa in fallimento	100,00%	-						-
PALERMO AMBIENTE spa in liquidazione	100,00%	934.744,00						934.744,00
RAP Spa	100,00%	14.786.232,00		184.217,00				14.970.449,00
RE.S.E.T società consortile per azioni	92,45%	4.187.747,22		147.555,75			132.426,12	4.202.876,85
S.I.S.P.I. Spa	100,00%	6.383.242,00		1.245.752,00		734.357,00	-	6.894.637,00
SRR - PALERMO AREA METROPOLITANA Spa	67,05%	80.220,50						80.220,50
TOTALE		256.099.650,62	10.000.000,00	3.159.434,17	4.611.575,00	2.171.357,00	132.426,12	262.393.726,67

TABELLA 4.2: IMPRESE PARTECIPATE

SOCIETA'	QUOTA	CONSISTENZA AL 31/12/2015	VARIAZIONI POSITIVE		VARIAZIONI NEGATIVE			CONSISTENZA AL 31/12/2016
			AUMENTI DI CAPITALE	UTILE	PERDITE DI ESERCIZIO	UTILI DISTRIBUITI	ALTRE CAUSE	
GESAP Spa	31,55%	19.527.115,19	0,00	133.208,08	-			19.660.323,27
TOTALE		19.527.115,19	-	133.208,08	-	-	-	19.660.323,27

TABELLA 4.3: ALTRE IMPRESE

SOCIETA'	QUOTA	CONSISTENZA AL 31/12/2015	VARIAZIONI POSITIVE		VARIAZIONI NEGATIVE			CONSISTENZA AL 31/12/2016
			AUMENTI DI CAPITALE	UTILE	PERDITE DI ESERCIZIO	UTILI DISTRIBUITI	ALTRE CAUSE	
CONSORZIO DISTRETTO TURISTICO "PALERMO-COSTA NORMANNA"	20,16%	6.000,00						6.000,00
PATTO DI PALERMO soc.consortile a r.l. Teatro Stabile "AL MASSIMO STABILE PRIVATO" Società Consortile a.r.l.	43,21%	18.793,91						18.793,91
ASSOCIAZIONE TEATRO BIONDO	15,00%	1.444,05		290,10	240,75			1.493,40
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	0,00%	-						-
CERISDI - Centro ricerche studi direzionali	0,00%	-						-
ACQUEDOTTO CONSORTILE BIVIERE- Comuni di Palermo e Monreale	50,00%	-						-
ATI Assemblea territoriale Idrica palermo	40,00%	-						-
FONDAZIONE "MANIFESTA 12 PALERMO"	100,00%	-	1.000.000,00					1.000.000,00
TOTALE		26.237,96	1.000.000,00	290,10	240,75	-	-	1.026.287,31

TABELLA 5: RIMANENZE DI MAGAZZINO

CATEGORIA	VALORE AL 01/01/2016	VARIAZIONI		VALORE AL 31/12/2016
		IN USCITA (-)	IN ENTRATA (+)	
materiali di consumo	4.827,23	-		4.827,23
arredi	2.730,45	-		2.730,45
libri	13.817,96	-		13.817,96
TOTALE	21.375,64	-	-	21.375,64

TABELLA 6.1: CREDITI DI DUBBIA ESISIBILITA'

CATEGORIA CREDITO	VALORE AL 01/01/2016	VARIAZIONI +		VARIAZIONI -		VALORE AL 31/12/2016
		NUOVI CREDITI	CREDITI INESIGIBILI	CREDITI RISCOSSI		
Crediti da riscossione Imposta comunale sugli immobili (ICI)	21.619.604,27	6.736.124,35	-	-	152.279,54	28.203.449,08
Crediti da riscossione Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	261.637.494,98	163.492.366,43	-	-	1.648.420,07	423.481.441,34
Crediti da riscossione Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	5.811.655,69	1.941.584,57	-	-	97.747,29	7.655.492,97
Crediti da riscossione Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	7.014.035,90	2.330.047,12	-	3.400,84	-	9.318.855,76
Crediti da riscossione Altre imposte sostitutive n.a.c.	8.760.880,35	-	-	-	14.197,82	8.746.682,53
Crediti derivanti dalla vendita di servizi	835.408,02	28.448,31	-	-	-	863.856,33
Crediti da fitti, noleggi e locazioni	1.603.400,83	11.070.275,08	-	-	-	12.673.675,91
Crediti da canoni, concessioni, diritti reali di godimento e servitù onerose	159.750,00	-	-	-	-	159.750,00
Crediti verso famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	121.347.736,03	16.915.259,48	-	75.342,52	-	137.065.234,20
Crediti per Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	125.427,13	867.895,90	-	-	-	993.323,03
Interessi attivi di mora da altri soggetti	3.346.581,62	1.300.895,38	-	42,97	-	4.634.742,93
Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Famiglie	726.968,48	28.655,54	-	-	-	755.624,02
Crediti derivanti dal divieto di cumulo	2.275.599,69	5.118.984,72	-	-	-	7.394.584,41
Crediti diversi	1.888.492,02	14.951.133,30	-	327.989,97	-	16.511.635,35
TOTALE	437.153.035,01	224.781.670,18	-	406.776,30	-	658.458.347,86

TABELLA 6.2: COMPOSIZIONE DEL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI

