



# **COMUNE DI PALERMO**

**AREA DELLA RAGIONERIA GENERALE  
RAGIONIERE GENERALE**

## **RENDICONTO DELLA GESTIONE 2021**

**(CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE)**

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

**CONTO ECONOMICO**

Pag. 1

CONTO ECONOMICO		2021	2020
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
1	PROVENTI DA TRIBUTI	395.010.049,21	379.524.667,21
2	PROVENTI DA FONDI PEREQUATIVI	136.116.198,54	135.020.211,14
3	PROVENTI DA TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	395.198.254,14	300.279.243,18
a	PROVENTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI	376.538.680,80	285.955.163,19
b	QUOTA ANNUALE DI CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	18.659.573,34	14.324.079,99
c	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00
4	RICAVI DELLE VENDITE E PRESTAZIONI E PROVENTI DA SERVIZI PUBBLICI	14.761.864,52	12.671.045,13
a	PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	8.731.489,13	7.142.373,26
b	RICAVI DELLA VENDITA DI BENI	515,86	2.641,01
c	RICAVI E PROVENTI DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI	6.029.859,53	5.526.030,86
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	67.839.339,76	63.270.778,23
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>1.008.925.706,17</b>	<b>890.765.944,89</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
9	ACQUISTO DI MATERIE PRIME E/O BENI DI CONSUMO	2.551.540,70	2.667.439,12
10	PRESTAZIONI DI SERVIZI	329.540.849,66	341.633.381,33
11	UTILIZZO BENI DI TERZI	7.586.654,64	9.968.312,97
12	TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	59.594.491,10	64.862.140,93
a	TRASFERIMENTI CORRENTI	58.704.136,69	61.092.084,42
b	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI AD ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBL.	843.512,20	6.000,00
c	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI AD ALTRI SOGGETTI	46.842,21	3.764.056,51
13	PERSONALE	179.195.473,09	196.152.984,49
14	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	253.505.987,26	247.241.517,24
a	AMMORTAMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	2.719.742,29	1.879.594,98
b	AMMORTAMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	37.406.410,59	37.193.051,43
c	ALTRE SVALUTAZIONI DELLE IMMOBILIZZAZIONI	0,00	0,00
d	SVALUTAZIONE DEI CREDITI	213.379.834,38	208.168.870,83
15	VARIAZIONI NELLE RIMANENZE DI MATERIE PRIME E/O BENI DI CONSUMO (+/-)	0,00	0,00
16	ACCANTONAMENTI PER RISCHI	44.518.161,03	100.000,00
17	ALTRI ACCANTONAMENTI	22.062.931,74	5.880.157,92
18	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	5.137.117,78	5.919.424,71
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>903.693.207,00</b>	<b>874.425.358,71</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>105.232.499,17</b>	<b>16.340.586,18</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
PROVENTI FINANZIARI			
19	PROVENTI DA PARTECIPAZIONI	0,00	0,00
a	DA SOCIETÀ CONTROLLATE	0,00	0,00
b	DA SOCIETÀ PARTECIPATE	0,00	0,00
c	DA ALTRI SOGGETTI	0,00	0,00
20	ALTRI PROVENTI FINANZIARI	3.838.991,77	2.720.989,69
<b>Totale PROVENTI FINANZIARI</b>		<b>3.838.991,77</b>	<b>2.720.989,69</b>
ONERI FINANZIARI			
21	INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI	9.951.896,05	11.433.164,06
a	INTERESSI PASSIVI	9.951.896,05	11.433.164,06
b	ALTRI ONERI FINANZIARI	0,00	0,00
<b>Totale ONERI FINANZIARI</b>		<b>9.951.896,05</b>	<b>11.433.164,06</b>

**CONTO ECONOMICO**

Pag. 2

CONTO ECONOMICO		2021	2020
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-6.112.904,28</b>	<b>-8.712.174,37</b>
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
22	RIVALUTAZIONI	0,00	14.540.104,00
23	SVALUTAZIONI	110.024,00	5.092.255,00
	<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE (D)</b>	<b>-110.024,00</b>	<b>9.447.849,00</b>
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>		
24	PROVENTI STRAORDINARI	56.639.801,19	26.694.271,00
a	PROVENTI DA PERMESSI DI COSTRUIRE	8.247.043,56	7.497.991,56
b	PROVENTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	0,00	590.497,87
c	SOPRAVVENIENZE ATTIVE E INSUSSISTENZE DEL PASSIVO	48.392.757,63	17.601.690,26
d	PLUSVALENZE PATRIMONIALI	0,00	1.004.091,31
e	ALTRI PROVENTI STRAORDINARI	0,00	0,00
	<b>Totale PROVENTI STRAORDINARI</b>	<b>56.639.801,19</b>	<b>26.694.271,00</b>
25	ONERI STRAORDINARI	13.571.928,05	9.021.786,26
a	TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00
b	SOPRAVVENIENZE PASSIVE E INSUSSISTENZE DELL'ATTIVO	12.831.353,31	7.237.808,46
c	MINUSVALENZE PATRIMONIALI	424.359,77	7.252,39
d	ALTRI ONERI STRAORDINARI	316.214,97	1.776.725,41
	<b>Totale ONERI STRAORDINARI</b>	<b>13.571.928,05</b>	<b>9.021.786,26</b>
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>43.067.873,14</b>	<b>17.672.484,74</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE DELLA GESTIONE (A-B+C+D+E)</b>	<b>142.077.444,03</b>	<b>34.748.745,55</b>
	<b>F) IMPOSTE</b>		
26	IMPOSTE	10.133.727,94	10.845.751,26
	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>131.943.716,09</b>	<b>23.902.994,29</b>

**STATO PATRIMONIALE ATTIVO**

Pag. 1

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		2021	2020
<b>A)CREDITI VS.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>			
<b>TOTALE CREDITI VS.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE(A)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>B)IMMOBILIZZAZIONI</b>			
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	10.316.640,87	8.846.242,99
4	CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI E DIRITTI SIMILE	0,00	0,00
5	AVVIAMENTO	0,00	0,00
6	IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO ED ACCONTI	480.060,86	670.579,64
9	ALTRE	3.821,66	12.993,60
	<b>Totale IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>10.800.523,39</b>	<b>9.529.816,23</b>
II	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
1	BENI DEMANIALI	203.432.697,04	210.364.213,04
1.01	TERRENI	2.940.382,53	2.940.382,53
1.02	FABBRICATI	27.782.841,22	28.428.392,79
1.03	INFRASTRUTTURE	96.730.616,26	100.229.010,38
1.09	ALTRI BENI DEMANIALI	75.978.857,03	78.766.427,34
III	ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	759.775.134,56	774.837.127,56
2.01	TERRENI	26.515.601,18	26.494.214,88
a	DI CUI IN LEASING FINANZIARIO	0,00	0,00
2.02	FABBRICATI	428.531.402,47	441.947.074,83
a	DI CUI IN LEASING FINANZIARIO	0,00	0,00
2.03	IMPIANTI E MACCHINARI	609.535,48	596.141,11
a	DI CUI IN LEASING FINANZIARIO	0,00	0,00
2.04	ATTREZZATURE INDUSTRIALI E COMMERCIALI	584.778,60	541.249,82
2.05	MEZZI DI TRASPORTO	11.466.324,75	1.301.104,47
2.06	MACCHINE PER UFFICIO E HARDWARE	219.511,75	305.270,15
2.07	MOBILI E ARREDI	3.389.715,12	3.610.745,55
2.08	INFRASTRUTTURE	279.266.510,62	290.412.393,39
2.99	ALTRI BENI MATERIALI	9.191.754,59	9.628.933,36
3	IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO ED ACCONTI	1.079.417.156,32	1.028.365.041,96
	<b>Totale Immobilizzazioni materiali</b>	<b>2.042.624.987,92</b>	<b>2.013.566.382,56</b>
IV	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		
1	PARTECIPAZIONI IN	267.177.861,00	240.766.299,00
a	IMPRESE CONTROLLATE	242.192.999,00	218.328.087,00
b	IMPRESE PARTECIPATE	24.694.652,00	22.123.321,00
c	ALTRI SOGGETTI	290.210,00	314.891,00
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
	<b>Totale IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>267.177.861,00</b>	<b>240.766.299,00</b>
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI(B)</b>	<b>2.320.603.372,31</b>	<b>2.263.862.497,79</b>
<b>C)ATTIVO CIRCOLANTE</b>			
I	RIMANENZE	0,00	0,00
	<b>Totale RIMANENZE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
II	CREDITI		
1	CREDITI DI NATURA TRIBUTARIA	181.225.623,11	141.631.570,61
a	CREDITI DA TRIBUTI DESTINATI AL FINANZIAMENTO DELLA SANITÀ	0,00	0,00
b	ALTRI CREDITI DA TRIBUTI	134.043.037,82	135.322.045,86
c	CREDITI DA FONDI PEREQUATIVI	47.182.585,29	6.309.524,75

**STATO PATRIMONIALE ATTIVO**

Pag. 2

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		2021	2020
2	CREDITI PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	171.728.094,25	94.214.643,86
a	VERSO AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	155.321.693,80	82.293.452,43
b	IMPRESE CONTROLLATE	0,00	0,00
c	IMPRESE PARTECIPATE	0,00	0,00
d	VERSO ALTRI SOGGETTI	16.406.400,45	11.921.191,43
3	VERSO CLIENTI ED UTENTI	10.426.479,15	11.654.287,84
4	ALTRI CREDITI	85.901.586,15	106.474.194,38
a	VERSO L'ERARIO	0,00	0,00
b	PER ATTIVITÀ SVOLTA PER C/TERZI	26.975.833,45	23.563.466,53
c	ALTRI	58.925.752,70	82.910.727,85
	<b>Totale CREDITI</b>	<b>449.281.782,66</b>	<b>353.974.696,69</b>
III	ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI		
1	PARTECIPAZIONI	0,00	0,00
2	ALTRI TITOLI	0,00	0,00
	<b>Totale ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
IV	DISPONIBILITÀ LIQUIDE		
1	CONTO DI TESORERIA	31.290.687,66	5.057.334,47
a	ISTITUTO TESORIERE	31.290.687,66	5.057.334,47
b	PRESSO BANCA D'ITALIA	0,00	0,00
2	ALTRI DEPOSITI BANCARI E POSTALI	11.194.413,72	11.962.026,77
3	DENARO E VALORI IN CASSA	0,00	0,00
4	ALTRI CONTI PRESSO LA TESORERIA STATALE INTESTATI ALL'ENTE		
	<b>Totale DISPONIBILITÀ LIQUIDE</b>	<b>42.485.101,38</b>	<b>17.019.361,24</b>
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE(C)</b>	<b>491.766.884,04</b>	<b>370.994.057,93</b>
	<b>D)RATEI E RISCONTI</b>		
I	RATEI ATTIVI	0,00	0,00
II	RISCONTI ATTIVI	133.769,99	44.621,60
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI(D)</b>	<b>133.769,99</b>	<b>44.621,60</b>
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>2.812.504.026,34</b>	<b>2.634.901.177,32</b>

**STATO PATRIMONIALE PASSIVO**

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		2021	2020
	<b>A)PATRIMONIO NETTO</b>		
I	FONDO DI DOTAZIONE	119.597.078,13	119.597.078,13
II	RISERVE	1.005.816.850,58	1.005.104.546,68
	b DA CAPITALE	0,00	0,00
	c DA PERMESSI DI COSTRUIRE	488.152,70	237.449,17
	d RISERVE INDISPONIBILI PER BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI INDISPONIBILI E PER I BENI CULTURALI	937.169.471,17	969.115.459,88
	e ALTRE RISERVE INDISPONIBILI	36.213.238,00	241.298,00
	f ALTRE RISERVE DISPONIBILI	31.945.988,71	35.510.339,63
III	RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	131.943.716,09	23.902.994,29
IV	RISULTATI ECONOMICI DI ESERCIZI PRECEDENTI	-489.928.141,74	-540.131.075,83
V	RISERVE NEGATIVE PER BENI INDISPONIBILI	0,00	0,00
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO(A)</b>	<b>767.429.503,06</b>	<b>608.473.543,27</b>
	<b>B)FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
1	PER TRATTAMENTO DI QUIESCENZA	0,00	0,00
2	PER IMPOSTE	0,00	0,00
3	ALTRI	177.669.987,58	114.781.193,57
	<b>TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI(B)</b>	<b>177.669.987,58</b>	<b>114.781.193,57</b>
	<b>C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		
	<b>TOTALE TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO(C)</b>	<b>10.896.011,90</b>	<b>12.161.903,81</b>
	<b>D)DEBITI</b>		
1	DEBITI DA FINANZIAMENTO	231.488.241,11	298.832.788,02
	a PRESTITI OBBLIGAZIONARI	51.039.128,04	59.986.549,92
	b V/ ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	42.631.320,07	44.273.134,15
	c VERSO BANCHE E TESORIERE	1.324.863,68	51.096.331,85
	d VERSO ALTRI FINANZIATORI	136.492.929,32	143.476.772,10
2	DEBITI VERSO FORNITORI	169.323.127,84	150.710.313,13
3	ACCONTI	0,00	0,00
4	DEBITI PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	73.040.040,38	56.839.013,23
	a ENTI FINANZIATI DAL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE		
	b ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	11.763.714,22	11.489.820,55
	c IMPRESE CONTROLLATE	0,00	0,00
	d IMPRESE PARTECIPATE	0,00	0,00
	e ALTRI SOGGETTI	61.276.326,16	45.349.192,68
5	ALTRI DEBITI	98.886.293,43	108.749.208,43
	a TRIBUTARI	7.535.092,39	9.099.161,31
	b VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA E SICUREZZA SOCIALE	9.607.022,42	11.979.882,01
	c PER ATTIVITÀ SVOLTA PER C/TERZI (2)	33.529.322,37	29.906.055,95
	d ALTRI	48.214.856,25	57.764.109,16
	<b>TOTALE DEBITI(D)</b>	<b>572.737.702,76</b>	<b>615.131.322,81</b>
	<b>E)RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>		
I	RATEI PASSIVI	579.209,97	680.748,46
II	RISCONTI PASSIVI	1.283.191.611,07	1.283.672.465,40
1	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	1.283.190.261,44	1.283.671.452,07
	a DA ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	927.699.409,21	931.510.341,46
	b DA ALTRI SOGGETTI	355.490.852,23	352.161.110,61
2	CONCESSIONI PLURIENNALI	0,00	0,00
3	ALTRI RISCONTI PASSIVI	1.349,63	1.013,33
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI(E)</b>	<b>1.283.770.821,04</b>	<b>1.284.353.213,86</b>
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>2.812.504.026,34</b>	<b>2.634.901.177,32</b>

**STATO PATRIMONIALE PASSIVO**

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		2021	2020
	<b>CONTI D'ORDINE</b>		
1	IMPEGNI SU ESERCIZI FUTURI	143.651.818,61	178.112.169,05
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
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>143.651.818,61</b>	<b>178.112.169,05</b>



**RENDICONTO DELLA GESTIONE 2021**

**NOTA INTEGRATIVA**

**AL CONTO ECONOMICO E DEL PATRIMONIO**

**DEL**

**COMUNE DI PALERMO**

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

## Sommario

NOTE METODOLOGICHE E DATI DI SINTESI .....	3
STATO PATRIMONIALE ATTIVO .....	7
STATO PATRIMONIALE PASSIVO .....	23
CONTO ECONOMICO .....	36
TABELLE E ALLEGATI.....	57

## NOTE METODOLOGICHE E DATI DI SINTESI

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Con DM 7 settembre 2020 sono stati introdotte delle variazioni al raccordo dello SP (attivo e passivo) per alcuni conti del Piano dei conti integrati di cui all'Allegato n. 6/3 al D.Lgs 118/2011. Per effetto di tali modifiche cambiano i valori iniziali al 1.1.2021 di alcune voci dello SP rispetto al valore del 31.12.2020, così come riportati negli schemi patrimoniali allegati al rendiconto dell'esercizio 2020 approvato con deliberazione di C.C. n. 3 del 25.01.2022.

In riscontro a specifico quesito sull'argomento, il servizio informativo della Commissione Arconet ha infatti risposto che *“In assenza di indicazioni nel DM 7 settembre 2020, nella colonna dei dati a raffronto, relativa all'esercizio 2020 può essere applicato sia il nuovo raccordo, sia il precedente, facendo riferimento al saldo dei singoli conti al 31 dicembre 2020. In ogni caso, non varia il totale dell'attivo o passivo patrimoniale alla data del 31 dicembre 2020”*.

In particolare si registrano le seguenti variazioni:

1. **nello stato patrimoniale attivo** vengono rettificare le seguenti voci:

	chiusura 2020	apertura 2021	differenza
• C-II-1-b “Altri crediti da tributi)	158.885.512,39	135.322.045,86	-(23.563.466,53)
• C-II-4-b “Per attività svolte per c/terzi”	0	23.563.466,53	+23.563.466,53

2. **nello stato patrimoniale passivo** vengono rettificare le seguenti voci:

	chiusura 2020	apertura 2021	differenza
• D-5-a “Tributari”	39.005.217,26	9.099.161,31	-(29.906.055,95)
• D-5-c “Per attività svolte per c/terzi”	0	29.906.055,95	+29.906.055,95

E' stato poi modificato il punto 6.13, lett a) relativo alla valorizzazione delle immobilizzazioni finanziarie con il seguente passaggio: *“gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio, ed hanno come contropartita l'incremento della partecipazione azionaria”*.

Con il DM 1 settembre 2021 sono stati introdotti nuovi conti relativi alla sezione del patrimonio netto, la cui sezione va redatta secondo i criteri riportati nell'esempio n. 16 del principio contabile applicato alla CEP.

Sempre con il citato decreto è stato, inoltre, rettificato il punto *“3 La misurazione dei componenti del risultato economico”* del principio contabile, secondo cui *“Gli accertamenti delle entrate del titolo 6 “accensione di prestiti” e da riduzione di depositi bancari non determinano la registrazione di crediti dell'ente nelle scritture della contabilità economico patrimoniale”*.

Si riportano di seguito i dati di sintesi economico patrimoniali:

<b>STATO PATRIMONIALE ATTIVO</b>				
<b>IMPORTI</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>SALDO</b>	<b>VAR. %</b>
<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>				
TOTALE CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE (A)	-	-		0%
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
Totale immobilizzazioni immateriali	10.800.523,39	9.529.816,23	1.270.707,16	13%
Totale immobilizzazioni materiali	2.042.624.987,92	2.013.566.382,56	29.058.605,36	1%
Totale immobilizzazioni finanziarie	267.177.861,00	240.766.299,00	26.411.562,00	11%
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>2.320.603.372,31</b>	<b>2.263.862.497,79</b>	<b>56.740.874,52</b>	<b>3%</b>
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
Totale rimanenze	0,00	0,00	-	0%
Totale crediti	449.281.782,66	353.974.696,69	95.307.085,97	27%
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	-	0%
Totale disponibilità liquide	42.485.101,38	17.019.361,24	25.465.740,14	150%
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>491.766.884,04</b>	<b>370.994.057,93</b>	<b>120.772.826,11</b>	<b>33%</b>
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>133.769,99</b>	<b>44.621,60</b>	<b>89.148,39</b>	<b>200%</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>2.812.504.026,34</b>	<b>2.634.901.177,32</b>	<b>177.602.849,02</b>	<b>7%</b>
<b>STATO PATRIMONIALE PASSIVO</b>				
<b>IMPORTI</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>SALDO</b>	<b>VAR. %</b>
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>767.429.503,06</b>	<b>608.473.543,27</b>	<b>158.955.959,79</b>	<b>26%</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>177.669.987,58</b>	<b>114.781.193,57</b>	<b>62.888.794,01</b>	<b>55%</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>				
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>10.896.011,90</b>	<b>12.161.903,81</b>	<b>- 1.265.891,91</b>	<b>-10%</b>
<b>D) DEBITI</b>				
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>572.737.702,76</b>	<b>615.131.322,81</b>	<b>- 42.393.620,05</b>	<b>-7%</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>1.283.770.821,04</b>	<b>1.284.353.213,86</b>	<b>- 582.392,82</b>	<b>0%</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>2.812.504.026,34</b>	<b>2.634.901.177,32</b>	<b>177.602.849,02</b>	<b>7%</b>
<b>CONTO ECONOMICO</b>				
<b>IMPORTI</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>SALDO</b>	<b>VAR. %</b>
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>	<b>1.008.925.706,17</b>	<b>890.765.944,89</b>	<b>118.159.761,28</b>	<b>13%</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>	<b>903.693.207,00</b>	<b>874.425.358,71</b>	<b>29.267.848,29</b>	<b>3%</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>105.232.499,17</b>	<b>16.340.586,18</b>	<b>88.891.912,99</b>	<b>544%</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>				
Totale proventi finanziari	3.838.991,77	2.720.989,69	1.118.002,08	41%
Totale oneri finanziari	9.951.896,05	11.433.164,06	- 1.481.268,01	-13%
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-6.112.904,28</b>	<b>-8.712.174,37</b>	<b>2.599.270,09</b>	<b>-30%</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
Rivalutazioni	0,00	14.540.104,00	- 14.540.104,00	-100%
Svalutazioni	110.024,00	5.092.255,00	- 4.982.231,00	-98%
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>-110.024,00</b>	<b>9.447.849,00</b>	<b>- 9.557.873,00</b>	<b>-101%</b>
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
Totale proventi straordinari	56.639.801,19	26.694.271,00	29.945.530,19	112%
Totale oneri straordinari	13.571.928,05	9.021.786,26	4.550.141,79	50%
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>43.067.873,14</b>	<b>17.672.484,74</b>	<b>25.395.388,40</b>	<b>144%</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>142.077.444,03</b>	<b>34.748.745,55</b>	<b>107.328.698,48</b>	<b>309%</b>
<b>Imposte</b>	<b>10.133.727,94</b>	<b>10.845.751,26</b>	<b>- 712.023,32</b>	<b>-7%</b>
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>131.943.716,09</b>	<b>23.902.994,29</b>	<b>108.040.721,80</b>	<b>452%</b>

STATO PATRIMONIALE FINANZIARIO					
IMPIEGHI		2021	valori %	2020	valori %
<b>Attivo immobilizzato</b>	AI	<b>2.320.603.372</b>	82,51%	<b>2.263.862.498</b>	85,92%
- Immobilizzazioni immateriali		10.800.523	0,38%	9.529.816	0,36%
- Immobilizzazioni materiali		2.042.624.988	72,63%	2.013.566.383	76,42%
- Immobilizzazioni finanziarie		267.177.861	9,50%	240.766.299	9,14%
<b>Attivo Circolante lordo</b>	AC	<b>491.900.654</b>	17,49%	<b>371.038.680</b>	14,08%
- Disponibilità non liquide	D	0	0,00%	0	0,00%
- Liquidità differite	Ld	449.415.553	15,98%	353.974.697	13,43%
- Liquidità immediate	li	42.485.101	1,51%	17.063.983	0,65%
<b>TOTALE CAPITALE INVESTITO</b>	K	<b>2.812.504.026</b>	100,00%	<b>2.634.901.177</b>	100,00%
FONTI		2021	valori %	2020	valori %
<b>Patrimonio netto</b>	PN	<b>767.429.503</b>	27,29%	<b>608.473.543</b>	23,09%
di cui Fondo di dotazione	CS	119.597.078	4,25%	119.597.078	4,54%
<b>Passività consolidate</b>	Pc	<b>1.703.244.502</b>	60,56%	<b>1.709.447.337</b>	64,88%
<b>Passività correnti</b>	pb	<b>341.830.021</b>	12,15%	<b>316.980.297</b>	12,03%
<b>TOTALE CAPITALE ACQUISITO</b>	K	<b>2.812.504.026</b>	100,00%	<b>2.634.901.177</b>	100,00%

CONTO ECONOMICO DI ANALISI REDDITUALE					
Voci	2021	%	2020	%	
<b>Valore della produzione (a)</b>	<b>1.008.925.706</b>	100%	<b>890.765.945</b>	100%	
Costi per materie	2.551.541	0,3%	2.667.439	0,3%	
Costi per servizi	329.540.850	33%	341.633.381	38%	
Costi per godimento beni di terzi	7.586.655	1%	9.968.313	1%	
Variazione delle rimanenze di materie prime	0	0%	0	0%	
Trasferimenti	59.594.491	6%	64.862.141	7%	
Oneri diversi di gestione	5.137.118	1%	5.919.425	1%	
<b>Totale costi esterni (b)</b>	<b>404.410.654</b>	40%	<b>425.050.699</b>	48%	
<b>Valore aggiunto (a)-(b)</b>	<b>604.515.052</b>	60%	<b>465.715.246</b>	52%	
Costi del personale	179.195.473	18%	196.152.984	22%	
<b>Margine operativo lordo (c)</b>	<b>425.319.579</b>	42%	<b>269.562.261</b>	30%	
Ammortamenti e svalutazioni	253.505.987	25%	247.241.517	28%	
Accantonamenti	66.581.093	7%	5.980.158	1%	
<b>Totale amm, sval e accantonamenti (d)</b>	<b>320.087.080</b>		<b>253.221.675</b>		
<b>Reddito operativo (e) = (c) - (d)</b>	<b>105.232.499</b>	10%	<b>16.340.586</b>	2%	
Risultato dell'area finanziaria	-6.112.904	-1%	-8.712.174	-1%	
Risultato dell'area straordinaria	43.067.873	4%	17.672.485	2%	
Risultato dell'area atipica	-110.024		9.447.849		
Totale aree non operative	36.844.945	4%	18.408.159	1%	
<b>Reddito prima delle imposte</b>	<b>142.077.444</b>	14%	<b>34.748.746</b>	4%	
Imposte sul reddito	-10.133.728	1%	-10.845.751	1%	
<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>131.943.716</b>	13%	<b>23.902.994</b>	3%	

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

## PROSPETTO CONTABILE

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2021	2020
		<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>		
		<b>TOTALE CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE (A)</b>		
		<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
I		<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
	1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	10.316.640,87	8.846.242,99
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-
	5	Avviamento	-	-
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	480.060,86	670.579,64
	9	Altre	3.821,66	12.993,60
		<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>10.800.523,39</b>	<b>9.529.816,23</b>
		<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
II	1	Beni demaniali	<b>203.432.697,04</b>	<b>210.364.213,04</b>
	1.1	Terreni	2.940.382,53	2.940.382,53
	1.2	Fabbricati	27.782.841,22	28.428.392,79
	1.3	Infrastrutture	96.730.616,26	100.229.010,38
	1.9	Altri beni demaniali	75.978.857,03	78.766.427,34
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	<b>759.775.134,56</b>	<b>774.837.127,56</b>
	2.1	Terreni	26.515.601,18	26.494.214,88
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
	2.2	Fabbricati	428.531.402,47	441.947.074,83
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
	2.3	Impianti e macchinari	609.535,48	596.141,11
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	584.778,60	541.249,82
	2.5	Mezzi di trasporto	11.466.324,75	1.301.104,47
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	219.511,75	305.270,15
	2.7	Mobili e arredi	3.389.715,12	3.610.745,55
	2.8	Infrastrutture	279.266.510,62	290.412.393,39
	2.99	Altri beni materiali	9.191.754,59	9.628.933,36
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.079.417.156,32	1.028.365.041,96
		<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>2.042.624.987,92</b>	<b>2.013.566.382,56</b>
IV		<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>		
	1	Partecipazioni in	<b>267.177.861,00</b>	<b>240.766.299,00</b>
	a	<i>imprese controllate</i>	242.192.999,00	218.328.087,00
	b	<i>imprese partecipate</i>	24.694.652,00	22.123.321,00
	c	<i>altri soggetti</i>	290.210,00	314.891,00
	2	Crediti verso	-	-
	a	altre amministrazioni pubbliche	-	-
	b	<i>imprese controllate</i>	-	-
	c	<i>imprese partecipate</i>	-	-
	d	<i>altri soggetti</i>	-	-
	3	Altri titoli	-	-
		<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>267.177.861,00</b>	<b>240.766.299,00</b>
		<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>2.320.603.372,31</b>	<b>2.263.862.497,79</b>

		<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
I		<i>Rimanenze</i>	0,00	0,00
		<b>Totale rimanenze</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
II		<i>Crediti</i>		
	1	Crediti di natura tributaria	<b>181.225.623,11</b>	<b>141.631.570,61</b>
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	134.043.037,82	<b>135.322.045,86</b>
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	47.182.585,29	6.309.524,75
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	<b>171.728.094,25</b>	<b>94.214.643,86</b>
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	155.321.693,80	82.293.452,43
	b	<i>imprese controllate</i>	-	-
	c	<i>imprese partecipate</i>	-	-
	d	<i>verso altri soggetti</i>	16.406.400,45	11.921.191,43
	3	Verso clienti ed utenti	<b>10.426.479,15</b>	<b>11.654.287,84</b>
	4	Altri Crediti	<b>85.901.586,15</b>	<b>106.474.194,38</b>
	a	<i>verso l'erario</i>	-	-
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	26.975.833,45	<b>23.563.466,53</b>
	c	<i>altri</i>	58.925.752,70	82.910.727,85
		<b>Totale crediti</b>	<b>449.281.782,66</b>	<b>353.974.696,69</b>
III		<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>		
	1	Partecipazioni	-	-
	2	Altri titoli	-	-
		<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
IV		Disponibilità liquide		
	1	Conto di tesoreria	<b>31.290.687,66</b>	<b>5.057.334,47</b>
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	31.290.687,66	5.057.334,47
	b	presso Banca d'Italia	-	-
	2	Altri depositi bancari e postali	<b>11.194.413,72</b>	<b>11.962.026,77</b>
	3	Denaro e valori in cassa	-	-
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
		<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>42.485.101,38</b>	<b>17.019.361,24</b>
		<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>491.766.884,04</b>	<b>370.994.057,93</b>
		<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
	1	Ratei attivi	-	-
	2	Risconti attivi	<b>133.769,99</b>	<b>44.621,60</b>
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>133.769,99</b>	<b>44.621,60</b>
		<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>2.812.504.026,34</b>	<b>2.634.901.177,32</b>

\* valore differente dalla chiusura del rendiconto 2020 per modifica raccordo dei conti, gs D.M 7 settembre 2020

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

## **B) IMMOBILIZZAZIONI**

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

### **B.I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI**

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

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

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

La ricognizione annuale delle migliorie e manutenzioni straordinarie effettuate su beni di terzi non ha avuto riscontri da parte degli uffici dell'A.C.

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

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

L'importo della consistenza e del fondo ammortamento è riportato nella **tabella n. 1**.

Si registra inoltre la presenza di acconti per € 480.060,86 a titolo di anticipazione contrattuale erogata nel corso del 2019 per lavori commissionati a Sispi e finanziati con fondi del Pon Metro.

### **B.II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI**

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

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

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

#### **Beni mobili**

Sulla scorta delle risultanze comunicate con nota prot. n. 1 del 1.3.2022 dell'Area della Ragioneria Generale – Servizio economato – Ufficio inventario (**Allegato n. 1**), deputato all'inventariazione

dei beni mobili del Comune, nel corso del 2021 si è registrato un incremento assoluto della consistenza di € 9.649.440,81, quale saldo tra le variazioni positive per acquisti (+ € 11.341.742,51), principalmente determinate dall'incremento del valore dei mezzi di trasporto, relativi all'inventariazione di autobus dati in comodato d'uso all'Amat per il servizio del Tpl e le variazioni negative (- € 1.692.301,70) derivanti dalla dismissione di beni per "fuori uso".

Non si registrano incrementi di consistenza di beni per donazione.

Rispetto ai beni mobili dismessi si registra, al netto del fondo ammortamento maturato alla data di cancellazione, una minusvalenza di € 29.165,93 registrata alla voce 25-c "Minusvalenze patrimoniali" del CE tra gli oneri straordinari.

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

VOCE	IMPORTO
Trasporti, traslochi e facchinaggio	48.190,00
Altri servizi ausiliari n.a.c.	650,88
Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	5.170,77
<b>TOTALE</b>	<b>54.011,65</b>

## **Beni immobili**

La consistenza dei beni immobili iscritti a patrimonio è stata aggiornata con le risultanze comunicate dalla competente Area delle Risorse Immobiliari – Servizio inventario con nota prot. n. 633189 del 6.05.2022 (**Allegato n. 2**), unitamente alla quale è stata trasmessa la "Relazione esplicativa delle tabelle dei beni d'inventario.

In particolare si registrano variazioni positive per € 817.204,41 e variazioni negative per € - 824.208,40.

Le variazioni positive, pari a € 4.945.657,98, sono così costituite:

- € 4.188.343,60 per la registrazione di nuovi cespiti, di cui € 2.934.842,40 per fabbricati ad uso abitativo (trattasi di beni confiscati alla mafia ex L. 575/65), € 641.246,10 per fabbricati ad uso commerciale, € 590.868,80 per fabbricati ad uso strumentale, € 6.975,80 per terreni agricoli ed € 14.410,50 per terreni edificabili;
- € 723.508,90 dalla manutenzione straordinaria di infrastrutture demaniali, per lavori di recupero di aree (vie, piazze) appaltati a ditte esterne dall'Ufficio tecnico;
- € 33.805,48 dalla voce "Terreni edificabili", a seguito della stipula di convenzioni sulla base dei piani di edilizia economica popolare introdotti con la legge 167/62, come riportato nella citata relazione;

Le variazioni negative, pari a € 1.313.783,09, discendono:

- per € 1.279.977,61 dalla voce "Fabbricati ad uso abitativo", a seguito della vendita di beni (appartamenti di E.R.P.); rispetto al valore di vendita di € 416.758,66 e al netto dell'ammortamento maturato alla data di dismissione, si registra una minusvalenza di - € 394.768,84 riportata alla voce 25-c "Minusvalenze patrimoniali" del CE, tra gli oneri straordinari;
- per € 33.805,48 dalla dismissione di "Terreni edificabili", in corrispondenza della variazione positiva sopra indicata, registrati in sede di apertura, e venduti ai sensi dell'art.31 della L.

448/98 comma 45, a seguito della cessione dei diritti di proprietà in favore di soggetti già assegnatari del diritto di superficie disposto nelle convenzioni di cessione. A fronte di tale vendita si rileva una corrispondenza plusvalenza registrata tra le sopravvenienze attive (voce 24-c dei proventi di natura straordinaria del CE).

E' necessario rilevare in ultimo che, dall'esame della menzionata relazione sulle variazioni dell'inventario, sebbene sia stata registrata la manutenzione straordinaria delle sedi viarie sopra indicata, non appare siano state risolte le criticità evidenziate in seno al verbale della riunione tenutasi in data 22.10.2018 presso la Ragioneria Generale, con particolare riferimento al completamento delle attività di valorizzazione dei 944 cespiti registrati nell'inventario a valore zero al 31.12.2016 di cui solo 287 sono stati valorizzati al 31.12.2017<sup>1</sup>, a cui si aggiunge l'assenza di variazioni per la realizzazione e completamento di nuove opere pubbliche, della manutenzione straordinaria di edifici, scuole, impianti e infrastrutture, ad eccezione della manutenzione delle sedi viarie, effettuata in prosecuzione delle attività di ricognizione attivate nel 2018 per impulso della Ragioneria, e della riferita manutenzione dell'impianto sportivo dello stadio delle Palme. Nella suddetta relazione non vengono, infine, indicate misure da adottare per la valorizzazione dei beni immobili dell'ente.

### **Beni librari**

Nella categoria "altri beni demaniali" vengono registrati i beni librari qualificati come beni culturali (cfr. p. 6.1.2 del principio contabile), il cui importo stimato e comunicato dall'Area della Cultura, gs nota prot. n. 139321 del 22.02.2022 (**allegato n. 3**) ammonta ad € 44.525.485,00, e rimane immutato rispetto all'anno precedente.

### **Ammortamenti**

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

#### **Beni immobili:**

Fabbricati civili ad uso abitativo commerciale istituzionale: 2%.

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

Infrastrutture demaniali e non demaniali: 3%.

Beni immateriali: 20%.

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

Terreni: 0%

#### **Beni mobili:**

Mezzi di trasporto stradali leggeri: 20%.

Mezzi di trasporto stradali pesanti: 10%.

Equipaggiamento e vestiario: 20%.

Automezzi ad uso specifico: 10%.

Macchinari per ufficio: 20%.

Mobili e arredi per ufficio: 10%.

Impianti ed attrezzature: 5%.

Hardware: 25%.

Materiale bibliografico: 5%.

---

<sup>1</sup> Cfr. relazione sulle risultanze del patrimonio immobiliare al 31.12.2017 resa dal dirigente pro tempore del Servizio inventario.

Strumenti musicali: 20%.  
Armi: 20%.

Il fondo ammortamento dei beni immobili, le cui risultanze sono riportate nella **tabella n. 2.2.**, ammonta ad € 642.190.010,73.

Pertanto il valore netto contabile dei beni immobili è quantificato in € 946.597.693,51 (€ 978.516.665 nel 2020) e comprende, oltre ai beni registrati dal servizio delle Risorse Immobiliari, anche la consistenza dei beni librari quantificati in € 44.525.485 dall'Area della Cultura.

Il fondo ammortamento dei beni mobili, riportato nella **tabella n.3**, ammonta ad € 33.932.392,45 da cui discende un valore netto contabile iscritto nello stato patrimoniale per complessivi € 16.610.138,07.

### **B.III-3) IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI**

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

Una volta collaudate le opere verranno acquisite a patrimonio e registrate nell'inventario dei cespiti. Al fine di procedere ad una completa rilevazione dei beni immobili, comprese le attività di manutenzione straordinaria degli edifici comunali (uffici, scuole, etc), degli impianti sono stati compulsanti il Settore delle Risorse Immobiliari e i competenti uffici dell'area tecnica dell'Amministrazione comunale.

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

Attualmente l'aggiornamento della consistenza e dell'ammortamento dei beni immobili non è integrato nella procedura informatica di gestione della contabilità e viene prodotto mediante l'utilizzo di fogli di calcolo esterni.

Si ritiene pertanto necessario, per il futuro, potenziare la gestione delle variazioni degli inventari dei cespiti, integrandola nella procedura informatica adottata dall'ente al fine di gestire in tempo reale le variazioni di natura finanziaria ed economico patrimoniale.

Tale posta ha registrato nell'esercizio 2018 una notevole riduzione passando da 1,4 mld a 971 mln (- 437 mln) a seguito di un'attività di ricognizione del patrimonio immobiliare che ha prodotto l'inventariazione di OO.PP. e lavori di rilevante importo completati in esercizi precedenti.

Nel corso del corrente esercizio si registra un incremento di circa 51 mln e il valore di bilancio si attesta sul 1.079.417.156,32.

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

Rispetto alla verifica di sussistenza di tale fattispecie, inviata a tutte le funzioni dirigenziali del Comune, sono pervenuti riscontri negativi da parte dagli uffici comunali che hanno risposto, per cui non si registra alcuna rettifica nel corrente esercizio.

### **B.IV) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE**

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

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

In applicazione del metodo del patrimonio netto la perdita d'esercizio della partecipata, debitamente rettificata, per la quota di pertinenza, è portata al conto economico, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, la riduzione della partecipazione.

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

Per gli enti di tipo non societario, quali le Fondazioni, l'Acquedotto Consortile Biviere, e l'Associazione Teatro Biondo non viene valorizzata la partecipazione in bilancio.

Si segnala, inoltre, quanto riportato, per effetto delle modifiche introdotte dal D.M. 1 settembre 2021 al punto 6.1.3, lett a): "gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio, ed hanno come contropartita l'incremento della partecipazione azionaria".

Alla data di redazione della presente nota, si riportano di seguito i principali dati e le informazioni desunte dai bilanci societari e le conseguenti variazioni registrate nelle poste del bilancio del Comune:

#### **1) IMPRESE CONTROLLATE**

- **Amap:** il progetto di bilancio dell'esercizio 2021, trasmesso a firma dell'A.U. della società con nota prot. n. 11721 del 14.06.2022 per l'acquisizione del parere preventivo obbligatorio del Comitato di indirizzo strategico e di controllo<sup>2</sup>, a norma dell'art. 25, comma 12 e 14, del vigente statuto della società, espone un utile di € 14.519.029, rispetto al quale si registra un incremento del valore della partecipazione di € 14.514.670, pari al 99,97% della quota di partecipazione del Comune; il bilancio aziendale è stato infine approvato dall'Assemblea dei soci in data 3.08.2022; in applicazione delle modifiche sopra indicate, apportate al principio dal D.M. 1 settembre 2021, si registra un pari incremento della riserva indisponibile del P.N.;
- **Amat:** il progetto di bilancio dell'esercizio 2021; approvato il 6.10.2022 dal Cda e trasmesso in data 11.10.2022, registra un utile di € 7.384.791,00 a cui si aggiunge, rispetto alle variazioni da registrare nel bilancio del Comune, l'utile di € 152.800 relativo all'esercizio del bilancio dell'esercizio 2020 di partecipata. Tale documento è stato acquisito in data successiva rispetto all'approvazione del rendiconto 2020 del Comune, pertanto nel 2021 si registra in applicazione del metodo del P.N. una variazione positiva di € 7.537.591,00 nel valore delle partecipazioni del Comune e in applicazione delle modifiche sopra indicate, apportate al principio dal D.M. 1 settembre 2021, si registra un pari incremento della riserva indisponibile del PN;
- **Gruppo Amg Energia:** per quanto indicato nel bilancio consolidato dell'esercizio 2021 del gruppo, approvato dal Cda il 23.06.2021, si registra nel bilancio comunale una variazione positiva per l'utile, pari ad € 848.000; in applicazione delle modifiche sopra indicate, apportate al principio dal D.M. 1 settembre 2021, si registra un pari incremento della riserva indisponibile del P.N.;

---

<sup>2</sup> L'organo, istituito in attuazione dell'art 2 comma 1 lett. d) del d. lgs. 175/2016 e dell'art. 5 comma 5 lett. b) del d.lgs. n. 50/2016, è composto da sei membri di cui 3 nominati dal Comune di Palermo.