TIPOLOGIA	VALORE INIZIALE AL 01/01/2016	VARIAZIONI +		VARIAZIONI -		VALORE FINALE AL 31/12/2016
		NUOVI CREDITI	CREDITI INESIGIBILI	CREDITI RISCOSSI		
Fondo svalutazione crediti-Crediti di natura tributaria, contributiva e perequativa	304.843.671,19	174.500.122,47	-	3.400,84	- 1.934.471,14	477.405.921,68
Fondo svalutazione crediti-Crediti per trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	125.427,13	867.895,90		-	-	993.323,03
Fondo svalutazione crediti-Crediti da proventi della vendita di beni e servizi	123.946.294,88	28.013.982,87	-	75.342,52	- 1.122.418,79	150.762.516,44
Fondo svalutazione crediti-Crediti per trasferimenti per conto terzi	8.237.641,81	21.399.668,94	-	328.032,94	- 12.691,10	29.296.586,71
TOTALE	437.153.035,01	224.781.670,18	-	406.776,30	- 3.069.581,03	658.458.347,86

TABELLA 7: DISPONIBILITA' LIQUIDE

VOCE	VALORE AL 01/01/2016	VARIAZIONI +	VARIAZIONI -	VALORE AL 31/12/2016
Istituto tesoriere/cassiere	-	1.068.288.237,16	1.095.724.881,60	27.436.644,44
Istituto tesoriere/cassiere per fondi vincolati (solo enti locali)	87.133.458,37	284.258.168,40	284.258.168,40	87.133.458,37
A) FONDO CASSA	87.133.458,37	1.352.546.405,56	1.379.983.050,00	59.696.813,93
Depositi bancari	172.420,65	9.528.974,13	98,19	9.701.296,59
Depositi postali	995.095,85	780.764,33	995.095,85	780.764,33
Assegni	-	-	-	-
Denaro e valori in cassa	-	-	-	-
B) TOTALE DEPOSITI	1.167.516,50	10.309.738,46	995.194,04	10.482.060,92
C) TOTALE LIQUIDITA' (A+B)	88.300.974,87	1.362.856.144,02	1.380.978.244,04	70.178.874,85

TABELLA 8.1: RATEI ATTIVI

CATEGORIA	VALORE AL 01/01/2016	VARIAZIONI		VALORE AL 31/12/2016
		INIZIALI (-)	FINALI (+)	
	-			-
TOTALE	-	-	-	-

TABELLA 8.2: RISCONTI ATTIVI

CATEGORIA	VALORE AL 01/01/2016	VARIAZIONI		VALORE AL 31/12/2016
		INIZIALI (-)	FINALI (+)	
SPESE ASSICURAZIONE	13.870,80	13.870,80	8.923,00	8.923,00
SPESE PERSONALE (FES)	358.763,26	358.763,26		-
TOTALE	372.634,06	372.634,06	8.923,00	8.923,00

TABELLA 9 : PATRIMONIO NETTO

VOCE	VALORE AL 01/01/2016	VARIAZIONI		VALORE AL 31/12/2016
		(-)	(+)	
Fondo di dotazione	981.140.841,51		47.035.242,00	1.028.176.083,51
Riserve derivanti da leggi o obbligatorie	18.317.504,00	866.783,12	1.905.932,35	19.356.653,23
Riserve statutarie			-	-
Avanzi (disavanzo) portati a nuovo			-	-
Riserve da rivalutazione	158.764.553,98	-	5.506.841,79	164.271.395,77
Riserve da sovrapprezzezzazioni			-	-
Riserve da permessi di costruire	109.173.016,36		2.964.991,40	112.138.007,76
Riserve derivanti da decisioni di organi istituzionali dell'ente			-	-
Altre riserve distintamente indicate n.a.c.	60.926.774,08	2.809.757,00	-	58.117.017,08
Beni patrimoniali acquisiti per devoluzione			-	-
Conferimenti di capitale da pubbliche amministrazioni			-	-
Altri conferimenti di capitale a enti pubblici n.a.c.			-	-
Risultato economico dell'esercizio		187.162.071,20	-	187.162.071,20
TOTALE	1.328.322.689,93	190.838.611,32	57.413.007,54	1.194.897.086,15

TABELLA 10 : FONDO PER RISCHI E ONERI

VOCE	VALORE AL 01/01/2016	VARIAZIONI		VALORE AL 31/12/2016
		(-)	(+)	
FONDO RISCHI SPESE LEGALI	25.416.904,09		10.693.333,33	36.110.237,42
TOTALE	25.416.904,09	-	10.693.333,33	36.110.237,42

TABELLA 11.1: MUTUI CASSA DD.PP.

Debito	Consistenza al 01/01/2016	Variazioni (-) (Quote capitali -Tit.3° Spesa)	Variazioni (+) (Nuovi Mutui e prestiti obbligazionari)	Variazioni (-) (estinzioni anticipate prestiti)	Consistenza al 31/12/2016
Mutui cassa dd.pp.	€ 164.022.902,71	€ 8.132.848,25	€ 9.528.974,13	€ 0,00	€ 165.419.028,59
Anticipazione fondo rotativo per la progettazione	€ 4.111.895,64	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.111.895,64
TOTALE	€ 168.134.798,35	€ 8.132.848,25	€ 9.528.974,13	€ 0,00	€ 169.530.924,23

TABELLA 11.2: ANTICIPAZIONE DI LIQUIDITA' PRESSO CASSA DD.PP.