- **Palermo Ambiente Spa in liquidazione:** nel gennaio 2022 sono stati trasmessi dal liquidatore i progetti di bilancio per gli esercizi 2018, 2019 e 2020. Nel progetto di bilancio dell'esercizio 2020, ultimo documento disponibile, viene esposto un patrimonio netto di € 1.372.239. Si rileva, pertanto, rispetto all'anno precedente, che registrava un valore di € 509.080,00 aggiornato 2018, una variazione positiva di € 863.159,00; in applicazione delle modifiche sopra indicate, apportate al principio dal D.M. 1 settembre 2021, si registra un pari incremento della riserva indisponibile del P.N.; non risulta alla data di redazione della presente la trasmissione del progetto di bilancio per l'esercizio 2021;
- **Rap:** la società ha trasmesso il progetto di bilancio dell'esercizio 2021, approvato il 7.07.2022 dall'Assemblea dei soci, in cui si registra un utile di € 380.579; nel documento citato sono iscritti, tra i crediti verso il Comune, gli oneri per servizio di trattamento e smaltimento del percolato periodo 1/1 – 31/12/2021, i quali sono stati formalmente contestati dal dirigente del competente Servizio ambiente, che ha richiesto il ritiro del progetto deliberato dal Cda, gs. nota prot. n. 932034 del 15.09.2022; in riscontro la società ha manifestato la volontà di procedere, dopo la formale stipula dell'atto transazione di cui allo schema autorizzato con atto di Giunta comunale n 177 del 8.09.2022, allo stralcio del credito verso il Comune di Palermo, iscritto nell'elenco dei crediti al 31.12.2021 tra le fatture da emettere, riferito al servizio di trattamento e smaltimento del percolato periodo 1/1 – 31/12/2021, utilizzando la parte corrispondente (euro 4.367.085) del correlato appostamento in contabilità del Fondo svalutazione crediti verso la controllante; per quanto sopra indicato non si registra prudenzialmente alcuna variazione tra le immobilizzazioni finanziarie del Comune, nel quale rimante pertanto riportato il valore della partecipazione aggiornato all'esercizio precedente, in analogia a quanto prescrive il principio contabile nel caso in cui non risulti possibile acquisire il bilancio o il rendiconto dell'anno di riferimento del rendiconto;
- **Re.se.t.:** il bilancio di esercizio 2021, approvato dall'Assemblea dei soci il 04.05.2022, riporta un utile di € 5.916,00 rispetto al quale si registra un incremento del valore della partecipazione di € 5.469,00 in proporzione alla quota di partecipazione del 92,45%; in applicazione delle modifiche sopra indicate, apportate al principio dal D.M. 1 settembre 2021, si registra un pari incremento della riserva indisponibile del P.N.;
- **Sispi,** il progetto di bilancio di esercizio 2021, approvato dal Socio in data Assemblea dei soci il 18.03.2022, registra un utile di € 96.023,00. Si registra, pertanto, un incremento di pari importo nel valore della partecipazione nel patrimonio del Comune e in applicazione delle modifiche sopra indicate, apportate al principio dal D.M. 1 settembre 2021, si registra un pari incremento della riserva indisponibile del P.N. Il bilancio 2021 è stato infine approvato dall'assemblea dei soci in data 8.06.2022.
- **Srr "Area metropolitana di Palermo":** il bilancio dell'esercizio 2021, approvato il 7.06.2022, registra un risultato di esercizio pari a zero; non si registra alcuna variazione nel bilancio del Comune.

## 2) IMPRESE PARTECIPATE

- **Gesap:** il progetto di bilancio dell'esercizio 2021 approvato dal Cda registra un utile di esercizio di € 7.606.410,00 (€ 2.399.724,00 per la quota parte relativa al Comune di Palermo pari al 31,5487%); in proporzione alla quota di partecipazione si registra inoltre nel bilancio del Comune una variazione positiva di € 270.543,00 a fronte della variazione di € 857.542,00 delle riserve del PN del bilancio societario. In applicazione delle modifiche sopra indicate, apportate al principio dal D.M. 1 settembre 2021, si registra un pari incremento del valore della partecipazione del Comune e della riserva indisponibile del

P.N.; nel CE del Comune si rileva ancora una svalutazione di € 98.936,00 a fronte della variazione negativa di € -313.597,00 registrata nel bilancio societario per l'utilizzo della "riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi"; il bilancio dell'esercizio 2021 di Gesap è stato approvato dall'assemblea dei soci il 20.07.2021.

#### • **ALTRE IMPRESE**

- **Distretto Turistico Costa Normanna:** in data 7.01.2021 il liquidatore della società ha presentato all'ADE la domanda di cessazione attività avvenuta il 29.12.2020. Dal bilancio finale di liquidazione risulta un capitale netto finale negativo di - €. 409,84 per effetto delle perdite di liquidazione; pertanto il valore della partecipazione viene azzerato registrando una svalutazione di € 11.088 nel CE del Comune;
- **Patto di Palermo Scarl:** con nota prot. n 247705 del 31.03.2022 il Servizio del Controllo Amministrativo e Giuridico delle Società Partecipate ha comunicato che si è conclusa la procedura di liquidazione della società; il valore della società era stato già azzerato nel corso dell'esercizio precedente avendo registrato il bilancio finale di liquidazione chiuso il 19.10.2020 un patrimonio netto negativo;
- **Teatro al Massimo stabile di Palermo Società Consortile a.r.l.:** dal bilancio 2020 approvato il 26.02.2021, si registra la quota del patrimonio netto di competenza del Comune, che è pari ad € 2.505; con atto di cessione del 21.01.2021 il Comune di Palermo ha alienato le sue quote di partecipazione al prezzo di € 2.080, pertanto viene registrata una minusvalenza di € 425 ed azzerata la partecipazione al 31.12.2021;
- **Associazione Teatro Biondo:** il bilancio 2021 trasmesso dalla Società ed approvato dal Cda registra una perdita di € - 343.049; come detto per le associazioni (ente non societario) non viene valorizzata la partecipazione nel bilancio del Comune;
- **Fondazione Teatro Massimo:** il bilancio 2021, approvato il 16.05.2021 dal Consiglio di indirizzo della società, registra un utile di € 57.236; come detto per le fondazioni (ente non societario) non viene valorizzata la partecipazione nel bilancio del Comune;
- **Acquedotto Consortile Biviere:** il rendiconto dell'esercizio 2021 è stato approvato dall'ente; il conto economico registra una perdita di di - € 26.079,50; trattandosi di un Ente avente natura giuridica pubblica (ente non societario) non viene valorizzata la partecipazione nel bilancio del Comune;
- **ATI Assemblea territoriale idrica Palermo:** si registra un incremento del valore della partecipazione di € 187.824,00 a fronte della differenza tra il valore della partecipazione calcolato con il metodo del P.N., ovvero della quota del 40% del valore del patrimonio netto della società registrato nel bilancio 2020 reperito dal sito aziendale e il valore iniziale di € 60.000, registrato nel precedente esercizio a fronte versamento al fondo di dotazione di pari importo da parte del Comune, effettuato ai sensi dell'art. 19 dello statuto societario. Non risulta invece sia stato trasmesso o pubblicato nel sito aziendale il bilancio 2021;
- **Fondazione Manifesta12:** Con determina del 20.05.2022 del Commissario liquidatore della società (posta in liquidazione il 31.12.2019) è stato approvato il bilancio finale di liquidazione per l'esercizio 2021, che si chiude con un utile di € 43.718 e un patrimonio netto di € 42.386. Pertanto il valore della partecipazione viene rettificato con una variazione negativa di € 198.912,00 e la relativa perdita viene coperta con la specifica riserva a PN, appostata negli anni precedenti.

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

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

## C) ATTIVO CIRCOLANTE

### C.I) RIMANENZE

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

### C.II) CREDITI

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

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

Con il D.M. 21 settembre 2021 è stato rettificato il punto “3. La misurazione dei componenti del risultato economico” del principio contabile, come di seguito indicato: *“Gli accertamenti delle entrate del titolo 6 “accensione di prestiti” e da riduzione di depositi bancari non determinano la registrazione di crediti dell’ente nelle scritture della contabilità economico patrimoniale”*.

Premesso che non sono stati assunti mutui nel corso del 2021, in applicazione di tale regola andrebbe cancellato il credito e il relativo indebitamento dei mutui in essere per i quali, per varie motivazioni, non è stata ancora riscossa la relativa provvista da parte della Cdp, non essendo maturati i corrispondenti stati di avanzamento per i lavori appaltati e finanziati con tali risorse.

A tal riguardo si rileva che nel bilancio del Comune sono presenti al 31.12.2021 sul titolo 6° “Accensione mutui” residui attivi per € 51.039.614,41, relativi a mutui assunti presso la Cdp, rispetto ai quali, nel complesso è stato già attivato il rimborso previsto dal piano di ammortamento, per cui la quota residua da rimborsare è superiore rispetto alle erogazioni richieste alla Cdp.

Si ritiene pertanto opportuno, per il momento, non rettificare il dato dell’indebitamento iscritto nel conto del patrimonio cancellando il debito da finanziamento e il corrispondente credito iscritto in bilancio relativo ai residui attivi sopra indicati, al fine di non rappresentare nello stato patrimoniale del Comune una valutazione riduttiva dell’indebitamento dell’Ente.

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

<b>Crediti di funzionamento lordi (A)</b>		<b>2.500.684.690,44</b>
<b>Crediti dubbia esigibilità (B1)</b>	-	<b>1.221.270.957,88</b>
<b>F.C.D.E. (B2)</b>	-	<b>830.131.949,90</b>
<b>Totale fondo svalutazione (B = B1+B2)</b>	-	<b>2.051.402.907,78</b>
<b>Totale crediti iscritti nello SP</b>		<b>449.281.782,66</b>

In applicazione del principio contabile la svalutazione dei crediti viene prodotta dall’effetto congiunto del fondo crediti di dubbia esazione (F.C.D.E.), pari ad € 830.131.949,90, che misura la svalutazione dei crediti corrispondenti ai residui attivi iscritti in bilancio, e di un ulteriore fondo il cui ammontare è pari ai crediti di dubbia e difficile esazione, stralciati dalla contabilità finanziaria ed iscritti nel conto del patrimonio, pari ad € 1.221.270.957,88.

Non è dato rilevare la presenza di accantonamenti relativi a crediti che, per il principio della competenza finanziaria potenziata, sono imputati nel bilancio di anni successivi.

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

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

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

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

Per l’anno 2021 l’incremento assoluto del fondo svalutazione crediti, distinto per le componenti indicate nella tabella che segue, è pari a € 205.150.315,46 al netto degli utilizzi, per effetto del quale l’ammontare del fondo è risultato pari a € 2.051.402.907,78, così dettagliato:

VOCE	VALORE AL 1/1/2021	VARIAZIONI		VALORE AL 31/12/2021
		Variazioni negative (-)	Variazioni positive (+)	
<b>Fondo svalutazione crediti stralciati dal bilancio ed iscritti nel conto del patrimonio</b>	<b>1.018.974.028,43</b>	<b>- 8.229.518,92</b>	<b>210.526.448,37</b>	<b>1.221.270.957,88</b>
<b>F.C.D.E</b>	<b>827.278.563,89</b>	<b>- 68.940.760,91</b>	<b>71.794.146,92</b>	<b>830.131.949,90</b>
<b>TOTALE</b>	<b>1.846.252.592,32</b>	<b>- 77.170.279,83</b>	<b>282.320.595,29</b>	<b>2.051.402.907,78</b>

L’accantonamento al fondo, contabilizzato nel CE alla voce 14 d “svalutazione crediti”, è pari a € 213.379.834,38, dettagliato nella tabella che segue:

ACCANTONAMENTI PER SVALUTAZIONE CREDITI	
Voce	Importo
<b>Accantonamento per crediti stralciati dal bilancio e iscritti nel conto del patrimonio al netto delle variazioni negative del F.C.D.E.</b>	<b>141.585.687,46</b>
<b>Accantonamento per svalutazione crediti da residui attivi (F.C.D.E)</b>	<b>71.794.146,92</b>
<b>Totale</b>	<b>213.379.834,38</b>

Si precisa che l’accantonamento del F.S.C., relativo ai crediti stralciati dal bilancio ed iscritti a patrimonio, pari ad € 210.526.448,37 viene parzialmente stornato dalla variazione negativa del F.C.D.E., pari ad - € 68.940.760,91 prodottasi in ragione della cancellazione dei residui attivi.

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

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

I crediti di funzionamento lordi (comprensivi dei crediti di dubbia e difficile esazione iscritti a patrimonio), al netto relativo fondo svalutazione e incrementati dei saldi dei c.c. postali, che vengono iscritti nelle “disponibilità liquide” dello S.P. al fine di migliorare l’esposizione dei dati dell’attivo patrimoniale<sup>3</sup>, coincidono con i residui attivi diversi dal tit. 5.04, che si riferiscono all’assunzione di prestiti, come di seguito illustrato dal confronto delle tabelle dei crediti e dei residui attivi.

Voce	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019
<b>Totale crediti di funzionamento lordi (1)</b>	<b>2.500.684.690,44</b>	<b>2.200.227.289,01</b>	<b>1.914.032.078,22</b>
<i>F.S.C per crediti di dubbia esigibilità stralciati dal conto del bilancio e iscritti nel conto del patrimonio (2)</i>	<i>- 1.221.270.957,88</i>	<i>- 1.018.974.028,43</i>	<i>- 715.508.146,86</i>
<b>Totale crediti di funzionamento dello S.P. al netto delle svalutazioni (3 = 1 - 2)</b>	<b>1.279.413.732,56</b>	<b>1.181.253.260,58</b>	<b>1.198.523.931,36</b>
<i>iva a credito esercizio di competenza (4)</i>		<i>48.317,00</i>	<i>532,81</i>
<b>Totale crediti funz. Al netto f.s.c. e credito iva esercizio di competenza (5 = 3 - 4)</b>	<b>1.279.413.732,56</b>	<b>1.181.204.943,58</b>	<b>1.198.523.398,55</b>
<i>Saldo dei conti correnti postali al 31.12.2021 (6)</i>	<i>4.289.169,23</i>	<i>3.923.645,35</i>	<i>2.824.000,89</i>
<b>Crediti di funzionamento + c.c. postali (7 = 5 + 6)</b>	<b>1.283.702.901,79</b>	<b>1.185.128.588,93</b>	<b>1.201.347.399,44</b>

Voce	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019
<b>Totale residui attivi (1)</b>	<b>1.290.436.299,97</b>	<b>1.192.995.024,97</b>	<b>1.211.125.892,47</b>
<i>Residui attivi per spese di finanziamento (2)</i>	<i>6.733.398,18</i>	<i>7.866.436,04</i>	<i>9.778.493,03</i>
<b>Residui attivi per spese di funzionamento (3=1-2)</b>	<b>1.283.702.901,79</b>	<b>1.185.128.588,93</b>	<b>1.201.347.399,44</b>

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

ALTRI CREDITI DA TRIBUTI				
VOCI	2021	2020	VARIAZIONE	VAR %
Crediti da riscossione Imposta municipale propria	166.463.830,83	121.870.717,81	44.593.113,02	36,59%
Crediti da riscossione Imposta comunale sugli immobili (ICI)	42.221.107,83	43.236.453,20	-1.015.345,37	-2,35%
Crediti da riscossione Addizionale comunale IRPEF	38.558.553,10	35.239.960,22	3.318.592,88	9,42%
Crediti da riscossione Imposta di soggiorno	-	30.163,26	-30.163,26	-100,00%
Crediti da riscossione Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	1.024.369.243,32	952.810.455,35	71.558.787,97	7,51%
Crediti da riscossione Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	229.212.092,84	200.483.920,68	28.728.172,16	14,33%
Crediti da riscossione Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	23.278.369,13	21.728.505,34	1.549.863,79	7,13%
Crediti da riscossione Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	864.981,84	796.086,92	68.894,92	8,65%
Crediti da riscossione Altre imposte sostitutive n.a.c.	8.791.808,79	8.624.279,54	167.529,25	1,94%
IVA a credito	2.449.024,25	2.497.341,25	-48.317,00	-1,93%
Condoni edilizi e sanatoria opere edilizie abusive	907,33	883,33	24,00	2,72%
Crediti da riscossione di imposte di natura corrente per conto di terzi (*)		<del>23.563.466,53</del>	<del>-23.563.466,53</del>	-100,00%
Crediti da riscossione Compartecipazione IRPEF ai Comuni	1.601.196,38	1.082.396,68	518.799,70	47,93%
<b>FONDO SVALUTAZIONE CREDITI - CREDITI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA</b>	<b>- 1.403.768.077,82</b>	<b>-1.253.079.117,72</b>	<b>- 150.688.960,10</b>	<b>12,03%</b>
<b>TOTALE</b>	<b>134.043.037,82</b>	<b>135.322.045,86</b>	<b>- 1.279.008,04</b>	<b>-0,95%</b>
(*) variazione raccordo - AGGIORNAMENTO DM. 7 SETTEMBRE 2020				

CREDITI DA FONDI PEREQUATIVI				
VOCI	2021	2020	VARIAZIONE	VAR %
Crediti da riscossione Fondi perequativi dallo Stato	46.314.689,39	5.441.628,85	40.873.060,54	751,12%
Crediti da riscossione Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	867.895,90	867.895,90	0,00	0,00%
<b>TOTALE</b>	<b>47.182.585,29</b>	<b>6.309.524,75</b>	<b>40.873.060,54</b>	<b>647,80%</b>

<sup>3</sup> in applicazione della raccomandazione dei revisori pro tempore dell’ente con nota n.455 del 5.8.2011

CREDITI PER TRASFERIMENTI CORRENTI E CONTRIBUTI VERSO AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE				
VOCI	2021	2020	VARIAZIONE	VAR %
Crediti per Trasferimenti correnti da Ministeri	82.502.402,30	18.050.161,10	64.452.241,20	357,07%
Crediti per Trasferimenti correnti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche	349.378,28	561.901,47	-212.523,19	-37,82%
Crediti per Trasferimenti correnti da Presidenza del Consiglio dei Ministri	6.189.856,81	5.937.821,73	252.035,08	4,24%
Crediti per Trasferimenti correnti da enti e istituzioni centrali di ricerca e Istituti e stazioni sperimentali per la ricerca	96.775,12	26.446,49	70.328,63	265,93%
Crediti per Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	52.969.950,65	45.234.567,25	7.735.383,40	17,10%
Crediti da Contributi agli investimenti da Ministeri	4.150.330,68	4.427.602,65	-277.271,97	-6,26%
Crediti da Contributi agli investimenti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche	790.932,29	292.247,91	498.684,38	170,64%
Crediti da Contributi agli investimenti da autorità amministrative indipendenti	124.781,68	-	124.781,68	#DIV/0!
Crediti da Contributi agli investimenti da Presidenza del Consiglio dei Ministri	2.045.082,86	3.399.903,38	-1.354.820,52	-39,85%
Crediti da Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	3.970.470,51	3.970.470,51	0,00	0,00%
Crediti da Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	5.010.285,56	6.975.167,84	-1.964.882,28	-28,17%
<b>FONDO SVALUTAZIONE CREDITI - CREDITI PER TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE</b>	<b>- 2.878.552,94</b>	<b>- 6.582.837,90</b>	<b>3.704.284,96</b>	<b>-56,27%</b>
<b>TOTALE</b>	<b>155.321.693,80</b>	<b>82.293.452,43</b>	<b>73.028.241,37</b>	<b>88,74%</b>