Debito	Consistenza al 01/01/2016	Variazioni (-) (Quote capitali -Tit.3° Spesa)	Variazioni (+) (Nuovi Mutui e prestiti obbligazionari)	Variazioni (-) (estinzioni anticipate prestiti)	Consistenza al 31/12/2016
ANTICIPAZIONE DI LIQUIDITA' EX ART. 32 DEL D.L. 66/2014	€ 36.057.920,04	€ 1.032.421,32	€ 0,00	€ 0,00	€ 35.025.498,72
ANTICIPAZIONE DI LIQUIDITA' EX ART. 8 DEL D.L. 78/2015	€ 14.896.687,22	€ 503.882,46	€ 0,00	€ 0,00	€ 14.392.804,76
TOTALE	€ 50.954.607,26	€ 1.536.303,78	€ 0,00	€ 0,00	€ 49.418.303,48

TABELLA 11.3: PRESTITI OBBLIGAZIONARI VERSO B.N.L.

Debito	Consistenza al 01/01/2016	Variazioni (-) (Quote capitali -Tit.3° Spesa)	Variazioni (+) (Nuovi Mutui e prestiti obbligazionari)	Variazioni (-) (estinzioni anticipate prestiti)	Consistenza al 31/12/2016
B.O.C.	€ 99.380.185,54	7.215.420,10		€ 0,00	€ 92.164.765,44
TOTALE	€ 99.380.185,54	€ 7.215.420,10	€ 0,00	€ 0,00	€ 92.164.765,44

TABELLA 11.4: MUTUI PRESSO CREDITO SPORTIVO

Debito	Consistenza al 01/01/2016	Variazioni (-) (Quote capitali -Tit.3° Spesa)	Variazioni (+) (Nuovi Mutui e prestiti obbligazionari)	Variazioni (-) (estinzioni anticipate prestiti)	Consistenza al 31/12/2016
Debito per impianti sportivi	€ 0,00	€ 0,00	€ 449.292,53	€ 0,00	€ 449.292,53
TOTALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 449.292,53	€ 0,00	€ 449.292,53

TABELLA 12 : RATEI PASSIVI

CATEGORIA	VALORE AL 01/01/2016	VARIAZIONI		VALORE AL 31/12/2016
		INIZIALI (-)	FINALI (+)	
BOC	1.121.638,45	1.121.638,45	1.045.918,17	1.045.918,17
SPESE PERSONALE	-		6.270,57	6.270,57
TOTALE	1.121.638,45	1.121.638,45	1.052.188,74	1.052.188,74

TABELLA 13: RISCOINTI PASSIVI

CATEGORIA	VALORE AL 01/01/2016	VARIAZIONI		VALORE AL 31/12/2016
		INIZIALI (-)	FINALI (+)	
PROVENTI PATRIMONIO (FITTI ATTIVI)	11.778,51	11.778,51	25.513,11	25.513,11
TOTALE	11.778,51	11.778,51	25.513,11	25.513,11

TABELLA 14 : SOPRAVVIVENENZE ATTIVE E INSUSSISTENZE DEL PASSIVO

CATEGORIA	IMPORTO
Insussistenze del passivo	22.151.031,27
Entrate per rimborsi di imposte indirette	172.978,50
Sopravvenienze attive	8.812.572,43
TOTALE	31.136.582,20



RENDICONTO DELLA GESTIONE 2016

**INVENTARI BENI MOBILI E IMMOBILI
(PROSPETTI RIEPILOGATIVI)**

CONSISTENZA DEI BENI MOBILI AL 31/12/2016

CATEGORIA	CONSISTENZA AL	VARIAZIONI 2016		CONSISTENZA AL	FONDO AMMORTAMENTI	VALORE NETTO AL 31/12/2016
		ACQUISTI	VENDITE			
Mezzi di trasporto stradali	14.254.267,64	1.415.561,78	314.706,00	15.355.123,42	12.399.931,13	2.955.192,29
Mobili e arredi per ufficio	9.018.879,85	324.519,42	50.189,52	9.293.209,75	6.268.015,66	3.025.194,09
Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	2.810.627,75	210.224,17	12.405,40	3.008.446,52	2.801.729,97	206.716,55
Mobili e arredi n.a.c.	1.255,19	-	-	1.255,19	1.245,19	10,00
Macchinari	1.820.299,03	42.654,31	35.885,29	1.827.068,05	1.773.851,60	53.216,45
Impianti	1.319.033,43	57.724,22	22.768,79	1.353.988,86	1.209.398,39	144.590,47
Attrezzature sanitarie	64.037,20	-	129,11	63.908,09	51.243,36	12.664,73
Attrezzature n.a.c.	115.511,21	460.076,93	103,29	575.484,85	131.787,05	443.697,80
Macchine per ufficio	6.560.622,03	140.000,66	168.249,50	6.532.373,19	6.188.308,51	344.064,68
Altri beni materiali diversi	1.508.146,18	40.036,26	11.275,94	1.536.906,50	1.282.381,04	254.525,46
TOTALE	37.472.679,51	2.690.797,75	615.712,84	39.547.764,42	32.107.891,90	7.439.872,52



PROSPETTO RIEPILOGATIVO GENERALE DEI VALORI BENI PATRIMONIALI AL 30/12/2016

ALLEGATO A

1.2.2 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI											
A		B		C		D	E	F	G	H	I
VALORE FINALE al 31/12/2015		VALUTAZIONI IN SEDE DI RIAPERTURA		VALORE FINALE AL 31/12/2015 COMPENSIVO NUOVE VALUTAZIONI		Compensaz. (+/-)2016	Dismissioni 2016	Variazioni 2016 in diminuzione	Variazioni 2016 in aumento	Acquisizioni 2016	Valore finale al 31/12/2016
Beni demaniali 1.2.2.01	1.2.2.01.01.001	Infrastrutture demaniali	19.678.785,85	2.011.694,49	21.690.480,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.690.480,34
	1.2.2.01.02.001	Altri beni immobili demaniali	1.234.445,64	28.300.868,49	29.535.314,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	29.535.314,03
	1.2.2.01.03.001	Terreni demaniali	0,00	183.433,04	183.433,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	183.433,04
	1.2.2.01.09.001	Altri beni demaniali	87.066.371,30	2.304.869,96	89.371.241,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	89.371.241,26
	1.2.2.02.09.01.001	Totale beni demaniali	107.979.602,89	32.806.865,95	140.786.468,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	140.786.468,87
	1.2.2.02.09.02.001	Fabbricati ad uso abitativo	163.370.748,80	90.542.215,16	253.912.963,97	0,00	1.024.845,50	0,00	0,00	0,00	254.937.809,47
	1.2.2.02.09.03.001	Fabbricati ad uso commerciale e istituzionale	125.283.910,80	20.096.904,10	145.380.814,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	145.380.814,90
	1.2.2.02.09.04.001	Fabbricati ad uso scolastico	222.913.475,59	2.547.891,36	225.461.366,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	225.461.366,95
	1.2.2.02.09.05.001	Fabbricati industriali e costruzioni leggere	10.167.777,75	0,00	10.167.777,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.167.777,75
	1.2.2.02.09.07.001	Fabbricati rurali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Beni non demaniali 1.2.2.02	1.2.2.02.09.08.001	Opere destinate al culto	37.281,73	0,00	37.281,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	37.281,73
	1.2.2.02.09.09.001	Infrastrutture telematiche	1.465.077,19	0,00	1.465.077,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.465.077,19
	1.2.2.02.09.10.001	Infrastrutture idrauliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	1.2.2.02.09.11.001	Infrastrutture portuali e aeroportuali	50.344.675,64	599.088,58	50.933.764,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.933.764,22
	1.2.2.02.09.13.001	Altre vie di comunicazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	1.2.2.02.09.14.001	Opere per la sistemazione del suolo	27.627,52	0,00	27.627,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27.627,52
	1.2.2.02.09.16.001	Impianti sportivi	1.384.916,94	27.226,88	1.412.143,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.412.143,82
	1.2.2.02.09.17.001	Fabbricati destinati ad asili nido	123.184.767,06	36.810,31	123.221.577,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	123.221.577,37
	1.2.2.02.09.18.001	Musei, teatri e biblioteche	12.006.042,36	0,00	12.006.042,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.006.042,36
	1.2.2.02.09.99.999	Totale beni immobili n.a.c.	617.232,22	0,00	617.232,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	617.232,22
Beni non demaniali 1.2.2.02	1.2.2.02.10.01.001	Fabbricati ad uso abitativo di valore culturale, storico ed artistico	710.813.533,60	113.840.136,40	824.653.670,00	0,00	1.024.845,50	0,00	0,00	0,00	825.678.515,50
	1.2.2.02.10.02.001	Fabbricati ad uso commerciale e istituzionale di valore culturale, storico ed artistico	10.979.326,70	1.197.067,07	12.176.393,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.176.393,77
	1.2.2.02.10.03.001	Fabbricati ad uso scolastico di valore culturale, storico ed artistico	110.173,26	4.344.137,72	4.454.310,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.454.310,98
	1.2.2.02.10.04.001	Opere destinate al culto di valore culturale, storico ed artistico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	1.2.2.02.10.05.001	Siti archeologici di valore culturale, storico ed artistico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	1.2.2.02.10.06.001	Cimiteri di valore culturale, storico ed artistico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	1.2.2.02.10.07.001	Impianti sportivi di valore culturale, storico ed artistico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	1.2.2.02.10.08.001	Musei, teatri e biblioteche di valore culturale, storico ed artistico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	1.2.2.02.10.99.999	Beni immobili di valore culturale, storico ed artistico n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	1.2.2.02.13.01.001	Totale beni immobili di valore culturale, storico ed artistico	11.089.499,96	5.541.204,79	16.630.704,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.630.704,75
Terreni 1.2.2.02.13	1.2.2.02.13.02.001	Terreni agricoli	3.176.616,73	4.462.035,30	7.638.652,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.638.652,03
	1.2.2.02.13.02.001	Terreni edificabili	167.282,12	5.058,63	172.340,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	172.340,75
	1.2.2.02.13.99.999	Altri terreni n.a.c.	12.122.602,26	2.115.252,88	14.237.855,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.237.855,14
	1.2.2.02.13.99.999	Totale terreni	15.466.491,11	6.582.346,51	22.048.837,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22.048.837,62
Beni non demaniali 1.2.2.02	Totale non demaniali		737.369.514,57	125.963.688,00	863.333.202,67	0,00	1.024.845,50	0,00	0,00	0,00	864.358.048,17
	Totale generale (beni demaniali+beni non demaniali)		845.349.117,36	165.764.553,95	1.011.113.671,31	0,00	1.024.845,50	0,00	0,00	0,00	1.012.138.516,81

67



RENDICONTO DELLA GESTIONE 2016

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

POSIZIONI CREDITORIE / DEBITORIE AL 31/12/2016

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

Posizioni creditorie e debitorie al 31/12/2016

L'art. 11 co 6 lett. J) del D.Lgs. n. 118 del 23/06/2011 prevede che la Relazione sulla gestione allegata al rendiconto è un documento illustrativo della gestione dell'Ente che evidenzia *“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 espletate 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. 37702 del 17/01/2017;
- 2) Gli elenchi trasmessi dalle Società sono stati distribuiti agli Uffici competenti affinché gli stessi procedessero al riscontro della fondatezza delle pretese creditorie e/o debitorie asseritamente comunicate dalle medesime società, comunicando, altresì, gli estremi dei relativi appostamenti contabili;
- 3) Sulla base delle attività di cui ai punti 1), 2) e 3) le partite creditorie e/o debitorie sono state così classificate:

3.a) per **partite riconciliate** si intendono le partite in relazione alle quali gli Uffici competenti di questa Amministrazione hanno riconosciuto la fondatezza della pretesa e la conseguente sussistenza del diritto, comunicando i relativi appostamenti contabili.