CREDITI PER TRASFERIMENTI CORRENTI E CONTRIBUTI VERSO ALTRI SOGGETTI				
VOCI	2021	2020	VARIAZIONE	VAR %
Crediti per Altri trasferimenti correnti da altre imprese	384.332,17	337.344,14	46.988,03	13,93%
Crediti per Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	6.473,60	4.495,18	1.978,42	44,01%
Crediti per Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	5.668.431,49	2.134.165,30	3.534.266,19	165,60%
Crediti da Contributi agli investimenti da Famiglie	860.269,72	853.527,33	6.742,39	0,79%
Crediti da Contributi agli investimenti da altre Imprese	10.980,00	10.980,00	0,00	0,00%
Crediti da Fondo europeo di sviluppo regionale (FESR)	9.474.088,47	8.578.854,48	895.233,99	10,44%
Crediti da Fondo Sociale Europeo (FSE)	1.825,00	1.825,00	0,00	0,00%
<b>TOTALE</b>	<b>16.406.400,45</b>	<b>11.921.191,43</b>	<b>4.485.209,02</b>	<b>37,62%</b>

CREDITI VERSO CLIENTI ED UTENTI				
VOCI	2021	2020	VARIAZIONE	VAR %
Crediti da proventi dalla vendita di beni	467,69	409.275,71	-408.808,02	-99,89%
Crediti derivanti dalla vendita di servizi	968.150,25	956.569,01	11.581,24	1,21%
Crediti da fitti, noleggi e locazioni	21.482.915,70	22.359.378,14	-876.462,44	-3,92%
Crediti da canoni, concessioni, diritti reali di godimento e servitù onerose	3.501.229,44	1.977.434,28	1.523.795,16	77,06%
Crediti verso famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	565.111.199,79	509.282.622,65	55.828.577,14	10,96%
Crediti verso imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	2.060.118,84	2.230.353,14	-170.234,30	-7,63%
Crediti da Alienazione di Fabbricati ad uso abitativo	21.307,30	1.216.566,76	-1.195.259,46	-98,25%
Crediti da Alienazione di Fabbricati ad uso commerciale	82.500,00	72.000,00	10.500,00	14,58%
Crediti da Alienazione di altri beni immobili n.a.c.	144.608,00	144.608,00	0,00	0,00%
Crediti da Cessione di Terreni edificabili	256.018,18	305.108,02	-49.089,84	-16,09%
Crediti da Cessione di terreni n.a.c.	58.611,37	58.611,37	0,00	0,00%
<b>FONDO SVALUTAZIONE CREDITI - CREDITI DA PROVENTI DELLA VENDITA DI BENI E SERVIZI</b>	<b>- 583.260.647,41</b>	<b>- 527.358.239,24</b>	<b>- 55.902.408,17</b>	<b>10,60%</b>
<b>TOTALE</b>	<b>10.426.479,15</b>	<b>11.654.287,84</b>	<b>- 1.227.808,69</b>	<b>-10,54%</b>

CREDITI PER ATTIVITA' SVOLTA PER C/TERZI				
VOCI	2021	2020	VARIAZIONE	VAR %
Crediti da riscossione di imposte di natura corrente per conto di terzi (*)	26.975.833,45	23.563.466,53	3.412.366,92	14,48%
<b>TOTALE</b>	<b>26.975.833,45</b>	<b>23.563.466,53</b>	<b>3.412.366,92</b>	<b>0,14</b>
(*) Inserito con cambio raccordo - DM 7 settembre 2020				

ALTRI CREDITI				
VOCI	2021	2020	VARIAZIONE	VAR %
Crediti da interessi attivi da finanziamenti a breve termine concessi a imprese controllate	-	96.627,35	-96.627,35	-100,00%
Interessi attivi da conti della tesoreria dello Stato o di altre Amministrazioni pubbliche	11,89	12,68	-0,79	-6,23%
Interessi attivi da depositi bancari o postali	6.557,81	7.134,19	-576,38	-8,08%
Altri interessi attivi da altri soggetti	501.847,53	502.612,43	-764,90	-0,15%
Interessi attivi di mora da Amministrazioni Centrali	9.219,75	9.217,75	2,00	0,02%
Interessi attivi di mora da Amministrazioni Locali	4.099.583,31	2.829.328,32	1.270.254,99	44,90%
Interessi attivi di mora da Enti previdenziali	2.875,00	2.973,00	-98,00	-3,30%
Interessi attivi di mora da altri soggetti	8.702.314,11	9.373.146,01	-670.831,90	-7,16%
Crediti per rimborsi, recuperi e restituzioni di somme in conto capitale non dovute o incassate in eccesso da famiglie	1.771.346,28	1.891.720,68	-120.374,40	-6,36%
Crediti per rimborso del costo del personale comandato o assegnato ad altri Enti	862.306,09	1.035.963,17	-173.657,08	-16,76%
Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Centrali	525.704,13	566.777,85	-41.073,72	-7,25%
Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Locali	3.656.582,75	2.963.293,13	693.289,62	23,40%
Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Enti Previdenziali	17.992,88	27.885,17	-9.892,29	-35,48%
Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Famiglie	8.278.993,07	7.410.010,60	868.982,47	11,73%
Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese	2.789.911,71	2.689.941,06	99.970,65	3,72%
Crediti derivanti dal divieto di cumulo	8.508.410,57	8.678.292,03	-169.881,46	-1,96%
Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da UE e Resto del Mondo	1.642,59	33.726,03	-32.083,44	-95,13%
Crediti da azioni di regresso nei confronti di terzi	80.365,87	133.837,18	-53.471,31	-39,95%
Crediti da permessi di costruire	10.688,58	10.688,58	0,00	0,00%
Crediti diversi	80.595.028,39	103.879.938,10	-23.284.909,71	-22,42%
<b>FONDO SVALUTAZIONE CREDITI - CREDITI PER TRASFERIMENTI PER CONTO TERZI</b>	<b>- 61.495.629,61</b>	<b>- 59.232.397,46</b>	<b>- 2.263.232,15</b>	<b>3,82%</b>
<b>TOTALE</b>	<b>58.925.752,70</b>	<b>82.910.727,85</b>	<b>- 23.984.975,15</b>	<b>-28,93%</b>

#### C.IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE

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

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

ALTRI DEPOSITI BANCARI E POSTALI				
voce	2021	2020	VARIAZIONE	VAR %
Depositi bancari	6.905.244,49	8.038.381,42	-1.133.136,93	-14,10%
Depositi postali	4.289.169,23	3.923.645,35	365.523,88	9,32%
<b>TOTALE</b>	<b>11.194.413,72</b>	<b>11.962.026,77</b>	<b>(767.613,05)</b>	<b>-6,42%</b>

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

<b>DEPOSITI BANCARI</b>				
<i>Elenco Titoli</i>	<i>Consistenza Iniziale al 01/01/2021</i>	<i>Variazioni (+)</i>	<i>Variazioni (-)</i>	<i>Consistenza Finale al 31/12/2021</i>
<i>Deposito a risparmio presso Unicredit</i>	171.945,38	17,18	116,25	€ 171.846,31
<i>Depositi per mutui</i>	€ 7.866.436,04		1.133.037,86	€ 6.733.398,18
<b>TOTALI</b>	<b>€ 8.038.381,42</b>	<b>€ 17,18</b>	<b>€ 1.133.154,11</b>	<b>€ 6.905.244,49</b>

In tale voce vengono registrati in aumento i versamenti derivanti dai nuovi mutui corrispondenti ai mandati emessi sul titolo 3.04.07 dell’uscita (nel 2021 non sono stati assunti nuovi mutui) e in diminuzione i prelievi derivanti dalle somme richieste alla Cdp a valere sui mutui, pari a circa 1,9 milioni (corrispondenti alle reversali emesse sul titolo 5.05.07).

Nella sezione sono inoltre registrati i movimenti derivanti dai conti correnti postali accesi per l’introito di imposte, multe per violazione al C.d.S., fitti, etc per un importo complessivo che ammonta a € 4.289.169,23.

Il servizio entrate precisa che l’importo del saldo di € 4.289.169,23. è comprensivo delle somme vincolate per pignoramenti presso terzi per un importo di € 2.805.204,13.

## **D) RATEI E RISCONTI**

### **D.1) RATEI ATTIVI**

Sono costituiti da ricavi di competenza del 2021 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 2021 ma con competenza economica negli anni successivi.

Il dettaglio è indicato nella **tabella 8.2.** e il saldo finale si riferisce a premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2021	2020 (vecchio schema)
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
I	Fondo di dotazione	<b>119.597.078,13</b>	<b>119.597.078,13</b>
II	Riserve	<b>1.005.816.850,58</b>	<b>464.973.470,85</b>
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>		-504.620.736,20
b	<i>da capitale</i>	-	0,00
c	<i>da permessi di costruire</i>	488.152,70	237.449,17
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	937.169.471,17	969.115.459,88
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	36.213.238,00	241.298,00
f	<i>altre riserve disponibili</i>	31.945.988,71	
III	Risultato economico dell'esercizio	131.943.716,09	23.902.994,29
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	- 489.928.141,74	
V	Riserve negative per beni indisponibili	-	
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>767.429.503,06</b>	<b>608.473.543,27</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
1	Per trattamento di quiescenza	-	-
2	Per imposte	-	-
3	Altri	177.669.987,58	114.781.193,57
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>177.669.987,58</b>	<b>114.781.193,57</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		10.896.011,90	12.161.903,81
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>10.896.011,90</b>	<b>12.161.903,81</b>
<b>D) DEBITI</b>			
1	Debiti da finanziamento	<b>231.488.241,11</b>	<b>298.832.788,02</b>
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	51.039.128,04	59.986.549,92
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	42.631.320,07	44.273.134,15
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	1.324.863,68	51.096.331,85
d	<i>verso altri finanziatori</i>	136.492.929,32	143.476.772,10
2	Debiti verso fornitori	169.323.127,84	150.710.313,13
3	Acconti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	<b>73.040.040,38</b>	<b>56.839.013,23</b>
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	11.763.714,22	11.489.820,55
c	<i>imprese controllate</i>	-	-
d	<i>imprese partecipate</i>	-	-
e	<i>altri soggetti</i>	61.276.326,16	45.349.192,68
5	Altri debiti	<b>98.886.293,43</b>	<b>108.749.208,43</b>
a	<i>tributari (*)</i>	7.535.092,39	9.099.161,31
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	9.607.022,42	11.979.882,01
c	<i>per attività svolta per c/terzi (*)</i>	33.529.322,37	29.906.055,95
d	<i>altri</i>	48.214.856,25	57.764.109,16
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>572.737.702,76</b>	<b>615.131.322,81</b>

		<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>		
I		Ratei passivi	<b>579.209,97</b>	<b>680.748,46</b>
II		Risconti passivi	<b>1.283.191.611,07</b>	<b>1.283.672.465,40</b>
	1	Contributi agli investimenti	<b>1.283.190.261,44</b>	<b>1.283.671.452,07</b>
	a	da altre amministrazioni pubbliche	927.699.409,21	931.510.341,46
	b	da altri soggetti	355.490.852,23	352.161.110,61
	2	Concessioni pluriennali	-	-
	3	Altri risconti passivi	1.349,63	1.013,33
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>1.283.770.821,04</b>	<b>1.284.353.213,86</b>
		<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>2.812.504.026,34</b>	<b>2.634.901.177,32</b>
		<b>CONTI D'ORDINE</b>		
		1) Impegni su esercizi futuri	143.651.818,61	178.112.169,05
		2) beni di terzi in uso	-	-
		3) beni dati in uso a terzi	-	-
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-
		5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-
		6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-
		7) garanzie prestate a altre imprese	-	-
		<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>143.651.818,61</b>	<b>178.112.169,05</b>

\* valore differente dalla chiusura del rendiconto 2020 per modifica raccordo dei conti, gs D.M 7 settembre 2020

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

## A) PATRIMONIO NETTO

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

- a) fondo di dotazione;
- b) riserve;
- c) risultato economico dell'esercizio;
- d) risultati economici di esercizi precedenti (introdotta dal D.M. 1 settembre 2021);
- e) riserve negative per beni indisponibili (introdotta dal D.M. 1 settembre 2021).

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

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

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

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

Nelle voci del patrimonio netto, sono state riclassificate secondo il nuovo piano dei conti e in virtù delle modifiche decorrenti dal 2017 e dal 2021 al p. 6.3. del principio contabile.

A seguito delle modifiche apportate al principio contabile applicato alla CEP dal DM 1 settembre 2021, in conformità all'esempio 16 del citato principio, è elaborato lo stato patrimoniale aggiornato al nuovo schema, attribuendo "0" a tutte le voci del patrimonio netto della colonna 2020 salvo la voce "Totale Patrimonio netto (A)" cui è imposto l'importo dello stato patrimoniale 2020, in quanto non è prevista l'applicazione retroattiva dell'aggiornamento dei principi contabili.

Si riporta di seguito lo schema prescritto nel citato esempio n. 16

<b>DENOMINAZIONE</b>		<b>2021</b>	<b>2020</b>
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
<b>I</b>	<b>Fondo di dotazione</b>	<b>119.597.078,13</b>	
<b>II</b>	<b>Riserve</b>	<b>1.005.816.850,58</b>	
	<b>b da capitale</b>	-	
	<b>c Riserve da permessi di costruire</b>	<b>488.152,70</b>	
	<b>d Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali</b>	<b>937.169.471,17</b>	
	<b>e Altre riserve indisponibili</b>	<b>36.213.238,00</b>	
	<b>f Altre riserve disponibili</b>	<b>31.945.988,71</b>	
<b>III</b>	<b>Risultato economico dell'esercizio</b>	<b>131.943.716,09</b>	
<b>IV</b>	<b>Risultato economici di esercizi precedenti</b>	- <b>489.928.141,74</b>	
<b>V</b>	<b>Riserve negative per beni indisponibili</b>	-	
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>767.429.503,06</b>	<b>608.473.543,27</b>

Nel seguente schema si riporta anche il dettaglio del 2020 riclassificato secondo le nuove regole introdotte dlla D.M. 1 settembre 2021

DENOMINAZIONE		2021	2020
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
I	Fondo di dotazione	119.597.078,13	119.597.078,13
II	Riserve	1.005.816.850,58	1.005.104.546,68
b	da capitale	-	-
c	Riserve da permessi di costruire	488.152,70	237.449,17
d	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali	937.169.471,17	969.115.459,88
e	Altre riserve indisponibili	36.213.238,00	241.298,00
f	Altre riserve disponibili	31.945.988,71	35.510.339,63
III	Risultato economico dell'esercizio	131.943.716,09	23.902.994,29
IV	Risultato economici di esercizi precedenti	- 489.928.141,74	- 540.131.075,83
V	Riserve negative per beni indisponibili	-	-
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>767.429.503,06</b>	<b>608.473.543,27</b>

Per offrire una visione più completa lo Stato patrimoniale passivo dell'Ente viene elaborato valorizzando il dettaglio del patrimonio netto del 2020 riclassificato.

Di seguito si riporta il dettaglio delle voci contabili e delle relative variazioni del patrimonio netto:

#### I - Fondo di dotazione

- **Il fondo di dotazione**, con valore iniziale di € 119.597.078,13, non registra variazioni;

#### II - Riserve

- **la riserva da risultato economico di esercizi precedenti**: per effetto delle modifiche introdotte dal D.M. 1 settembre 2021 questa voce viene eliminata e viene sostituita dalla voce "IV - Risultati economici esercizi precedenti" iscritta fuori dalle riserve;
- **le riserve da capitale**, il cui importo iniziale è pari a zero, non subiscono variazioni;
- **la riserva di permessi di costruire**, con valore iniziale di € 237.449,17, si decrementa di € 237.449,17 per copertura di quota parte delle perdite registrate negli esercizi precedenti, come destinato dal Consiglio Comunale in sede di approvazione del rendiconto 2020; viene aumentata di € 488.152,70, quale quota di permessi di costruire di competenza dell'esercizio per la parte non destinata a finanziare spese correnti (cfr. p.6.3. del principio contabile), pertanto il valore finale si attesta ad € 488.152,70;
- **le riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali**, con valore iniziale di € 969.115.459,88, si decrementa di € 31.945.988,71 per effetto dell'ammortamento del patrimonio immobiliare e dei beni mobili e si attesta ad € 937.169.471,17. Le quote della riserva distinte per tipologia di bene sono riportate nelle seguenti tabelle:

<b>RISERVA INDISPONIBILE PER BENI DEMANIALI E PATRIMONIO IMMOBILIARE INDISPONIBILE</b>			
<i>Categoria bene</i>	<i>Valore beni al 31/12/2021</i>	<i>Fondo ammortamento al 31/12/2021</i>	<i>Valore netto contabile al 31/12/2021</i>
<b>Beni demaniali (1)</b>	<b>268.867.071,15</b>	<b>109.959.859,11</b>	<b>158.907.212,04</b>
<b>Patrimonio disponibile</b>	<b>14.977.574,88</b>	<b>2.221.071,50</b>	<b>12.756.503,37</b>
<b>Patrimonio indisponibile (2)</b>	<b>1.260.417.573,22</b>	<b>530.009.080,12</b>	<b>730.408.493,10</b>
<b>Totale complessivo</b>	<b>1.544.262.219,24</b>	<b>642.190.010,73</b>	<b>902.072.208,51</b>
<b>RISERVA Beni demaniali + patrimonio indisponibile ( 3 = 1 + 2 )</b>			<b>889.315.705,14</b>

<b>RISERVA BENI INDISPONIBILI EX ART. 826 C.3</b>	
<i>Mobili e arredi per ufficio</i>	<b>3.110.467,52</b>
<i>Macchine per ufficio</i>	<b>217.813,51</b>
<b>TOTALE</b>	<b>3.328.281,03</b>

<b>RISERVE INDISPONIBILI COMPLESSIVE</b>	
<i>Beni demaniali e patrimonio immobiliare indisponibile</i>	<b>889.315.705,14</b>
<i>Beni mobili indisponibili (macchine e arredi per ufficio)</i>	<b>3.328.281,03</b>
<i>Beni librari</i>	<b>44.525.485,00</b>
<b>TOTALE</b>	<b>937.169.471,17</b>

- **Le altre riserve indisponibili**, la voce comprende:
  - 1) Le riserve indisponibili derivanti da partecipazioni senza valore di liquidazione: il valore iniziale di € 241.298,00, quale riserva appostata in relazione alla fondazione “Manifesta 12 Palermo”, ente destinato alla liquidazione alla data del 31/12/2019 (art. 17 dello statuto) e il cui patrimonio è destinato ai sensi dell’art. 5 alla realizzazione dei propri scopi e per le spese di funzionamento della società, subisce un decremento di - € 198.912,00 per coprire la perdita del P.N. registrato nel bilancio 2021 della Fondazione che si attesta ad € 42.386;
  - 2) Le altre riserve indisponibili: nell’esercizio viene registrato, in applicazione del metodo del patrimonio netto, una variazione positiva di € 41.263.107,00 per effetto dell’incremento del valore delle partecipazioni finanziarie del Comune e una variazione negativa di - € 5.092.255,00 per utilizzo della riserva costituita destinata alla copertura delle perdite registrate dai bilanci delle partecipate nell’esercizio precedente;
- **Le altre riserve disponibili**, con valore iniziale di € 35.510.339,63, si decrementano di - € 35.510.339,63 per copertura di quota parte delle perdite registrate nei precedenti esercizi, come destinato dal Consiglio Comunale in sede di approvazione del rendiconto 2020; si incrementano di € 31.945.988,71 per effetto dell’ammortamento di esercizio relativo ai beni demaniali e al patrimonio indisponibile.

### **III – Risultato economico dell’esercizio**

Si registra un utile di esercizio di € 131.943.716,09.

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

### **IV – Risultati economici di esercizi precedenti**

Con valore iniziale di - € 540.131.075,83, la perdita si decrementa di € 50.202.934,09 per effetto della seguenti variazioni positive:

- € 9.362.890,29 quale quota parte dell’utile dell’esercizio precedente, destinata a copertura delle perdite pregresse nel rendiconto 2020;

- € 35.510.339,63 quale quota parte delle altre riserve disponibili (quota ammortamento beni mobili e immobili 2020) dell'esercizio precedente, destinata a copertura delle perdite pregresse nel rendiconto 2020;
- € 237.449,17 quali riserve da permessi di costruire, destinata a copertura delle perdite pregresse nel rendiconto 2020;
- 5.092.255,00 quale variazione determinata dall'applicazione del metodo del "Patrimonio netto" mediante l'utilizzo delle riserva specifica riserva vincolata iscritta nel patrimonio e destinata alla copertura delle perdite registrate nel CE dell'esercizio precedente per effetto delle svalutazioni delle partecipazioni del Comune.

Per effetto di tali variazioni l'importo delle perdite da esercizi pregressi si attesta ad - € 489.928.141,74.

### **V – Riserve negative per beni indisponibili**

La voce è pari a zero.

In caso di azzeramento del fondo di dotazione la vigente normativa non prevede le modalità di ripiano del deficit patrimoniale essendo la contabilità economico-patrimoniale solo conoscitiva. E' comunque opportuno che la Giunta e il Consiglio valutino le necessarie azioni per prevenire un futuro eventuale deficit patrimoniale.