Si intendono riconciliati anche i crediti segnalati dalle società al 31/12/2016 che, seppur in assenza di attestazione da parte degli Uffici liquidatori, sono stati comunque oggetto di pagamento nel 2017, come comprovato dai relativi mandati di pagamento a seguito della ricognizione posta in essere da questo Ufficio.

3.b) Per **partite non riconciliate** si intendono:

3.b1) i crediti non riconoscibili assistiti da copertura finanziaria ovvero partite in relazione alle quali gli Uffici competenti hanno riconosciuto l'infondatezza della pretesa, pur in presenza di specifico appostamento contabile;

3.b2) i crediti riconoscibili, ovvero partite in relazione alle quali esiste la copertura finanziaria;

3.b3) i crediti riconoscibili ma privi di copertura finanziaria, ovvero le partite in relazione alle quali gli Uffici competenti hanno comunicato la fondatezza della pretesa creditoria, ancorché non sussista apposito impegno di spesa;

3.b4) i crediti 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 o, in alcuni casi, non hanno prodotto alcun riscontro.

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 31/12/2016 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.

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

Prospetto 1-

Sintesi delle posizioni debitorie versus gli organismi partecipati, riconciliate e non riconciliate.

Di seguito si riporta il dettaglio dei debiti del Comune nei confronti delle società in house e degli altri organismi partecipati.

				DETTAGLIO DELLE PARTITE NON RICONCILIATE					
	a)			b)		Crediti NON riconoscibili assistiti da copertura finanziaria	Crediti riconoscibili		Crediti in contestazione e/o in corso di verifica
SOCIETA'	Totale crediti comunicati dalle Società al 31/12/2016			Partite riconciliate	Partite NON riconciliate		con copertura finanziaria	Crediti riconoscibili ma privi di copertura finanziaria	
	IMPONIBILE	IVA	TOTALE						
AMG s.p.a (*)	7.387.633		7.387.633	7.141.250	246.383				246.383
AMAT s.p.a (*)	83.952.785	2.297.951	86.250.737	74.012.463	12.238.274	279.341			11.958.933
SISPI s.p.a (*)	12.150.684	2.643.508	14.794.192	14.553.178	241.014			100.895	140.119
RAP s.p.a (**)	54.395.810		54.395.810	35.298.667	19.097.143	75.966	36.364	531.635	18.453.178
AMAP s.p.a	10.938.118	61.139	10.999.257	4.308.928	6.690.328				6.690.329
Re.Se.T. s.c.p.a (*)	5.940.287		5.940.287	5.940.287	-				
Palermo Ambiente s.p.a in liquidazione (*)	1.093.631		1.093.631	1.079.587	14.044				14.044
Gesap spa	-	-	-	-	-				
Patto di Palermo s.c.r.l. (*)	27.222		27.222	13.611	13.611			13.611	
Teatro Al Massimo scarl	-		-						
SRR Area Metropolitana	-		-						
Consorzio Turistico Costa Normanna	-		-						
ATI idrico	-		-						
Acquedotto Consortile Il Biviere	226.296		226.296	-	226.296				226.296
Consorzio ASI in liquidazione	-		-						
Fondazione Teatro Massimo	2.075.000		2.075.000	2.075.000	-				
Associazione Teatro Biondo Stabile	7.890		7.890	-	7.890				7.890,00
Fondazione Manifesta 12	-		-						
Associazione Cerisdi in liquidazione	-		-						
TOTALE	178.195.356	5.002.598	183.197.953	144.422.971	38.774.982	355.307	36.364	646.141	37.737.172

(*) Società che ha presentato il progetto di bilancio al 31/12/2016

(**) Importi al netto di IVA

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.: la Società con nota prot. 8676/17 del 03/03/2017 ha trasmesso gli elenchi contenenti crediti per complessivi € 10.938.116 – muniti della relazione di asseverazione e riconciliati per € 4.308.928.

Con riguardo al progetto di bilancio 2016, la Società ha comunicato, con nota prot. 16465/17 del 21/04/2017 di aver convocato l'assemblea dei soci per l'approvazione del bilancio 2016 in prima convocazione il 28/06/20147 ed in seconda convocazione il 05/07/2017, giusta avviso in corso di pubblicazione sulla GURI.

AMG s.p.a.: la società con nota prot. 1209-USC/2017 del 10/02/2017 ha trasmesso gli elenchi contenenti crediti per complessivi € 7.387.632,79 – muniti della relazione di asseverazione del Revisore legale - riconciliati per € 7.141.249,50.

AMAT s.p.a.: la società con nota prot. 636 del 15/02/2017 ha trasmesso gli elenchi contenenti crediti per complessivi € 83.952.785– muniti della relazione di asseverazione del Revisore legale, riconciliati per € 74.012.463.

La società ha comunicato di avvalersi della proroga prevista dall'art. 2364 del C.C., con nota prot. 1321 del 30/03/2017.