## **B) FONDO PER RISCHI E ONERI**

### **B) FONDO PER RISCHI E ONERI**

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

Le variazioni del fondo sono riportate nella **tabella n. 10.1** riguardante, nello specifico il Fondo Rischi spese legali e la **tabella n. 10.2** per gli "altri fondi".

Tra gli accantonamenti si segnala, per rilevanza, il fondo accantonamento per mancata riconciliazione aziende, pari ad € 39.743.202,83, assunto in corrispondenza con i crediti riconciliati senza copertura verso gli enti e organismi partecipati del Comune, riportati nella nota informativa ex art.11 c.6 lett. J) del D.Lgs. n.118/2011, elaborata tramite i dati trasmessi dai competenti dirigenti degli uffici comunali che gestiscono i rapporti scaturenti dai contratti di servizio intrattenuti con le partecipate.

Rispetto alle somme accantonate nel risultato di amministrazione del rendiconto 2021, di cui al "Fondo perdite società partecipate", pari ad € 6.829.764, determinato ai sensi dell'art. 21 del Tusp, e al fondo perdite aziende per disallineamenti ex art 167 co. 3 del Tuel (per crediti non riconciliati senza copertura), pari ad € 21.613.250,14, non si effettua alcun accantonamento nello stato patrimoniale in applicazione del p. 4.22. del principio contabile e del metodo del patrimonio netto, rispetto al quale è già stata determinata ed iscritta la specifica riserva indisponibile derivante dall'applicazione del metodo del patrimonio netto, per un importo di € 41.263.107.

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

Infine si registra un incremento del fondo di € 44.179.660,72 al netto degli utilizzi, rispetto al valore del contenzioso con significative probabilità di soccombenza stimato dall'Avvocatura comunale e un incremento assoluto di € 18.709.133,29 per gli "altri fondi", al netto degli utilizzi e riduzioni.

## C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

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

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

## D) DEBITI

Per effetto delle modifiche introdotte al punto "c1) Debiti da finanziamento" del principio contabile dal D.M. 1 settembre 2021, "i debiti da finanziamento dell'ente sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più le entrate derivanti dalle accensioni di prestiti rimosse (e non più accertate) effettuati nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso di prestiti.

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza, al netto della spesa per interessi pari ad € 97.635,26, tra il valore esposto nel conto del patrimonio al 31/12/2021 e l'importo del debito residuo costituito dalla quota capitale da rimborsare relativa ai prestiti e mutui contratti, comunicato dal competente servizio delle OO.PP. e Interventi finanziari, a meno dei residui attivi accertati al titolo 6 delle entrate, che come detto, non producono più indebitamento; è stata verificata la corrispondenza tra il debito verso banche e tesoriere costituito dall'anticipazione di tesoreria con i corrispondenti impegni residui iscritti al codice (U.05.01....) e dei relativi interessi con i corrispondenti impegni residui iscritti al codice (U.1.07.06....).

E' stata poi verificata, come si evidenzia dal confronto delle tabelle che seguono, la coincidenza tra i debiti di funzionamento iscritti nello SP al netto del debito IVA 2021, determinato in sede di dichiarazione iva presentata nel 2022 e che trova copertura su impegni dell'esercizio 2022, e i residui passivi iscritti nel bilancio al 31.12.2021 al netto di quelli assunti per i debiti di finanziamento e degli impegni iscritti al codice (U.1.10.03 ...) relativi al conto erario c/iva.

<b>IMPEGNI AL 31/12/2021</b>	
<b>Voce</b>	<b>Importi</b>
<b>1) Totale impegni al 31/12/2021</b>	<b>342.644.571,99</b>
<b>2) Impegni per rimborso anticipazione di tesoreria (-)</b>	<b>-</b>
<b>3) Impegni per rimborso interessi passivi anticipazione di tesoreria (-)</b>	<b>1.324.863,68</b>
<b>4) impegni per debiti di finanziamento (interessi passivi) (-)</b>	<b>72.057,72</b>
<b>5) impegni per erario c/iva (-)</b>	<b>728,94</b>
<b>4) Impegni per spese di funzionamento (=1-2-3-4)</b>	<b>341.246.921,65</b>

<b>DEBITI DI FUNZIONAMENTO DELLO STATO PATRIMONIALE</b>	
<i>Voce</i>	<i>Importi</i>
<i>Debiti verso fornitori</i>	<b>169.323.127,84</b>
<i>Debiti per trasferimenti e contributi</i>	<b>73.040.040,38</b>
<i>Altri debiti</i>	<b>98.886.293,43</b>
<b>Totale debiti di funzionamento iscritti nello stato patrimoniale</b>	<b>341.249.461,65</b>
<i>Iva a debito al 31.12.2021 (impegni assunti nel 2022) (-)</i>	- <b>2.540,00</b>
<b>Totale debiti funzionamento al netto dell'iva a debito</b>	<b>341.246.921,65</b>

#### **D.1) DEBITI DI FINANZIAMENTO**

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

Nella sezione vengono registrati, oltre a debiti per prestiti e mutui, i debiti per interessi passivi, pari ad € 72.057,72, corrispondenti agli impegni assunti con cod. fin. "U.1.07.06...", i quali sono prevalentemente riferiti ad interessi passivi di mora corrisposti per ritardato o omesso pagamento di quanto dovuto da parte del debitore a altri soggetti (cfr. descrizione glossario Siope).

#### **D.2) DEBITI VERSO FORNITORI**

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

Nella tabella che segue si riporta il totale della voce.

<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>VARIAZIONE</b>	<b>VAR %</b>
<b>169.323.127,84</b>	<b>150.710.313,13</b>	<b>18.612.814,71</b>	<b>12,35%</b>

#### **D.4) DEBITI PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI**

La voce comprende i trasferimenti correnti verso fondazioni, ministeri, provincie, Asl e altre amministrazioni locali.

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

<b>DEBITI PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI VERSO ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE</b>				
<b>VOCI</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>VARIAZIONE</b>	<b>VAR %</b>
<i>Debiti per Trasferimenti correnti a Ministero dell'Istruzione - Istituzioni scolastiche</i>	2.960.037,82	3.025.524,39	-65.486,57	-2,16%
<i>Debiti per Trasferimenti correnti a Province</i>	1.107.549,78	1.107.549,78	0,00	0,00%
<i>Debiti per Trasferimenti correnti a Comuni</i>	4.086.670,88	113.460,00	3.973.210,88	3501,86%
<i>Debiti per Trasferimenti correnti a Università</i>	-	30.011,31	-30.011,31	-100,00%
<i>Debiti per Trasferimenti correnti a Aziende sanitarie locali n.a.f.</i>	2.161.660,89	1.805.986,58	355.674,31	19,69%
<i>Debiti per Trasferimenti correnti a policlinici n.a.f.</i>	57.494,00	57.494,00	0,00	0,00%
<i>Debiti per Trasferimenti correnti a Consorzi di enti locali</i>	403.376,57	410.308,16	-6.931,59	-1,69%
<i>Debiti per Trasferimenti correnti a Fondazioni e istituzioni liriche locali e a Teatri stabili di iniziativa pubblica</i>	779.529,93	4.879.529,93	-4.100.000,00	-84,02%
<i>Debiti per Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Locali n.a.c.</i>	193.123,38	52.938,40	140.184,98	264,81%
<i>Debiti per Trasferimenti per conto terzi a altri enti e agenzie regionali e sub regionali</i>	7.018,00	7.018,00	0,00	0,00%
<i>Debiti per Contributi agli investimenti a Regioni e province autonome</i>	7.252,97	-	7.252,97	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>11.763.714,22</b>	<b>11.489.820,55</b>	<b>273.893,67</b>	<b>2,38%</b>

<b>DEBITI PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI VERSO ALTRI SOGGETTI</b>				
<b>VOCI</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>VARIAZIONE</b>	<b>VAR %</b>
<i>Debiti per trasferimenti a famiglie a titolo di Liquidazioni per fine rapporto di lavoro</i>	561.443,08	102.455,03	458.988,05	447,99%
<i>Debiti per erogazione di altri assegni e sussidi assistenziali</i>	4.992.228,59	7.341.885,86	-2.349.657,27	-32,00%
<i>Debiti dovuti al pagamento a famiglie di altre vincite di concorsi a premi n.a.c.</i>	12.000,00	-	12.000,00	#DIV/0!
<i>Debiti verso famiglie dovuti a titolo di trasferimenti n.a.c.</i>	50.815.791,69	33.007.772,97	17.808.018,72	53,95%
<i>Debiti per Trasferimenti correnti a altre imprese</i>	795.960,39	621.600,96	174.359,43	28,05%
<i>Debiti per Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private</i>	298.837,21	372.075,60	-73.238,39	-19,68%
<i>Debiti per Contributi agli investimenti a Famiglie</i>	3.800.065,20	3.903.402,26	-103.337,06	-2,65%
<b>TOTALE</b>	<b>61.276.326,16</b>	<b>45.349.192,68</b>	<b>15.927.133,48</b>	<b>35,12%</b>

## **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.

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

<b>DEBITI TRIBUTARI</b>				
<b>VOCI</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>VARIAZIONE</b>	<b>VAR %</b>
<i>Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)</i>	1.397.864,75	1.564.134,76	-166.270,01	-10,63%
<i>Imposta di registro e di bollo e registro</i>	155.960,20	353.187,57	-197.227,37	-55,84%

Tassa e/o canone occupazione spazi e aree pubbliche	-	17.042,09	-17.042,09	-100,00%
Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	18.650,55	21.704,49	-3.053,94	-14,07%
Tassa di circolazione dei veicoli a motore	24,00	2.064,60	-2.040,60	-98,84%
Debiti per rimborsi di imposte e tasse di natura corrente	1.111.775,65	1.797.313,38	-685.537,73	-38,14%
<del>Debiti per Versamenti di imposte e tasse di natura corrente riscosse per conto di terzi</del>	<del>-----</del>	<del>29.906.055,95</del>	<del>-29.906.055,95</del>	<del>-100,00%</del>
IVA a debito	2.540,00	-	2.540,00	#DIV/0!
Debito per scissione IVA da pagare mensilmente	4.848.277,24	5.343.714,42	-495.437,18	-9,27%
<b>TOTALE</b>	<b>7.535.092,39</b>	<b>9.099.161,31</b>	<b>- 1.564.068,92</b>	<b>-17,19%</b>

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

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

DEBITI VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA E SICUREZZA SOCIALE				
VOCI	2021	2020	VARIAZIONE	VAR %
Contributi obbligatori per il personale	6.568.581,20	7.807.993,85	-1.239.412,65	-15,87%
Contributi previdenza complementare	52.280,43	30.839,45	21.440,98	69,52%
Contributi per indennità di fine rapporto	-	57.394,59	-57.394,59	-100,00%
Altri contributi sociali effettivi n.a.c.	7.966,21	2.750,04	5.216,17	189,68%
Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	2.978.194,58	4.080.904,08	-1.102.709,50	-27,02%
<b>TOTALE</b>	<b>9.607.022,42</b>	<b>11.979.882,01</b>	<b>- 2.372.859,59</b>	<b>-19,81%</b>

#### D.5 c) PER ATTIVITA' SVOLTA PER CONTO TERZI

In tale voce sono compresi i debiti per attività svolte per conto terzi, il cui dettaglio è di seguito riportato:

DEBITI PER ATTIVITA' SVOLTA PER C/TERZI				
VOCI	2021	2020	VARIAZIONE	VAR %
Debiti per Versamenti di imposte e tasse di natura corrente riscosse per conto di terzi	33.529.322,37	29.906.055,95	3.623.266,42	12,12%
<b>TOTALE</b>	<b>33.529.322,37</b>	<b>29.906.055,95</b>	<b>3.623.266,42</b>	<b>12,12%</b>
* MODIFICA RACCORDO - DM 7 SETTEMBRE 2020				

#### D.5 d) ALTRI

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

ALTRI DEBITI				
VOCI	2021	2020	VARIAZIONE	VAR %
Debiti verso il personale per stipendi, arretrati, produttività, straordinario, etc	5.768.690,62	10.072.929,80	-4.304.239,18	-42,73%
Debiti per assegni di ricerca	487,69	487,69	0,00	0,00%
Debiti per erogazione indennità agli organi istituzionali dell'amministrazione	925.789,22	1.118.612,24	-192.823,02	-17,24%
Debiti verso creditori diversi per servizi amministrativi e finanziari	2.261.321,25	3.210.156,76	-948.835,51	-29,56%
Debiti verso creditori diversi per altri servizi	18.865.201,31	19.263.134,50	-397.933,19	-2,07%
Rimborsi in conto capitale di somme non dovute o incassate in eccesso	216.083,50	248.921,00	-32.837,50	-13,19%
Debiti verso collaboratori occasionali, continuativi ed altre forme di collaborazione	867.370,26	1.724.161,84	-856.791,58	-49,69%
Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	264.676,98	411.447,49	-146.770,51	-35,67%
Debiti per risarcimenti danni	1.422.843,34	2.104.636,01	-681.792,67	-32,39%
Oneri da contenzioso	10.724.396,01	11.111.276,66	-386.880,65	-3,48%
Altri debiti n.a.c.	6.897.996,07	8.498.345,17	-1.600.349,10	-18,83%
<b>TOTALE</b>	<b>48.214.856,25</b>	<b>57.764.109,16</b>	<b>- 9.549.252,91</b>	<b>-16,53%</b>

## E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

### E-I) RATEI PASSIVI

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

### E.II-1) CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

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

CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE				
VOCI	2021	2020	VARIAZIONE	VAR %
Contributi agli investimenti da Ministeri	374.189.090,10	377.442.458,31	-3.253.368,21	-0,86%
Contributi agli investimenti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche	18.994.616,28	18.678.383,90	316.232,38	1,69%
Contributi agli investimenti da Presidenza del Consiglio dei Ministri	229.730.805,53	229.285.547,21	445.258,32	0,19%
Contributi agli investimenti da altri enti centrali produttori di servizi economici	286.098,72	-	286.098,72	#DIV/0!
Contributi agli investimenti da autorità amministrative indipendenti	124.781,68	-	124.781,68	#DIV/0!
Contributi agli investimenti da enti e istituzioni centrali di ricerca e Istituti e stazioni sperimentali per la ricerca	4.280,67	4.280,67	0,00	0,00%
Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	26.212.616,96	26.165.069,28	47.547,68	0,18%
Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	278.147.119,27	279.924.602,09	-1.777.482,82	-0,63%
Contributi agli investimenti da Università	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00%
<b>TOTALE</b>	<b>927.699.409,21</b>	<b>931.510.341,46</b>	<b>- 3.810.932,25</b>	<b>-0,41%</b>

<b>CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA ALTRI SOGGETTI</b>				
<b>VOCI</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>VARIAZIONE</b>	<b>VAR %</b>
<i>Contributi agli investimenti da Famiglie</i>	<i>177.576.964,76</i>	<i>178.781.303,51</i>	<i>-1.204.338,75</i>	<i>-0,67%</i>
<i>Contributi agli investimenti dall'Unione Europea</i>	<i>177.913.887,47</i>	<i>173.379.807,10</i>	<i>4.534.080,37</i>	<i>2,62%</i>
<b>TOTALE</b>	<b>355.490.852,23</b>	<b>352.161.110,61</b>	<b>3.329.741,62</b>	<b>0,95%</b>

### **E-II-3) ALTRI RISCONTI PASSIVI**

In tale voce rientrano le quote di ricavi che hanno avuta manifestazione finanziaria nell'esercizio corrente (accertamento/incasso) ma che vanno rinviati in quanto di competenza dell'esercizio successivo.

Il dettaglio viene illustrato nella **tabella n.13**.

### **CONTI D'ORDINE**

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

<b>COMPOSIZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO</b>				
<b>VOCI</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>VARIAZIONE</b>	<b>VAR %</b>
<i>Di parte corrente</i>	<i>41.690.984,97</i>	<i>24.335.548,41</i>	<i>17.355.436,56</i>	<i>71,32%</i>
<i>Di parte capitale</i>	<i>101.960.833,64</i>	<i>153.776.620,64</i>	<i>-51.815.787,00</i>	<i>-33,70%</i>
<b>TOTALE</b>	<b>143.651.818,61</b>	<b>178.112.169,05</b>	<b>(34.460.350,44)</b>	<b>-19,35%</b>

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

## CONTO ECONOMICO

		CONTO ECONOMICO	2021	2020
		<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>		
1	Proventi da tributi		<b>395.010.049,21</b>	<b>379.524.667,21</b>
2	Proventi da fondi perequativi		<b>136.116.198,54</b>	<b>135.020.211,14</b>
<b>3</b>	<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>		<b>395.198.254,14</b>	<b>300.279.243,18</b>
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>		376.538.680,80	285.955.163,19
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>		18.659.573,34	14.324.079,99
c	<i>Contributi agli investimenti</i>		-	-
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici		<b>14.761.864,52</b>	<b>12.671.045,13</b>
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>		8.731.489,13	7.142.373,26
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>		515,86	2.641,01
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>		6.029.859,53	5.526.030,86
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		-	-
8	Altri ricavi e proventi diversi		<b>67.839.339,76</b>	<b>63.270.778,23</b>
	<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>1.008.925.706,17</b>	<b>890.765.944,89</b>
		<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo		<b>2.551.540,70</b>	<b>2.667.439,12</b>
10	Prestazioni di servizi		<b>329.540.849,66</b>	<b>341.633.381,33</b>
11	Utilizzo beni di terzi		<b>7.586.654,64</b>	<b>9.968.312,97</b>
12	Trasferimenti e contributi		<b>59.594.491,10</b>	<b>64.862.140,93</b>
a	<i>Trasferimenti correnti</i>		58.704.136,69	61.092.084,42
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>		843.512,20	6.000,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		46.842,21	3.764.056,51
13	Personale		<b>179.195.473,09</b>	<b>196.152.984,49</b>
14	Ammortamenti e svalutazioni		<b>253.505.987,26</b>	<b>247.241.517,24</b>
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>		2.719.742,29	1.879.594,98
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>		37.406.410,59	37.193.051,43
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		-	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>		213.379.834,38	208.168.870,83
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
16	Accantonamenti per rischi		<b>44.518.161,03</b>	<b>100.000,00</b>
17	Altri accantonamenti		<b>22.062.931,74</b>	<b>5.880.157,92</b>
18	Oneri diversi di gestione		<b>5.137.117,78</b>	<b>5.919.424,71</b>
	<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>903.693.207,00</b>	<b>874.425.358,71</b>
	<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>		<b>105.232.499,17</b>	<b>16.340.586,18</b>

		<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>		
		<i>Proventi finanziari</i>		
19		Proventi da partecipazioni	-	-
	a	<i>da società controllate</i>	-	-
	b	<i>da società partecipate</i>	-	-
	c	<i>da altri soggetti</i>	-	-
20		Altri proventi finanziari	<b>3.838.991,77</b>	<b>2.720.989,69</b>
		<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>3.838.991,77</b>	<b>2.720.989,69</b>
		<i>Oneri finanziari</i>		
21		Interessi ed altri oneri finanziari	<b>9.951.896,05</b>	<b>11.433.164,06</b>
	a	<i>Interessi passivi</i>	9.951.896,05	11.433.164,06
	b	<i>Altri oneri finanziari</i>	-	-
		<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>9.951.896,05</b>	<b>11.433.164,06</b>
		<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>- 6.112.904,28</b>	<b>- 8.712.174,37</b>
		<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
22		Rivalutazioni	-	14.540.104,00
23		Svalutazioni	110.024,00	5.092.255,00
		<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>- 110.024,00</b>	<b>9.447.849,00</b>
		<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>		
24		Proventi straordinari	<b>56.639.801,19</b>	<b>26.694.271,00</b>
	a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	8.247.043,56	7.497.991,56
	b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	590.497,87
	c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	48.392.757,63	17.601.690,26
	d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	-	1.004.091,31
	e	<i>Altri proventi straordinari</i>	-	-
		<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>56.639.801,19</b>	<b>26.694.271,00</b>
25		Oneri straordinari	<b>13.571.928,05</b>	<b>9.021.786,26</b>
	a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	-
	b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	12.831.353,31	7.237.808,46
	c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	424.359,77	7.252,39
	d	<i>Altri oneri straordinari</i>	316.214,97	1.776.725,41
		<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>13.571.928,05</b>	<b>9.021.786,26</b>
		<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>43.067.873,14</b>	<b>17.672.484,74</b>
		<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>142.077.444,03</b>	<b>34.748.745,55</b>
26		Imposte	<b>10.133.727,94</b>	<b>10.845.751,26</b>
27		<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>131.943.716,09</b>	<b>23.902.994,29</b>