SISPI s.p.a.: la Società con nota prot. 17/598 del 30/01/2017 ha trasmesso gli elenchi contenenti crediti per complessivi € 12.150.684 – muniti della relazione di asseverazione.

Si precisa, altresì, che nel progetto di bilancio 2016 sono riportati crediti verso il Comune di Palermo per pari importo ad Euro 12.108.012, considerato che è stato riportato il dato al presumibile valore di realizzo e cioè al netto del fondo svalutazione crediti.

RAP s.p.a.: la Società con nota prot. 13925 del 24/04/2017 ha trasmesso gli elenchi definitivi contenenti crediti per complessivi € 54.395.810 - asseverati dal Revisore Legale - dei quali € 35.298.667 riconciliati.

Con nota prot. 11273 del 31/03/2017 è stato trasmesso il progetto di bilancio.

Re.Se.T. s.c.p.a.: la Società ha trasmesso il progetto di bilancio in data 08/05/2017.

Gli elenchi delle posizioni creditorie sono stati inviati in data 01/03/2017 (l'asseverazione è stata trasmessa in data successiva) e risultano riconciliati.

Palermo Ambiente spa in liquidazione: la società ha trasmesso l'elenco delle posizioni in data 12/05/2017 (con allegata l'asseverazione del revisore legale) e il progetto di bilancio 2016 in data 07/04/2017.

2. CREDITI DEL COMUNE NEI CONFRONTI DELLE SOCIETA' IN HOUSE

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 31.12.2016 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 tale richiesta è stata riscontrata solo parzialmente da molti uffici o non è stata riscontrata affatto.

Prospetto 2 -

Sintesi delle posizioni creditorie versus gli organismi partecipati, riconciliate e non riconciliate

	POSIZIONI CREDITORIE		
SOCIETA'	DEBITI VERSO L'ENTE esposti nel Bilancio 2016 degli organismi partecipati	CREDITI ESPOSTI NEL BILANCIO COMUNALE	In corso di verifica allineamento
AMG s.p.a (*)	1.655.936,12	1.386.392,84	269.543,28
AMAT s.p.a (*)	2.875.076,24	4.303.617,12	1.428.540,88
SISPI s.p.a (*)	753.857,29	753.857,29	-
RAP s.p.a	13.500,00	13.500,00	-
AMAP s.p.a	4.591.038,92	2.597.289,17	1.993.749,75
Re.Se.T. s.c.p.a (*)	0	0	-
Palermo Ambiente s.p.a in liquidazione (*)	0	0	-
Gesap spa			
Patto di Palermo s.c.r.l. (*)			
Teatro Al Massimo scarl			
SRR Area Metropolitana			
Consorzio Turistico Costa Normanna			
ATI idrico			
Acquedotto Consortile Il Biviere			
Consorzio ASI in liquidazione			
Fondazione Teatro Massimo			
Associazione Teatro Biondo Stabile			
Fondazione Manifesta 12			
Associazione Cerisdi in liquidazione			
TOTALE	9.889.408,57	9.054.656,42	3.691.833,91
(*) Società che ha presentato il progetto di bilancio al 31/12/2016			

3. COMMENTO AI RAPPORTI DI DEBITO E/O CREDITO CON ALTRE SOCIETA' E/O PARTECIPATI

GESAP s.p.a: la Società non ha prodotto alcun elenco relativo a rapporti di debito e/o credito nei confronti del Comune di Palermo, così come non ha trasmesso il progetto di bilancio al 31/12/2016.

Patto Palermo scarl: la Società con nota prot. 27 del 06/04/2017 dichiara di vantare crediti nei confronti dell'Amministrazione Comunale per € 13.066,70, al netto delle ritenute di legge, considerato che trattasi di somme non derivanti da rapporti di natura contrattuale.

Si precisa che sul progetto di bilancio 2016 la società espone crediti verso il Comune di Palermo per € 27.222,30, di cui € 13.611,15 liquidati e pagati nel corso del 2017. La restante parte, pari alla seconda semestralità della quota, dovrà trovare pronta liquidazione.

Teatro al Massimo s.c.a.r.l.: con pec del 20/01/2016 ha comunicato che dalle risultanze contabili al 31/12/2016 non risultano crediti e debiti nei confronti del Comune di Palermo. Non risulta essere stato trasmesso il progetto di bilancio 2016.

SRR Palermo Area Metropolitana: Non risulta essere stato trasmesso il progetto di bilancio al 31/12/2016, così come non è stata comunicata la situazione dei crediti/debiti versus il comune di Palermo.

Consorzio Distretto turistico Costa Normanna: Non risulta essere stato trasmesso il progetto di bilancio al 31/12/2016, così come non è stata comunicata la situazione dei crediti/debiti versus il comune di Palermo.

ATI Idrico: Non risulta essere stato trasmesso il bilancio al 31/12/2016, così come non è stata comunicata la situazione dei crediti/debiti versus il comune di Palermo.

Acquedotto Consortile il Biviere: con nota prot. 2017/127 del 07/02/2017 il Consorzio ha comunicato di vantare crediti nei confronti del Comune per complessivi € 226.296,41, di cui € 213.180 sono crediti non dovuti in quanto trattasi di quote non dovute ai sensi dell'art. 23 Statuto e dell'art. 6 della Convenzione (nota prot. 821039 del 20/05/2016 e prot. 164444 del 27/02/2017 dell'Ufficio Servizi Pubblici a Rete).

Consorzio ASI in liquidazione: ai sensi dell'art. 19 della L.R. 12/01/2012 n. 8, così come modificato dall'art. 19 della L.R. 17/05/2016 n. 8, l'IRSAP è subentrata integralmente e definitivamente nell'esercizio delle funzioni e dei compiti relativi alle aree di cui all'articolo 1, comma 2 (le aree destinate allo svolgimento di attività produttive già esercitati dai singoli Consorzi in liquidazione).

Il consorzio ha riportato nel bilancio finale di liquidazione un credito v/ Comune di Palermo di euro 70.000,00 relativo alla quota di funzionamento del 2010 non riconosciuto dall'Amministrazione comunale.

Nell'ambito della procedura R.G. 2074/2016 il Giudice dell'Esecuzione ha rigettato la contestazione del tenore negativo della dichiarazione di terzo pignorato ex art. 547 c.p.c. resa dal Comune di Palermo, confermando, pertanto, l'insussistenza della pretesa creditoria.

Fondazione Teatro Massimo: con pec del 26/01/2017 ha comunicato di vantare nei confronti del comune un importo pari ad € 2.075.000, a titolo di quota associativa 2016. Dall'esame delle scritture contabili dell'Ente risulta che la superiore quota è stata pagata nel 2017, a valere degli impegni n. 7616, 8523 e 8703 del 2016. La Fondazione non ha trasmesso il progetto di bilancio al 31/12/2016.

Associazione Teatro Biondo Stabile: ha comunicato di vantare crediti nei confronti del Comune per complessivi € 7.889,56, a titolo di rimborso spese per manifestazioni. Sono in corso le operazioni di

verifica con i competenti Uffici comunali. L'Associazione non ha trasmesso il progetto di bilancio al 31/12/2016.

Fondazione Manifesta 12: Non risulta essere stato trasmesso il progetto di bilancio al 31/12/2016, così come non è stata comunicata la situazione dei crediti/debiti versus il comune di Palermo.

Associazione Cerisdi in liquidazione: l'Associazione è stata posta in liquidazione gs Assemblea del 22/03/2016. Con delibera di GC n. 112 del 23/06/2016 è stato deliberato il recesso dall'Associazione con effetto 31/12/2016.

4. SOCIETA' IN FALLIMENTO

AMIA Spa si conferma quanto già comunicato in sede di rendiconto 2015, non essendo, lo Scrivente a conoscenza di ulteriori aggiornamenti.

GESIP Spa, rispetto a quanto già comunicato in sede di rendiconto 2015 si ritiene di dovere aggiungere che il Decreto Ingiuntivo n. 578/2012 di euro 4.968.895,89 di GESIP Spa in liquidazione (oggi fallita) è stato revocato con Sentenza n.6653/2016 pubblicata il 14/12/2016 (RG 4536/2012). Si precisa che l'Amministrazione comunale si è insinuata al passivo del Fallimento Gesip Spa considerato che era stato effettuato a valere del suddetto decreto ingiuntivo il pagamento in via provvisoria di euro 1.104.000,00 ((nota prot. 100984 del 07/02/2017).

E' auspicio dell'Amministrazione procedere all'adozione, come peraltro disposto dall'art. 147 quater 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

Dott. Sergio Pollicita



RENDICONTO DELLA GESTIONE 2016

ALTRI PROSPETTI economico - patrimoniali

COMUNE DI PALERMO

CONTO ECONOMICO IMPIANTI SPORTIVI 2016 (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	489.124,73		489.124,73
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti (+/-)				-
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione				-
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni				-
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	All. 2	1.814.077,33	186.236,28	1.627.841,04
-contributi in conto esercizio				-
-altri ricavi				-
Totale componenti positivi (A)		2.303.202,06	186.236,28	2.116.965,77
B) COSTI DELLA PRODUZIONE:				
6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	All. 3	104.829,09	-	104.829,09
7) Costi per servizi		1.874.356,75	-	1.874.356,75
8) Costo per godimento di beni di terzi		1.242,00	-	1.242,00
9) Costi per il personale				
a) salari e stipendi		3.245.683,11	228.278,20	3.017.404,91
b) oneri sociali		794.305,38	26.948,42	767.356,96
c) trattamento di fine rapporto	All. 4	121.019,87	19.020,36	101.999,51
d) trattamento di quiescenza e simili		3.558,10	2.573,22	984,88
e) altri costi				
10) Ammortamenti e svalutazioni:				
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali		85.942,03	452,75	85.489,28
b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	All. 5	25.619,29	-	-
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni		-	-	25.619,29
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo del circolante e delle disponibilità liquide	All. 6	-	-	-
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci (+/-)		-	-	-
12) Accantonamenti per rischi		-	-	-
13) Altri accantonamenti		-	-	-
14) Oneri diversi di gestione	All. 3	-	-	-
Totale componenti negativi (B)		6.256.555,61	277.272,95	5.979.282,67
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)		-3.953.353,56	-91.036,67	-3.862.316,89



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

COMUNE DI PALERMO

CONTO ECONOMICO ASILI NIDO 2016 (ex art 2425 C.C.)