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

## A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

### A.1) PROVENTI DA TRIBUTI

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

PROVENTI DA TRIBUTI				
VOCI	2021	2020	VARIAZIONE	VAR %
<i>Imposta municipale propria riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione</i>	90.352.810,53	87.568.452,90	2.784.357,63	3,18%
<i>Imposte municipale propria riscosse a seguito di attività di verifica e controllo</i>	51.863.147,25	21.992.457,87	29.870.689,38	135,82%
<i>Imposta comunale sugli immobili (ICI) riscossa a seguito di attività di verifica e controllo</i>	5.152,03	-	5.152,03	#DIV/0!
<i>Addizionale comunale IRPEF riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione</i>	51.952.019,41	50.730.089,10	1.221.930,31	2,41%
<i>Addizionale comunale IRPEF riscossa a seguito di attività di verifica e controllo</i>	1.817.300,78	164.238,22	1.653.062,56	1006,50%
<i>Imposta di soggiorno riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione</i>	1.733.135,49	1.631.617,75	101.517,74	6,22%
<i>Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione</i>	124.320.522,83	124.406.779,31	-86.256,48	-0,07%
<i>Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani riscossa a seguito di attività di verifica e controllo</i>	22.277.219,25	29.633.943,29	-7.356.724,04	-24,83%
<i>Tassa occupazione spazi e aree pubbliche riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione</i>	35.959,76	3.604.026,53	-3.568.066,77	-99,00%
<i>Tassa occupazione spazi e aree pubbliche riscossa a seguito di attività di verifica e controllo</i>	29.556.288,36	31.678.458,15	-2.122.169,79	-6,70%
<i>Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione</i>	23,46	3.374.769,78	-3.374.746,32	-100,00%
<i>Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni riscossa a seguito di attività di verifica e controllo</i>	1.922.025,75	6.500.682,96	-4.578.657,21	-70,43%
<i>Tributo per i servizi indivisibili (TASI) riscosso a seguito dell'attività ordinaria di gestione</i>	11.013,27	36.802,27	-25.789,00	-70,07%
<i>Tributo per i servizi indivisibili (TASI) riscosso a seguito di attività di verifica e controllo</i>	591.022,88	356.232,60	234.790,28	65,91%
<i>Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.</i>	38,28	542,73	-504,45	-92,95%
<i>Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c. riscosse a seguito di attività di verifica e controllo</i>	15.602,69	2.258,17	13.344,52	590,94%
<i>Compartecipazione IRPEF ai Comuni</i>	15.629.987,02	15.727.335,19	-97.348,17	-0,62%
<i>Condoni edilizi e sanatoria opere edilizie abusive</i>	2.926.780,17	2.115.980,39	810.799,78	38,32%
<b>TOTALE</b>	<b>395.010.049,21</b>	<b>379.524.667,21</b>	<b>15.485.382,00</b>	<b>4,08%</b>

### A.2) PROVENTI DA FONDI PEREQUATIVI

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

<b>PROVENTI DA FONDI PEREQUATIVI</b>				
<b>VOCI</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>VARIAZIONE</b>	<b>VAR %</b>
<i>Fondi perequativi</i>	136.116.198,54	135.020.211,14	1.095.987,40	0,81%
<b>TOTALE</b>	<b>136.116.198,54</b>	<b>135.020.211,14</b>	<b>1.095.987,40</b>	<b>0,81%</b>

### **A.3.a) PROVENTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI**

La voce comprende i proventi derivanti dai trasferimenti dallo Stato, dalla Regione e dagli Organismi comunitari corrispondenti agli accertamenti del titolo 2.01.

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

<b>PROVENTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI</b>				
<b>VOCI</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>VARIAZIONE</b>	<b>VAR %</b>
<i>Trasferimenti correnti da Ministeri</i>	262.856.218,36	164.588.545,62	98.267.672,74	59,71%
<i>Trasferimenti correnti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche</i>	1.655.039,99	11.004.992,06	-9.349.952,07	-84,96%
<i>Trasferimenti correnti da Presidenza del Consiglio dei Ministri</i>	941.049,86	1.104.553,91	-163.504,05	-14,80%
<i>Trasferimenti correnti da Organi Costituzionali e di rilievo costituzionale</i>	888,62	184.269,63	-183.381,01	-99,52%
<i>Trasferimenti correnti da Agenzie Fiscali</i>	-	23.632,89	-23.632,89	-100,00%
<i>Trasferimenti correnti da autorità amministrative indipendenti</i>	-	15.315,46	-15.315,46	-100,00%
<i>Trasferimenti correnti da enti e istituzioni centrali di ricerca e Istituti e stazioni sperimentali per la ricerca</i>	174.265,80	38.072,66	136.193,14	357,72%
<i>Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.</i>	913.294,74	-	913.294,74	#DIV/0!
<i>Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome</i>	104.549.748,53	101.684.257,25	2.865.491,28	2,82%
<i>Trasferimenti correnti da Aziende sanitarie locali</i>	29.638,75	-	29.638,75	#DIV/0!
<i>Trasferimenti correnti da Università</i>	-	63.828,13	-63.828,13	-100,00%
<i>Altri trasferimenti correnti da altre imprese</i>	46.988,03	1.106.026,14	-1.059.038,11	-95,75%
<i>Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private</i>	8.452,02	3.874,78	4.577,24	118,13%
<i>Fondo europeo per la pesca (FEP)</i>	82.249,56	14.263,04	67.986,52	476,66%
<i>Fondo europeo di sviluppo regionale (FESR)</i>	248.012,55	266.666,31	-18.653,76	-7,00%
<i>Fondo Sociale Europeo (FSE)</i>	4.583.166,09	2.125.471,94	2.457.694,15	115,63%
<i>Altri trasferimenti correnti dall'Unione Europea</i>	449.667,90	3.731.393,37	-3.281.725,47	-87,95%
<b>TOTALE</b>	<b>376.538.680,80</b>	<b>285.955.163,19</b>	<b>90.583.517,61</b>	<b>31,68%</b>

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

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

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

<b>QUOTA ANNUALE DI CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
<b>VOCI</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>VARIAZIONE</b>	<b>VAR %</b>
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti da Ministeri</i>	6.745.598,20	6.813.798,42	-68.200,22	-1,00%
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche</i>	337.426,79	329.390,66	8.036,13	2,44%
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti da Presidenza del Consiglio dei Ministri</i>	836.259,23	-	836.259,23	#DIV/0!
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti da Regioni e province autonome</i>	1.937.725,70	1.848.021,97	89.703,73	4,85%
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti da Famiglie</i>	1.211.081,14	1.211.081,14	0,00	0,00%
<i>Altre quote annuali di contributi agli investimenti dall'Unione Europea</i>	7.591.482,28	4.121.787,80	3.469.694,48	84,18%
<b>TOTALE</b>	<b>18.659.573,34</b>	<b>14.324.079,99</b>	<b>4.335.493,35</b>	<b>30,27%</b>

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

Si registra, inoltre, in tale voce, in applicazione delle modifiche apportate al p. 4.4.1. del principio contabile<sup>4</sup>, una quota di ricavo pari ad 630 mila euro circa, riferita ai contributi per spese di investimento concessi a terzi, finanziati con contributi regionali ed Patto per il sud.

### **A.3.c) CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI**

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

In ragione delle somme accertate si registrano i seguenti trasferimenti:

<b>CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>	
<b>VOCI</b>	<b>IMPORTO</b>
<i>Contributi agli investimenti da Ministeri</i>	3.492.229,99
<i>Contributi agli investimenti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche</i>	653.659,17
<i>Contributi agli investimenti da Presidenza del Consiglio dei Ministri</i>	1.281.517,55
<i>Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.</i>	47.547,68
<i>Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome</i>	160.242,88
<i>Contributi agli investimenti da altri enti centrali produttori di servizi economici</i>	286.098,72
<i>Contributi agli investimenti da autorità amministrative indipendenti</i>	124.781,68
<i>Contributi agli investimenti da Università</i>	-
<i>Contributi agli investimenti da Famiglie</i>	6.742,39
<i>Fondo europeo di sviluppo regionale (FESR)</i>	12.125.562,65
<b>TOTALE</b>	<b>18.178.382,71</b>

<sup>4</sup> Modifica prevista dal Decreto ministeriale 29 agosto 2018.

In aderenza al punto 4.4.1. del principio contabile, il ricavo pari € 18.178.382,71 viene interamente riscontato nello stato patrimoniale passivo per la successiva sterilizzazione degli ammortamenti, una volta che il bene, la cui spesa è stata finanziata, verrà inventariato ed utilizzato.

A seguito dell'aggiornamento del punto del principio sopra citato<sup>5</sup>, i contributi ricevuti e destinati a loro volta a finanziare spese di investimenti in favore di altri soggetti, e che costituiscono un onere di competenza economica del medesimo esercizio, vengono interamente sterilizzati nel corrente esercizio rilevando un pari importi di ricavo nella voce 3-b "quota annuale di contributi di investimenti".

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

La voce comprende i proventi derivanti dagli accertamenti del titolo 3.01.03 aumentati dai risconti passivi iniziali (ricavi per fitti e canoni di concessione di competenza che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio precedente) e diminuiti dai risconti passivi finali (ricavi di competenza dell'esercizio corrente che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio successivo).

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

<b>PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI</b>				
<b>VOCI</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>VARIAZIONE</b>	<b>VAR %</b>
<i>Ricavi da diritti reali di godimento e servitù onerose</i>	35.620,54	13.700,01	21.920,53	160,00%
<i>Ricavi da canone occupazione spazi e aree pubbliche</i>	4.308.878,03	362.808,24	3.946.069,79	1087,65%
<i>Proventi da concessioni su beni</i>	1.131.894,26	1.626.047,56	-494.153,30	-30,39%
<i>Fitti di terreni e diritti di sfruttamento di giacimenti e risorse naturali</i>	14.387,08	18.805,72	-4.418,64	-23,50%
<i>locazioni di altri beni immobili</i>	3.240.709,22	5.121.011,73	-1.880.302,51	-36,72%
<b>TOTALE</b>	<b>8.731.489,13</b>	<b>7.142.373,26</b>	<b>1.589.115,87</b>	<b>22,25%</b>

#### **A.4.b) RICAVI DALLA VENDITA DI BENI**

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

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

<b>RICAVI DELLA VENDITA DI BENI</b>				
<b>VOCI</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>VARIAZIONE</b>	<b>VAR %</b>
<i>Ricavi dalla vendita di beni di consumo</i>	505,44	1.549,20	-1.043,76	-67,37%
<i>Ricavi da energia, acqua, gas e riscaldamento</i>	-	1.075,70	-1.075,70	-100,00%
<i>Proventi da vendita di beni n.a.c.</i>	10,42	16,11	-5,69	-35,32%
<b>TOTALE</b>	<b>515,86</b>	<b>2.641,01</b>	<b>-2.125,15</b>	<b>-80,47%</b>

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

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

<sup>5</sup> Modifica prevista dal Decreto ministeriale 29 agosto 2018.

<b>RICAVI E PROVENTI DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI</b>				
<b>VOCI</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>VARIAZIONE</b>	<b>VAR %</b>
<i>Ricavi da asili nido</i>	182.390,85	190.266,77	-7.875,92	-4,14%
<i>Ricavi da impianti sportivi</i>	159.968,34	166.041,92	-6.073,58	-3,66%
<i>Ricavi da mense</i>	343.535,94	190.274,63	153.261,31	80,55%
<i>Ricavi da mercati e fiere</i>	353.021,45	324.130,52	28.890,93	8,91%
<i>Ricavi da teatri, musei, spettacoli, mostre</i>	64.098,06	64.954,13	-856,07	-1,32%
<i>Ricavi da trasporti funebri, pompe funebri, illuminazione votiva</i>	2.409.482,01	2.684.525,31	-275.043,30	-10,25%
<i>Ricavi da strutture residenziali per anziani</i>	85.733,70	64.327,20	21.406,50	33,28%
<i>Ricavi da bagni pubblici</i>	277,90	-	277,90	#DIV/0!
<i>Servizi di copia e stampa</i>	6,01	262,43	-256,42	-97,71%
<i>Servizi ispettivi e di controlli</i>	-	6.070,00	-6.070,00	-100,00%
<i>Diritti di segreteria e rogito</i>	204.865,34	209.950,91	-5.085,57	-2,42%
<i>Rilascio documenti e diritti di cancelleria</i>	498.657,38	297.167,81	201.489,57	67,80%
<i>Ricavi da autorizzazioni</i>	1.724.002,55	1.324.500,73	399.501,82	30,16%
<i>Ricavi da servizi n.a.c.</i>	3.820,00	3.558,50	261,50	7,35%
<b>TOTALE</b>	<b>6.029.859,53</b>	<b>5.526.030,86</b>	<b>503.828,67</b>	<b>9,12%</b>

## **A.8) ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI**

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

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

<b>ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI</b>				
<b>VOCI</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>VARIAZIONE</b>	<b>VAR %</b>
<i>Indennizzi di assicurazione su beni mobili</i>	4.550,00	600,00	3.950,00	658,33%
<i>Altre entrate derivanti dall'attività di controllo e repressione di irregolarità e illeciti delle amministrazioni pubbliche n.a.c.</i>	-	1.386,00	-1.386,00	-100,00%
<i>Multe e sanzioni per violazioni delle norme di polizia amministrativa a carico delle famiglie</i>	3.100,00	131.266,58	-128.166,58	-97,64%
<i>Multe e sanzioni per violazioni delle norme urbanistiche a carico delle famiglie</i>	10.960,54	167.038,17	-156.077,63	-93,44%
<i>Multe e sanzioni per violazioni delle norme del codice della strada a carico delle famiglie</i>	53.487.921,63	47.584.696,28	5.903.225,35	12,41%
<i>Altre multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie</i>	691.560,13	230.406,92	461.153,21	200,15%
<i>Altre entrate derivanti dall'attività di controllo e repressione di irregolarità e illeciti delle famiglie n.a.c.</i>	4.492.927,56	3.238.216,96	1.254.710,60	38,75%
<i>Altre multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle imprese</i>	-	412,00	-412,00	-100,00%
<i>Multe e sanzioni per violazioni delle norme di polizia amministrativa a carico delle imprese</i>	54.034,81	80.266,97	-26.232,16	-32,68%
<i>Altre entrate derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti delle imprese n.a.c.</i>	11.030,00	764,69	10.265,31	1342,41%
<i>Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.)</i>	393.593,65	931.405,10	-537.811,45	-57,74%

<i>Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Centrali</i>	421.924,02	2.323.180,05	-1.901.256,03	-81,84%
<i>Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Locali</i>	1.973.840,77	2.649.401,45	-675.560,68	-25,50%
<i>Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Enti Previdenziali</i>	-	79.248,45	-79.248,45	-100,00%
<i>Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Famiglie</i>	3.133.536,20	1.783.461,52	1.350.074,68	75,70%
<i>Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese</i>	2.593.184,68	2.970.279,13	-377.094,45	-12,70%
<i>Proventi derivanti dal divieto di cumulo</i>	507,04	-	507,04	#DIV/0!
<i>Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso dal resto del mondo</i>	2.369,54	105.546,30	-103.176,76	-97,75%
<i>Altri proventi n.a.c.</i>	564.299,19	993.201,66	-428.902,47	-43,18%
<b>TOTALE</b>	<b>67.839.339,76</b>	<b>63.270.778,23</b>	<b>4.568.561,53</b>	<b>7,22%</b>

## B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

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

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

ACQUISTO DI MATERIE PRIME E/O BENI DI CONSUMO				
VOCI	2021	2020	VARIAZIONE	VAR %
<i>Pubblicazioni</i>	15.598,65	9.997,69	5.600,96	56,02%
<i>Carta, cancelleria e stampati</i>	238.505,60	238.629,22	-123,62	-0,05%
<i>Carburanti, combustibili e lubrificanti</i>	527.982,91	805.953,80	-277.970,89	-34,49%
<i>Vestituario</i>	231.004,55	164.558,73	66.445,82	40,38%
<i>Materiale informatico</i>	-	8.000,00	-8.000,00	-100,00%
<i>Altri materiali tecnico-specialistici non sanitari</i>	5.819,40	83.061,07	-77.241,67	-92,99%
<i>Beni per attività di rappresentanza</i>	-	10.151,60	-10.151,60	-100,00%
<i>Acquisto di beni per consultazioni elettorali</i>	-	16.919,10	-16.919,10	-100,00%
<i>Generi alimentari</i>	294.116,59	205.328,22	88.788,37	43,24%
<i>Accessori per attività sportive e ricreative</i>	12.018,40	-	12.018,40	#DIV/0!
<i>Altri beni e materiali di consumo n.a.c.</i>	1.195.484,11	1.042.357,58	153.126,53	14,69%
<i>Flora selvatica e non selvatica</i>	-	39.998,99	-39.998,99	-100,00%
<i>Altro materiale per usi militari e per ordine pubblico e sicurezza n.a.c.</i>	-	263,40	-263,40	-100,00%
<i>Prodotti farmaceutici ed emoderivati</i>	828,87	1.669,77	-840,90	-50,36%
<i>Prodotti chimici</i>	26.253,37	36.982,36	-10.728,99	-29,01%
<i>Altri beni e prodotti sanitari n.a.c.</i>	3.928,25	3.567,59	360,66	10,11%
<b>TOTALE</b>	<b>2.551.540,70</b>	<b>2.667.439,12</b>	<b>- 115.898,42</b>	<b>-4,34%</b>

### B.10) PRESTAZIONI DI SERVIZI

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

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

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

<b>PRESTAZIONI DI SERVIZI</b>				
<b>VOCI</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>VARIAZIONE</b>	<b>VAR %</b>
<i>Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità</i>	2.479.268,25	2.406.337,45	72.930,80	3,03%
<i>Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi</i>	237.958,82	250.705,16	-12.746,34	-5,08%
<i>Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione</i>	202.223,62	120.911,53	81.312,09	67,25%
<i>Rimborso spese di viaggio e di trasloco</i>	-	15.592,08	-15.592,08	-100,00%
<i>Indennità di missione e di trasferta</i>	-	51.556,36	-51.556,36	-100,00%
<i>Servizi per attività di rappresentanza</i>	1.024,79	5.328,18	-4.303,39	-80,77%
<i>Pubblicità</i>	-	63.273,18	-63.273,18	-100,00%
<i>Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni</i>	816.795,65	1.213.108,54	-396.312,89	-32,67%
<i>Altre spese per relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità n.a.c</i>	98.266,77	38.821,52	59.445,25	153,12%
<i>Altri aggr di riscossione n.a.c.</i>	1.112.533,83	1.075.944,17	36.589,66	3,40%
<i>Formazione obbligatoria</i>	92.667,05	131.715,41	-39.048,36	-29,65%
<i>Altre spese per formazione e addestramento n.a.c.</i>	15.727,75	7.110,25	8.617,50	121,20%
<i>Telefonia fissa</i>	380.558,04	862.531,83	-481.973,79	-55,88%
<i>Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line</i>	233.369,38	246.039,23	-12.669,85	-5,15%
<i>Energia elettrica</i>	4.177.407,71	4.192.206,04	-14.798,33	-0,35%
<i>Acqua</i>	1.969.335,65	1.636.366,09	332.969,56	20,35%
<i>Gas</i>	1.294.137,07	1.734.360,12	-440.223,05	-25,38%
<b>SPESE DI CONDOMINIO</b>	<b>922.505,53</b>	<b>1.256.719,83</b>	<b>-334.214,30</b>	<b>-26,59%</b>
<i>Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.</i>	130.282,22	69.569,29	60.712,93	87,27%
<i>Altri Canoni e spese n.a.c.</i>	557,00	37.669,48	-37.112,48	-98,52%
<i>Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico</i>	203.966,93	107.201,09	96.765,84	90,27%
<i>Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari</i>	1.635.936,83	1.779.443,19	-143.506,36	-8,06%
<i>Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature</i>	64.562,49	46.960,58	17.601,91	37,48%
<i>Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili</i>	128.735,74	162.041,13	-33.305,39	-20,55%
<i>Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili di valore culturale, storico ed artistico</i>	273.782,98	226.152,17	47.630,81	21,06%
<i>Manutenzione ordinaria e riparazioni di oggetti di valore</i>	-	6.158,37	-6.158,37	-100,00%
<i>Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali</i>	15.643,43	25.592,84	-9.949,41	-38,88%
<i>Manutenzione ordinaria e riparazioni di terreni e beni materiali non prodotti</i>	205.771,75	618.459,37	-412.687,62	-66,73%
<i>Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza</i>	385.532,80	175.259,34	210.273,46	119,98%