Allegati	IMPORTI ART 2425 C.C.	IMPORTI NON DEDUCIBILI O NON IMPOBILI AI FINI IRAP	PROPOSTA BASE IMPOBILI IRAP COMMERCIALE
A) VALORE DELLA PRODUZIONE: 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni 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 -contributi in conto esercizio -altri ricavi Totale componenti positivi (A)	All. 1 440.971,15		440.971,15
	All. 2 4.144.628,75	744.699,79	3.399.928,96
B) COSTI DELLA PRODUZIONE: 6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci 7) Costi per servizi 8) Costo per godimento di beni di terzi 9) Costi per il personale a) salari e stipendi b) oneri sociali c) trattamento di fine rapporto d) trattamento di quiescenza e simili e) altri costi 10) Ammortamenti e svalutazioni: a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali 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 (+/-) 12) Accantonamenti per rischi 13) Altri accantonamenti 14) Oneri diversi di gestione Totale componenti negativi (B)		744.699,79	3.840.900,11
	All. 3 598.485,02 243.874,01 9.558,70 10.671.847,95 2.515.551,74 291.406,54 2.927,89 386.154,66 32.121,00 5.680,69 42.728,29	- - - 582.721,36 137.135,19 188.126,28 2.784,96 17.006,57 - - - -	598.485,02 243.874,01 9.558,70 10.089.126,59 2.378.416,55 103.280,26 142,93 369.148,09 32.121,00 5.680,69 42.728,29
All. 4	14.800.336,50	927.774,36	13.872.562,14
All. 5	-10.214.736,60	-183.074,57	-10.031.662,03
All. 6			
All. 3			
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)			

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



COMUNE DI PALERMO

CONTO ECONOMICO GALLERIA D'ARTE MODERNA 2016 (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 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 -contributi in conto esercizio -altri ricavi	All. 1	190.161,16		190.161,16
	All. 2	870.278,68	105.312,89	764.965,79
Totale componenti positivi (A)		1.060.439,84	105.312,89	955.126,95
B) COSTI DELLA PRODUZIONE: 6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci 7) Costi per servizi 8) Costo per godimento di beni di terzi 9) Costi per il personale a) salari e stipendi b) oneri sociali c) trattamento di fine rapporto d) trattamento di quiescenza e simili e) altri costi	All. 3	2.001,79 565.398,48 -	- - -	2.001,79 565.398,48 -
	All. 4	924.277,42 215.427,65 25.357,13	103.872,69 22.210,47 9.570,47	820.404,73 193.217,18 15.786,66
	All. 5	15.238,52	-	15.238,52
	All. 6	-	-	-
	All. 3	46.699,50	-	46.699,50
Totale componenti negativi (B)		1.794.400,48	135.653,63	1.658.746,85
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)		-733.960,64	-30.340,74	-703.619,90

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



COMUNE DI PALERMO

CONTO ECONOMICO MERCATO ORTOFRUTTICOLO 2016 (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
AII. 1	274.640,90		274.640,90
AII. 2	143.015,97	22.923,39	120.092,58
	417.656,87	22.923,39	394.733,48
AII. 3	6.740,41	-	6.740,41
	39.253,89	-	39.253,89
	431,01	-	431,01
	299.983,56	34.450,98	265.532,58
	74.036,72	8.566,67	65.470,06
AII. 4	9.448,08	4.040,09	5.407,99
	250,30	250,30	-
	7.803,09	93,12	7.709,97
AII. 5	-	-	-
	-	-	-
AII. 6	-	-	-
	-	-	-
AII. 3	1.109,00	-	1.109,00
	439.056,07	47.401,16	391.654,90
	-21.399,20	-24.477,77	3.078,57

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



COMUNE DI PALERMO

CONTO ECONOMICO MERCATO ITTICO 2016 (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 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 -contributi in conto esercizio -altri ricavi Totale componenti positivi (A)	84.603,39 152.781,31 237.384,70		84.603,39 - - - - 123.368,24
B) COSTI DELLA PRODUZIONE: 6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci 7) Costi per servizi 8) Costo per godimento di beni di terzi 9) Costi per il personale a) salari e stipendi b) oneri sociali c) trattamento di fine rapporto d) trattamento di quiescenza e simili e) altri costi 10) Ammortamenti e svalutazioni: a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali 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 (+/-) 12) Accantonamenti per rischi 13) Altri accantonamenti 14) Oneri diversi di gestione Totale componenti negativi (B)	48.010,80 210.293,48 311,25 288.507,33 64.525,70 8.128,83 - 6.939,64 293,37 - - - - 18.747,74 645.758,15 -408.373,45	- - - 30.212,12 5.183,69 1.481,08 - 28,69 - - - - - 36.905,58 -7.492,51	48.010,80 210.293,48 311,25 258.295,21 59.342,01 6.647,75 - 6.910,96 - 293,37 - - - 18.747,74 608.852,57 -400.880,94
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)			



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

COMUNE DI PALERMO

CONTO ECONOMICO REFEZIONE SCOLASTICA 2016 (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 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 -contributi in conto esercizio -altri ricavi Totale componenti positivi (A)	302.749,71 849.000,19 1.151.749,90		302.749,71 - - - - 846.375,55 1.149.125,26
B) COSTI DELLA PRODUZIONE: 6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci 7) Costi per servizi 8) Costo per godimento di beni di terzi 9) Costi per il personale a) salari e stipendi b) oneri sociali c) trattamento di fine rapporto d) trattamento di quiescenza e simili e) altri costi 10) Ammortamenti e svalutazioni: a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali 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 (+/-) 12) Accantonamenti per rischi 13) Altri accantonamenti 14) Oneri diversi di gestione Totale componenti negativi (B)	1.212.040,70 27.362,04 - 674.746,39 154.743,72 17.517,46 - 5.354,69 5.299,67 - - - 22.157,44 2.119.222,11 -967.472,21	- - - 2.734,89 420,66 2.849,49 - - - - - - - 6.005,04 -3.380,41	1.212.040,70 27.362,04 - 672.011,49 154.323,06 14.667,98 - 5.354,69 5.299,67 - - - 22.157,44 2.113.217,06 -964.091,80
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)			



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