<i>Esperti per commissioni, comitati e consigli</i>	36.769,36	160.031,53	-123.262,17	-77,02%
<i>Incarichi a società di studi, ricerca e consulenza</i>	80.357,13	-	80.357,13	#DIV/0!
<i>Perizie</i>	12.099,91	41.022,19	-28.922,28	-70,50%
<i>Patrocinio legale</i>	-	26.642,55	-26.642,55	-100,00%
<i>Altre forme di lavoro flessibile n.a.c.</i>	-	877.163,40	-877.163,40	-100,00%
<i>Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.</i>	19.088,82	36.024,78	-16.935,96	-47,01%
<i>Servizi di sorveglianza e custodia e accoglienza</i>	1.211.986,87	1.069.481,84	142.505,03	13,32%
<i>Servizi di pulizia e lavanderia</i>	-	1.897,98	-1.897,98	-100,00%
<i>Trasporti, traslochi e facchinaggio</i>	150.593,10	29.369,80	121.223,30	412,75%
<i>Stampa e rilegatura</i>	2.796,59	-	2.796,59	#DIV/0!
<i>Rimozione e smaltimento di rifiuti tossico-nocivi e di altri materiali</i>	3.590,80	4.188,60	-597,80	-14,27%
<i>Altri servizi ausiliari n.a.c.</i>	22.514,48	526.533,93	-504.019,45	-95,72%
<i>Contratti di servizio di trasporto pubblico</i>	68.625.738,44	73.111.528,19	-4.485.789,75	-6,14%
<i>Contratti di servizio di trasporto scolastico</i>	-	175.130,21	-175.130,21	-100,00%
<i>Contratti di servizio per il trasporto di disabili e anziani</i>	650.312,30	852.977,71	-202.665,41	-23,76%
<i>Contratti di servizio per la raccolta rifiuti</i>	119.437.545,62	120.024.307,02	-586.761,40	-0,49%
<i>Contratti di servizio per le mense scolastiche</i>	1.214.453,26	728.892,03	485.561,23	66,62%
<i>Contratti di servizio di assistenza sociale residenziale e semiresidenziale</i>	23.690.390,90	24.806.143,98	-1.115.753,08	-4,50%
<i>Contratti di servizio di assistenza sociale domiciliare</i>	3.014.074,26	1.763.157,60	1.250.916,66	70,95%
<i>Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica</i>	18.251.234,03	19.768.747,42	-1.517.513,39	-7,68%
<i>Contratti di servizio per la gestione del servizio idrico integrato</i>	5.180.280,24	8.070.387,08	-2.890.106,84	-35,81%
<i>Altri costi per contratti di servizio pubblico</i>	11.624.515,61	12.546.616,11	-922.100,50	-7,35%
<i>Pubblicazione bandi di gara</i>	25.311,83	15.029,57	10.282,26	68,41%
<i>Spese postali</i>	1.180.393,98	1.945.793,41	-765.399,43	-39,34%
<i>Altre spese per servizi amministrativi</i>	81.212,83	324.493,56	-243.280,73	-74,97%
<i>Commissioni per servizi finanziari</i>	3.096,91	15.938,16	-12.841,25	-80,57%
<i>Oneri per servizio di tesoreria</i>	255.000,00	107.604,84	147.395,16	136,98%
<i>Spese per servizi finanziari n.a.c.</i>	19.833,71	18.970,10	863,61	4,55%
<i>Gestione e manutenzione applicazioni</i>	-	112.502,03	-112.502,03	-100,00%
<i>Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP e relativa manutenzione</i>	561.596,75	142.559,85	419.036,90	293,94%
<i>Servizi per i sistemi e relativa manutenzione</i>	10.291.100,00	11.291.100,00	-1.000.000,00	-8,86%
<i>Servizi di consulenza e prestazioni professionali ICT</i>	15.066,16	-	15.066,16	#DIV/0!
<i>Spese legali per esproprio</i>	7.495,60	55.434,80	-47.939,20	-86,48%
<i>Altre spese legali</i>	1.144.370,72	1.027.690,10	116.680,62	11,35%
<i>Quote di associazioni</i>	158.497,13	156.897,13	1.600,00	1,02%
<i>Altre spese per consultazioni elettorali dell'ente</i>	-	553.465,37	-553.465,37	-100,00%
<i>Spese per commissioni e comitati dell'Ente</i>	142.389,29	113.580,46	28.808,83	25,36%
<i>Acquisto di servizi per verde e arredo urbano</i>	8.055,54	61.432,90	-53.377,36	-86,89%
<i>Rassegna stampa</i>	7.146,48	199,99	6.946,49	3473,42%
<i>Altri servizi diversi n.a.c.</i>	45.184.948,73	42.356.690,88	2.828.257,85	6,68%
<i>Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa</i>	66.815,17	60.000,00	6.815,17	11,36%
<i>Acquisti di servizi di psichiatria residenziale e semiresidenziale</i>	-	9.618,38	-9.618,38	-100,00%
<i>Altri acquisti di servizi sanitari n.a.c.</i>	81.625,03	81.002,03	623,00	0,77%
<b>TOTALE</b>	<b>329.540.849,66</b>	<b>341.633.381,33</b>	<b>- 12.092.531,67</b>	<b>-3,54%</b>

## **B.11) UTILIZZO BENI DI TERZI**

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

UTILIZZO BENI DI TERZI				
VOCI	2021	2020	VARIAZIONE	VAR %
Locazione di beni immobili	7.250.430,46	9.386.716,30	-2.136.285,84	-22,76%
Noleggi di mezzi di trasporto	231.250,67	234.984,70	-3.734,03	-1,59%
Noleggi di attrezzature scientifiche e sanitarie	2.591,70	1.955,81	635,89	32,51%
Noleggi di hardware	570,96	-	570,96	#DIV/0!
Noleggi di impianti e macchinari	29.451,13	19.533,65	9.917,48	50,77%
Licenze d'uso per software	1.299,20	3.260,35	-1.961,15	-60,15%
Altre licenze	52.665,00	52.665,00	0,00	0,00%
Leasing operativo di mezzi di trasporto	-	94.201,68	-94.201,68	-100,00%
Leasing operativo di attrezzature e macchinari	1.234,32	738,81	495,51	67,07%
Leasing operativo di altri beni	-	2.907,17	-2.907,17	-100,00%
Altri costi sostenuti per utilizzo di beni di terzi n.a.c.	17.161,20	171.349,50	-154.188,30	-89,98%
<b>TOTALE</b>	<b>7.586.654,64</b>	<b>9.968.312,97</b>	<b>- 2.381.658,33</b>	<b>-23,89%</b>

## B.12.a) TRASFERIMENTI CORRENTI

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

TRASFERIMENTI CORRENTI				
VOCI	2021	2020	VARIAZIONE	VAR %
Trasferimenti correnti a Ministeri	3.507,62	-	3.507,62	#DIV/0!
Trasferimenti correnti a policlinici n.a.f.	-	57.494,00	-57.494,00	-100,00%
Trasferimenti correnti a Ministero dell'Istruzione - Istituzioni scolastiche	6.187.659,03	6.511.319,39	-323.660,36	-4,97%
Trasferimenti correnti a Province	-	22.619,20	-22.619,20	-100,00%
Trasferimenti correnti a Comuni	9.782.917,57	877.936,45	8.904.981,12	1014,31%
Trasferimenti correnti a Università	-	30.011,31	-30.011,31	-100,00%
Trasferimenti correnti a Aziende sanitarie locali n.a.f.	501.000,00	646.005,69	-145.005,69	-22,45%
Trasferimenti correnti a Consorzi di enti locali	3.500.206,23	3.193.209,08	306.997,15	9,61%
Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Locali produttrici di servizi sanitari	-	942.046,88	-942.046,88	-100,00%
Trasferimenti correnti a Fondazioni e istituzioni liriche locali e a Teatri stabili di iniziativa pubblica	663.680,42	4.879.529,93	-4.215.849,51	-86,40%
Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Locali n.a.c.	164.941,47	16.806,86	148.134,61	881,39%
Liquidazioni per fine rapporto di lavoro	1.189.486,43	102.455,03	1.087.031,40	1060,98%
ONERI PER IL PERSONALE IN QUIESCENZA	22.201,60	25.000,00	-2.798,40	-11,19%
Altri assegni e sussidi assistenziali	10.166.535,94	10.448.144,02	-281.608,08	-2,70%
Altri trasferimenti a famiglie per vincite	12.000,00	-	12.000,00	#DIV/0!
Altri trasferimenti a famiglie n.a.c.	24.687.052,19	32.358.488,85	-7.671.436,66	-23,71%
Trasferimenti correnti a altre Imprese	1.289.238,13	591.026,63	698.211,50	118,14%
Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	533.710,06	389.991,10	143.718,96	36,85%
<b>TOTALE</b>	<b>58.704.136,69</b>	<b>61.092.084,42</b>	<b>- 2.387.947,73</b>	<b>-3,91%</b>

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

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

<b>CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI AD ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE</b>				
<b>VOCI</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>VARIAZIONE</b>	<b>VAR %</b>
<i>Contributi agli investimenti a Comuni</i>	-	6.000,00	-6.000,00	-100,00%
<i>Contributi agli investimenti a Regioni e province autonome</i>	7.252,97	-	7.252,97	#DIV/0!
<i>Contributi agli investimenti a altre Amministrazioni Locali n.a.c.</i>	836.259,23	-	836.259,23	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>843.512,20</b>	<b>6.000,00</b>	<b>837.512,20</b>	<b>13958,54%</b>

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

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

<b>CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI AD ALTRI SOGGETTI</b>				
<b>VOCI</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>VARIAZIONE</b>	<b>VAR %</b>
<i>Contributi agli investimenti a Famiglie</i>	46.842,21	3.764.056,51	-3.717.214,30	-98,76%
<b>TOTALE</b>	<b>46.842,21</b>	<b>3.764.056,51</b>	<b>- 3.717.214,30</b>	<b>-98,76%</b>

## **B.13) PERSONALE**

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

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

<b>PERSONALE</b>				
<b>VOCI</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>VARIAZIONE</b>	<b>VAR %</b>
<i>Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato</i>	115.839.198,04	125.780.209,30	-9.941.011,26	-7,90%
<i>Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato</i>	18.475.944,53	20.905.702,51	-2.429.757,98	-11,62%
<i>Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato</i>	1.204.386,71	1.294.868,88	-90.482,17	-6,99%
<i>Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa documentati per missione, corrisposti al personale a tempo determinato</i>	63.125,68	50.000,00	13.125,68	26,25%
<i>Straordinario per il personale a tempo indeterminato</i>	896.825,18	1.098.759,33	-201.934,15	-18,38%
<i>Straordinario per il personale a tempo determinato</i>	-	463.702,22	-463.702,22	-100,00%
<i>Contributi obbligatori per il personale</i>	38.553.394,50	41.807.003,23	-3.253.608,73	-7,78%
<i>Contributi previdenza complementare</i>	141.068,04	142.815,62	-1.747,58	-1,22%

<i>Contributi per indennità di fine rapporto</i>	-	7.079,22	-7.079,22	-100,00%
<i>Altri contributi sociali effettivi n.a.c.</i>	7.966,21	18.945,00	-10.978,79	-57,95%
<i>Assegni familiari</i>	2.249.618,83	2.071.511,75	178.107,08	8,60%
<i>Contributi per indennità di fine rapporto erogata direttamente dal datore di lavoro</i>	700.777,24	1.226.744,73	-525.967,49	-42,88%
<i>Buoni pasto</i>	967.747,73	1.250.080,30	-282.332,57	-22,59%
<i>Altri contributi erogati direttamente al proprio personale</i>	59.858,00	-	59.858,00	#DIV/0!
<i>Altri costi del personale n.a.c.</i>	35.562,40	35.562,40	0,00	0,00%
<b>TOTALE</b>	<b>179.195.473,09</b>	<b>196.152.984,49</b>	<b>- 16.957.511,40</b>	<b>-8,65%</b>

#### **B.14) AMMORTAMENTO E SVALUTAZIONI**

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

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

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

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

L'ammortamento dei beni immobili materiali, pari ad € 37.406.410,59 è dato dalla somma dell'ammortamenti dei beni immobili per € 36.019.296,49 e dei beni mobili per € 1.387.114,10.

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

<b>ACCANTONAMENTI PER SVALUTAZIONE CREDITI</b>	
<i>Voce</i>	<i>Importo</i>
<i>Accantonamento per crediti stralciati dal bilancio e iscritti nel conto del patrimonio al netto delle variazioni negative del F.C.D.E.</i>	<b>141.585.687,46</b>
<i>Accantonamento per svalutazione crediti da residui attivi (F.C.D.E)</i>	<b>71.794.146,92</b>
<b>Totale</b>	<b>213.379.834,38</b>

Si segnala che l'accantonamento del F.S.C., relativo ai crediti stralciati dal bilancio ed iscritti a patrimonio, pari ad € 210.526.448,37 viene parzialmente stornato dalla variazione negativa del F.C.D.E., pari ad - € 68.940.760,91 prodottasi in ragione della cancellazione dei residui attivi.

#### **B.16) ACCANTONAMENTI PER RISCHI**

La voce comprende gli accantonamenti al fondo rischi spese legali, legato a rischi di soccombenza su procedure giudiziarie in corso confluiti nel risultato di amministrazione vincolato e gli accantonamenti a fondo perdite società ed enti partecipati, che come riferito nella sezione del patrimonio netto (riserve indisponibili), ammontano ad € 44.518.161,03 (cfr. **tabella n. 10.1.** – **Fondo per rischi e oneri**) in relazione ai contenziosi intentati contro il Comune rispetto ai quali è stato stimato un alto rischio di soccombenza da parte della competente Avvocatura comunale.

## B.17) ALTRI ACCANTONAMENTI

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

Tali voci costituiscono uno dei collegamenti tra la contabilità finanziaria e la contabilità economico-patrimoniale. Come indicato al p. 4.22 del principio contabile “*Gli accantonamenti confluiti nel risultato di amministrazione finanziario devono presentare lo stesso importo dei corrispondenti accantonamenti effettuati in contabilità economico-patrimoniale, esclusi gli accantonamenti effettuati in contabilità finanziaria in attuazione dell’art. 21 della legge n. 175 del 2016 e dell’art. 1, commi 551 e 552 della legge n. 147 del 2013 (fondo società partecipate). Il fondo perdite società partecipate accantonato nelle scritture della contabilità finanziaria non è automaticamente accantonato nelle scritture della contabilità economico patrimoniale con riferimento alle partecipazioni valutate con il metodo del patrimonio netto previsto dai principi 6.1.3 a) e 6.1.3 b) produce sul risultato economico i medesimi effetti del fondo. Con riferimento alle partecipazioni in enti e società partecipate non valutate con il metodo del patrimonio netto l’accantonamento al fondo perdite società partecipate deve presentare un importo almeno pari al corrispondente fondo accantonato nelle scritture della contabilità finanziaria*”<sup>6</sup>.

Ciò detto, per il fondo perdite aziende ex art. 21 del Tusp, pari ad € 6.829.764,00, accantonato nel risultato di amministrazione al 31.12.2021, non si effettua alcun accantonamento; così anche per il fondo perdite aziende per disalienamenti senza copertura ex art 167 co. 3 tuel, pari ad € 21.613.250,14 e per il “Fondo anticipazione liquidità”, pari ad € 41.590.272,01, già rilevato nel passivo tra i debiti di finanziamento, a fronte dei mutui assunti per il rimborso presso la Cdp.

## B.18) ONERI DIVERSI DI GESTIONE

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

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

ONERI DIVERSI DI GESTIONE				
VOCI	2021	2020	VARIAZIONE	VAR %
Imposta di registro e di bollo	193.202,67	404.157,82	-210.955,15	-52,20%
Tassa e/o canone occupazione spazi e aree pubbliche	-	17.042,09	-17.042,09	-100,00%
Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	49.946,95	52.184,79	-2.237,84	-4,29%
Imposta comunale sugli immobili (ICI)	3.253,00	3.253,00	0,00	0,00%
Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	19.414,50	2.061,48	17.353,02	841,77%
Premi di assicurazione su beni mobili	183.702,06	384.163,89	-200.461,83	-52,18%
Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi	1.360.313,14	1.357.518,97	2.794,17	0,21%
Costi per risarcimento danni	734.720,89	2.126.424,56	-1.391.703,67	-65,45%
Costi per multe, ammende, sanzioni e oblazioni	20.000,00	-	20.000,00	#DIV/0!
Oneri da contenzioso	1.027.196,66	860.666,38	166.530,28	19,35%
Costi per rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea	4.771,16	-	4.771,16	#DIV/0!

<sup>6</sup> Modifiche previste dal Decreto ministeriale 29 agosto 2018.

<i>Costi per indennizzi</i>	-	289.392,06	-289.392,06	-100,00%
<i>Costi per rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Centrali di somme non dovute o incassate in eccesso</i>	1.192.749,85	144.691,50	1.048.058,35	724,34%
<i>Costi per rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Locali di somme non dovute o incassate in eccesso</i>	106.079,35	32.358,64	73.720,71	227,82%
<i>Costi per rimborsi di parte corrente a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso</i>	27.817,96	15.762,02	12.055,94	76,49%
<i>Costi per rimborsi di parte corrente a Istituzioni Sociali Private di somme non dovute o incassate in eccesso</i>	27.742,26	-	27.742,26	#DIV/0!
<i>Costi per rimborsi di parte corrente a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso</i>	-	385,98	-385,98	-100,00%
<i>Altri costi della gestione</i>	186.207,33	229.361,53	-43.154,20	-18,81%
<b>TOTALE</b>	<b>5.137.117,78</b>	<b>5.919.424,71</b>	<b>- 782.306,93</b>	<b>-13,22%</b>

## C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

### C.19) PROVENTI FINANZIARI

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

### C.20) ALTRI PROVENTI FINANZIARI

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

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

<b>ALTRI PROVENTI FINANZIARI</b>				
<b>VOCI</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>VARIAZIONE</b>	<b>VAR %</b>
<i>Interessi attivi da conti della tesoreria dello Stato o di altre amministrazioni pubbliche</i>	11,89	12,68	-0,79	-6,23%
<i>Interessi attivi da depositi bancari o postali</i>	6.574,99	6.953,61	-378,62	-5,44%
<i>Interessi attivi di mora da Amministrazioni Centrali</i>	84.856,90	-	84.856,90	#DIV/0!
<i>Interessi attivi di mora da Amministrazioni Locali</i>	2.879.266,77	546.316,45	2.332.950,32	427,03%
<i>Interessi attivi di mora da altri soggetti</i>	671.922,79	1.636.223,99	-964.301,20	-58,93%
<i>Altri interessi attivi da altri soggetti</i>	196.358,43	531.482,96	-335.124,53	-63,05%
<b>TOTALE</b>	<b>3.838.991,77</b>	<b>2.720.989,69</b>	<b>1.118.002,08</b>	<b>41,09%</b>

### C.21.a) INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI

La voce comprende i costi derivanti dalle liquidazioni al titolo 1.07 dell'uscita assunti per il pagamento degli interessi passivi sui prestiti con CdP, credito sportivo e BOC, diminuiti dai ratei passivi iniziali (costi di competenza 2020 sostenuti nel 2021) e aumentati dai ratei passivi finali (costi di competenza 2021 che gravano su impegni del 2022).

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

<b>INTERESSI PASSIVI</b>				
<b>VOCI</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>VARIAZIONE</b>	<b>VAR %</b>
<i>Interessi passivi su titoli obbligazionari a medio-lungo termine a tasso fisso - valuta domestica</i>	2.492.503,83	2.890.061,57	-397.557,74	-13,76%
<i>Interessi passivi a Amministrazioni Locali su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine</i>	56.277,00	70.346,24	-14.069,24	-20,00%
<i>Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti SPA su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine</i>	4.759.006,25	5.058.920,77	-299.914,52	-5,93%
<i>Altri interessi passivi a Amministrazioni Locali</i>	-	173,10	-173,10	-100,00%
<i>Interessi di mora ad altri soggetti</i>	648.084,94	462.383,40	185.701,54	40,16%
<i>Altri interessi passivi ad altri soggetti</i>	179.199,82	4.089,18	175.110,64	4282,29%
<i>Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria degli istituti tesorieri/cassieri</i>	1.816.824,21	2.947.189,80	-1.130.365,59	-38,35%
<b>TOTALE</b>	<b>9.951.896,05</b>	<b>11.433.164,06</b>	<b>- 1.481.268,01</b>	<b>-12,96%</b>

## **D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE**

### **D.22) RIVALUTAZIONI**

Non si registrano rivalutazioni nell'esercizio, tenuto anche conto del fatto che, come già precisato *supra*, a fronte delle variazioni positive delle partecipazioni finanziarie si registra un incremento delle riserve indisponibili nel patrimonio netto.

<b>RIVALUTAZIONI DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
<b>VOCI</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>VARIAZIONE</b>	<b>VAR %</b>
<i>Rivalutazioni di partecipazioni</i>	-	14.540.104,00	-14.540.104,00	-100,00%
<b>TOTALE</b>	<b>-</b>	<b>14.540.104,00</b>	<b>- 14.540.104,00</b>	<b>-100,00%</b>

### **D.23) SVALUTAZIONI**

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

<b>SVALUTAZIONI DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
<b>VOCI</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>VARIAZIONE</b>	<b>VAR %</b>
<i>Svalutazioni di partecipazioni</i>	110.024,00	5.092.255,00	-4.982.231,00	-97,84%
<b>TOTALE</b>	<b>110.024,00</b>	<b>5.092.255,00</b>	<b>- 4.982.231,00</b>	<b>-97,84%</b>

La variazione dell'esercizio corrente è riferita al decremento del valore delle immobilizzazioni finanziarie del Comune, rilevate secondo il metodo del patrimonio netto, per effetto delle perdite e/o variazioni negative registrate nei bilanci delle società partecipate dell'ente:

SVALUTAZIONI	
Società	Importo
Gesap (variazione negative riserve)	98.936,00
CONSORZIO DISTRETTO TURISTICO "PALERMO-COSTA NORMANNA"	11.088,00
<b>TOTALE</b>	<b>110.024,00</b>

## E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

### E.24.a) PROVENTI DA PERMESSI DI COSTRUIRE

La voce è costituita dalle somme accertate per il contributo per permesso di costruire destinato al finanziamento delle spese correnti. L'importo della voce, pari a € 8.247.043,56, deriva dalla differenza tra gli accertamenti registrati al cod. (5.02.09..) pari a complessivi € 8.735.196,26 e la quota destinata al finanziamento delle spese di investimento pari a € 488.152,70, la quale viene portata ad incremento della riserva "Riserve da permessi di costruire" del patrimonio netto.

PROVENTI DA PERMESSI DI COSTRUIRE				
VOCI	2021	2020	VARIAZIONE	VAR %
Permessi di costruire	8.247.043,56	7.497.991,56	749.052,00	9,99%
<b>TOTALE</b>	<b>8.247.043,56</b>	<b>7.497.991,56</b>	<b>749.052,00</b>	<b>9,99%</b>

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

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

PROVENTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE				
VOCI	2021	2020	VARIAZIONE	VAR %
Altri trasferimenti in conto capitale da Regioni e province autonome	-	590.497,87	-590.497,87	-100,00%
<b>TOTALE</b>	<b>-</b>	<b>590.497,87</b>	<b>- 590.497,87</b>	<b>-100,00%</b>

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

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

svalutazioni crediti a seguito del venir meno delle esigenze che ne hanno determinato un accantonamento”.

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

<b>SOPRAVVENIENZE ATTIVE E INSUSSISTENZE DEL PASSIVO</b>				
<b>VOCI</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>VARIAZIONE</b>	<b>VAR %</b>
<b>Insussistenze del passivo</b>	<b>21.356.179,61</b>	<b>13.658.822,37</b>	<b>7.697.357,24</b>	<b>56,35%</b>
<b>Entrate da rimborsi di imposte dirette</b>	<b>300.000,00</b>	<b>150.514,28</b>	<b>149.485,72</b>	<b>99,32%</b>
<b>Altre sopravvenienze attive</b>	<b>26.736.578,02</b>	<b>3.792.353,61</b>	<b>22.944.224,41</b>	<b>605,01%</b>
<b>TOTALE</b>	<b>48.392.757,63</b>	<b>17.601.690,26</b>	<b>30.791.067,37</b>	<b>174,93%</b>

La voce “insussistenze del passivo”, pari a € 21.356.179,61, è costituita dalle economie derivanti dalla cancellazione di residui passivi in sede di rivisitazione, pari ad € 18.551.154,49 e dalle riduzioni del “Fondo per disallineamenti aziende”, per € 323.854,06 e del “Fondo Pre-PON” per € 2.481.171,06.

La voce “altre sopravvenienze attive”, pari a € 26.736.578,02, è data per € 22.514.428,94 dalle maggiori somme accertate relative ad esercizi precedenti rispetto agli accertamenti a residuo iscritti nel conto del bilancio al 31.12.2020 e per € 4.222.149,08 dalle sopravvenienze registrate in sede di variazione del patrimonio immobiliare per terreni edificabili e fabbricati acquisiti a titolo gratuito per confisca dei beni alla mafia.

#### **E.24.d) SOPRAVVENIENZE PATRIMONIALI**

Nella sezione non si registrano movimenti rispetto all’esercizio precedente in cui era stata rilevata la sopravvenienza di € 1.004.091,31, derivante dalla vendita di beni del patrimonio immobiliare, in particolare di Palazzo Sammartino.

<b>PLUSVALENZE PATRIMONIALI</b>				
<b>VOCI</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>VARIAZIONE</b>	<b>VAR %</b>
<b>Plusvalenza da alienazione di Fabbricati ad uso abitativo</b>	-	<b>1.004.091,31</b>	<b>-1.004.091,31</b>	<b>-100,00%</b>
<b>TOTALE</b>	-	<b>1.004.091,31</b>	<b>-1.004.091,31</b>	<b>-100,00%</b>

## **25) ONERI STRAORDINARI**

#### **E.25.a) TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE**

Nella sezione non si registrano movimenti.

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

Come riportato al punto 4.29 del principio contabile, sono indicati in tali voci gli oneri, di competenza economica di esercizi precedenti, che derivano da incrementi a titolo definitivo del valore di passività (sopravvenienze passive) o decrementi del valore di attività (insussistenze dell’attivo). Sono costituite prevalentemente dagli importi relativi alla riduzione di crediti o alla riduzione di valore di immobilizzazioni. La principale fonte per la rilevazione delle insussistenze dell’attivo è l’atto di riaccertamento dei residui attivi effettuato nell’esercizio considerato al netto dell’utilizzo del fondo svalutazione crediti. Le insussistenze possono derivare anche da minori valori dell’attivo per perdite, eliminazione o danneggiamento di beni e da rettifiche per errori di rilevazione e valutazione nei precedenti esercizi.

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

<b>SOPRAVVENIENZE PASSIVE E INSUSSISTENZE DELL'ATTIVO</b>				
<b>VOCI</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>VARIAZIONE</b>	<b>VAR %</b>
<i>Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato</i>	20.888,33	233.670,58	-212.782,25	-91,06%
<i>Arretrati per oneri per il personale in quiescenza</i>	-	35.510,09	-35.510,09	-100,00%
<i>Rimborsi di imposte e tasse correnti</i>	165.558,23	1.352.572,97	-1.187.014,74	-87,76%
<i>Insussistenze dell'attivo</i>	12.644.906,75	5.616.054,82	7.028.851,93	125,16%
<b>TOTALE</b>	<b>12.831.353,31</b>	<b>7.237.808,46</b>	<b>5.593.544,85</b>	<b>77,28%</b>

Le “Insussistenze dell’attivo”, pari a € 12.644.906,75, derivano dalle economie da cancellazione dei residui attivi, pari ad € 223.171.355,12, parzialmente neutralizzate dalla reiscrizione dei suddetti crediti nel patrimonio, per un importo pari ad € 210.526.448,37.

### **E.25.c) MINUSVALENZE PATRIMONIALI**

La voce comprende le perdite derivanti dalla dismissione di beni mobili a seguito di “fuori uso”, dall’alienazione dei Fabbricati ad uso abitativo (E.R.P) e della partecipazione nella società del Teatro al Massimo Stabile.

<b>MINUSVALENZE PATRIMONIALI</b>				
<b>VOCI</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>VARIAZIONE</b>	<b>VAR %</b>
<i>Dismissione di beni mobili</i>	29.165,93	7.252,39	21.913,54	302,16%
<i>Dismissione di beni immobili</i>	394.768,84		394.768,84	#DIV/0!
<i>Dismissione partecipazioni azionarie</i>	425,00		425,00	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>424.359,77</b>	<b>7.252,39</b>	<b>417.107,38</b>	<b>5751,31%</b>

### **E.25.d) ALTRI ONERI STRAORDINARI**

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

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

<b>ALTRI ONERI STRAORDINARI</b>				
<b>VOCI</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>VARIAZIONE</b>	<b>VAR %</b>
<i>Rimborsi in conto capitale a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso</i>	30.000,00	-	30.000,00	#DIV/0!
<i>Altri oneri straordinari</i>	116,25	116,25	0,00	0,00%
<i>Rimborsi in conto capitale ad Amministrazioni Centrali di somme non dovute o incassate in eccesso</i>	286.098,72	1.776.609,16	-1.490.510,44	-83,90%
<b>TOTALE</b>	<b>316.214,97</b>	<b>1.776.725,41</b>	<b>- 1.460.510,44</b>	<b>-82,20%</b>

## **F) IMPOSTE**

### **F.26) IMPOSTE**

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

<b>IMPOSTE</b>				
<b>VOCI</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>VARIAZIONE</b>	<b>VAR %</b>
<b>Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)</b>	<b>10.133.727,94</b>	<b>10.845.751,26</b>	<b>-712.023,32</b>	<b>-6,56%</b>
<b>TOTALE</b>	<b>10.133.727,94</b>	<b>10.845.751,26</b>	<b>- 712.023,32</b>	<b>-6,56%</b>

## **RISULTATO DI ESERCIZIO**

La gestione economica dell'esercizio 2021 si chiude con un risultato positivo di € 131.943.716,09 contro i 23.902.994,29 dell'esercizio precedente.

Il risultato positivo del corrente esercizio, in continuità dell'esercizio precedente, è determinato dalla gestione caratteristica che registra un risultato operativo di € 105.232.499,17 (€ 16.340.586,18 nel 2020), dalla gestione finanziaria che si chiude con un saldo di - € 6.112.904,28, dalle rettifiche di valore delle attività finanziarie pari ad - € 110.024,00 e dalla gestione straordinaria che registra un risultato positivo di € 43.067.873,14.

Anche per il corrente esercizio si segnala il valore degli accantonamenti effettuati, in applicazione pedissequa delle prescrizioni del principio contabile, per la svalutazione dei crediti, pari ad € 213.379.834,38 (€ 208.168.870,83 nel 2020).

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

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

Ciò premesso, si propone alla Giunta e al Consiglio comunale che l'utile di esercizio, pari a € 131.943.716,09 possa trovare destinazione per il ripiano parziale delle perdite portate a nuovo, pari ad - € 489.928.141,74.

Si propone, inoltre, di ripianare parzialmente le perdite portate a nuovo anche mediante l'utilizzo della riserva disponibile di € 31.945.988,71, prodottasi per effetto della riduzione delle riserve indisponibili dei beni demaniali ed indisponibili.

Si propone, infine, di prendere atto che nel successivo esercizio, come prescritto nel principio contabile applicato alla CEP; verrà utilizzata la specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio patrimonio per la copertura delle perdite registrate nel corrente esercizio per effetto delle svalutazioni delle partecipazioni societarie, pari ad € 110.024,00 come sopra specificato.

## TABELLE E ALLEGATI

### TABELLE

Tabella 1: Beni immateriali

Tabella 2.1: Beni immobili

Tabella 2.2: Fondo ammortamento beni immobili

Tabella 3: Beni mobili

Tabella 4.1: Imprese controllate

Tabella 4.2: Imprese partecipate

Tabella 4.3: Altre imprese

Tabella 5: Rimanenze di magazzino

Tabella 6.1: Crediti di dubbia esigibilità

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

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

Tabella 7.1: Disponibilità liquide e depositi bancari

Tabella 7.2: Saldi conti correnti postali

Tabella 8.1: Ratei attivi

Tabella 8.2: Risconti attivi

Tabella 9: Patrimonio netto

Tabella 10.1: Fondo per rischi e oneri

Tabella 10.2: Altri fondi

Tabella 10.3: Fondo accantonamento per TFR

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

Tabella 11.2: Debito v/ altre Amministrazioni Pubbliche

Tabella 11.3: Debiti verso altri finanziatori

Tabella 11:4: Debiti verso banche e Tesoriere

Tabella 12: Ratei passivi

Tabella 13: Altri risconti passivi

## **ALLEGATI**

Allegato 1: nota prot. n. 1 del 1.03.2022 dell'Area della Ragioneria Generale – Servizio econimato – Ufficio inventario (beni mobili);

Allegato 2: nota prot n. 633189 del 6.05.2022 del Area Risorse Immobiliari – Servizio beni confiscati, demanio e inventario (beni immobili);

Allegato 3: nota prot. n. 139321 del 22.02.2022 dell'Area della cultura.

**TABELLA 1: BENI IMMATERIALI**

CATEGORIA	CONSISTENZA AL 1/1/2021	VARIAZIONI		CONSISTENZA AL 31/12/2021	FONDO AMMORTAMENTO AL 1/1/2021	VARIAZIONI DEL FONDO			FONDO AMMORTAMENTO AL 31/12/2021	VALORE NETTO
		ACQUISTI (+)	VENDITE (-)			RETTIFICHE POSITIVE ANNI PRECEDENTI	ACCANTONAMENTO	RETTIFICHE NEGATIVE PER DISMISSIONE		
<i>Sviluppo software e manutenzione evolutiva</i>	28.339.136,99	4.180.968,23	-	32.520.105,22	19.492.894,00		2.710.570,35		22.203.464,35	10.316.640,87
<i>Costi di ricerca e sviluppo</i>	-	-	-	-	-	-	-		-	-
<i>Manutenzione straordinaria su altri beni di terzi</i>	45.859,72	-	-	45.859,72	32.866,12	-	9.171,94		42.038,06	3.821,66
<i>Acconti per realizzazione beni immateriali</i>	670.579,64		190.518,78	480.060,86	-				-	480.060,86
<b>TOTALE</b>	<b>29.055.576,35</b>	<b>4.180.968,23</b>	<b>190.518,78</b>	<b>33.046.025,80</b>	<b>19.525.760,12</b>	<b>-</b>	<b>2.719.742,29</b>	<b>-</b>	<b>22.245.502,41</b>	<b>10.800.523,39</b>

TABELLA 2.1: BENI IMMOBILI

	VOCE DELLO STATO PATRIMONIALE	CONTO PATRIMONIALE	CATEGORIA	VALORE AL 1/1/2021	RETTIFICHE INCREMENTATIVE RIFERITE AD ANNI PRECEDENTI	MANUTENZIONE STRAORDINARIA	ACQUISTI / INCREMENTI	DISMISSIONI	VALORE AL 31/12/2021	FONDO AMMORTAMENTO AL 31/12/2021	VALORE NETTO CONTABILE AL 31/12/2021	
<b>BENI DEMANIALI</b>	Altri beni	1.2.2.01.99.01.001	Altri beni demaniali	92.919.010,09					92.919.010,09	61.465.638,06	31.453.372,03	
	Altri beni	1.2.2.01.99.01.001	Altri beni demaniali (BENI LIBRARI)	44.525.485,00					44.525.485,00	0,00	44.525.485,00	
	Fabbricati	1.2.2.01.02.01.001	Altri beni immobili demaniali	32.277.578,23					32.277.578,23	4.494.737,01	27.782.841,22	
	Infrastrutture	1.2.2.01.01.01.001	Infrastrutture demaniali	140.006.591,40		723.508,90			140.730.100,30	43.999.484,04	96.730.616,26	
	Terreni	1.2.2.01.03.01.001	Terreni demaniali	2.940.382,53					2.940.382,53	0,00	2.940.382,53	
			<b>TOTALE BENI DEMANIALI</b>	<b>312.669.047,25</b>	<b>0,00</b>	<b>723.508,90</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>313.392.556,15</b>	<b>109.959.859,11</b>	<b>203.432.697,06</b>	
<b>BENI NON DEMANIALI</b>	Altri beni materiali	1.2.2.02.09.14.001	Opere per la sistemazione del suolo	14.909.554,82					14.909.554,82	6.058.072,60	8.851.482,22	
			<b>TOTALE ALTRI BENI MATERIALI - QUOTA BENI IMMOBILI</b>	<b>14.909.554,82</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>14.909.554,82</b>	<b>6.058.072,60</b>	<b>8.851.482,22</b>	
	Fabbricati		1.2.2.02.09.01.001	Fabbricati ad uso abitativo	274.357.286,91			2.934.842,40	1.279.977,61	276.012.151,70	115.225.214,38	160.786.937,32
			1.2.2.02.09.02.001	Fabbricati ad uso commerciale	987.521,38			641.246,10		1.628.767,48	656.170,92	972.596,56
			1.2.2.02.09.03.001	Fabbricati ad uso scolastico	240.563.179,70					240.563.179,70	145.135.690,50	95.427.489,20
			1.2.2.02.09.04.001	Fabbricati industriali e costruzioni leggere	10.167.777,75					10.167.777,75	7.061.288,15	3.106.489,60
			1.2.2.02.09.07.001	Fabbricati Ospedalieri e altre strutture sanitarie	37.281,73					37.281,73	25.891,28	11.390,45
			1.2.2.02.09.08.001	Opere destinate al culto	1.465.077,19					1.465.077,19	1.017.462,44	447.614,75
			1.2.2.02.09.16.001	Impianti sportivi	124.673.966,28					124.673.966,28	81.759.564,21	42.914.402,07
			1.2.2.02.09.17.001	Fabbricati destinati ad asili nido	13.163.754,95					13.163.754,95	8.427.014,25	4.736.740,70
			1.2.2.02.09.19.001	Fabbricati ad uso strumentale	168.780.050,32			590.868,80		169.370.919,12	74.088.120,29	95.282.798,83
			1.2.2.02.09.99.999	Beni immobili n.a.c.	1.472.232,22					1.472.232,22	512.747,60	959.484,62
			1.2.2.02.10.01.001	Fabbricati ad uso abitativo di valore culturale, storico ed artistico	12.176.393,77					12.176.393,77		12.176.393,77
			1.2.2.02.10.02.001	Fabbricati ad uso commerciale di valore culturale, storico ed artistico	4.618.830,60					4.618.830,60		4.618.830,60
			1.2.2.02.10.09.001	Fabbricati ad uso strumentale di valore culturale, storico ed artistico	7.090.234,00					7.090.234,00		7.090.234,00
				<b>TOTALE FABBRICATI</b>	<b>859.553.586,80</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.166.957,30</b>	<b>1.279.977,61</b>	<b>862.440.566,49</b>	<b>433.909.164,02</b>	<b>428.531.402,45</b>
	Infrastrutture		1.2.2.02.09.10.001	Infrastrutture idrauliche	73.514.401,10					73.514.401,10	38.620.210,56	34.894.190,54
			1.2.2.02.09.13.001	Altre vie di comunicazione	298.015.024,52					298.015.024,52	53.642.704,44	244.372.320,06
				<b>TOTALE INFRASTRUTTURE</b>	<b>371.529.425,62</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>371.529.425,62</b>	<b>92.262.915,00</b>	<b>279.266.510,60</b>
	Terreni		1.2.2.02.13.01.001	Terreni agricoli	9.781.593,78			6.975,80		9.788.569,58	0,00	9.788.569,58
		1.2.2.02.13.02.001	Terreni edificabili	2.402.180,36	33.805,48		14.410,50	33.805,48	2.416.590,86	0,00	2.416.590,86	
		1.2.2.02.13.99.999	Altri terreni n.a.c.	14.310.440,74					14.310.440,74	0,00	14.310.440,74	
			<b>TOTALE TERRENI</b>	<b>26.494.214,88</b>	<b>33.805,48</b>	<b>0,00</b>	<b>21.386,30</b>	<b>33.805,48</b>	<b>26.515.601,18</b>	<b>0,00</b>	<b>26.515.601,18</b>	
			<b>TOTALE BENI NON DEMANIALI</b>	<b>1.272.486.782,12</b>	<b>33.805,48</b>	<b>0,00</b>	<b>4.188.343,60</b>	<b>1.313.783,09</b>	<b>1.275.395.148,11</b>	<b>532.230.151,62</b>	<b>743.164.996,45</b>	
			<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>1.585.155.829,37</b>	<b>33.805,48</b>	<b>723.508,90</b>	<b>4.188.343,60</b>	<b>1.313.783,09</b>	<b>1.588.787.704,26</b>	<b>642.190.010,73</b>	<b>946.597.693,51</b>	

Nota: il valore dei beni al 31.12.2020 differisce dal prospetto elaborato dal Settore Valorizzazione Risorse Patrimoniali / Servizio Inventario in ragione dei beni librari stimati in € 44.525.485,00

TABELLA 2.2: FONDO AMMORTAMENTO BENI IMMOBILI

CATEGORIA	FONDO AMMORTAMENTO AL 1.1.2021	VARIAZIONI FONDO			FONDO AMMORTAMENTO AL 31.12.2021
		RETTIFICHE POSITIVE ANNI PRECEDENTI	ACCANTONAMENTO ANNO 2021	RETTIFICHE NEGATIVE PER DISMISSIONE	
<i>Fabbricati ad uso abitativo</i>	110.173.421,46		5.520.243,03	468.450,11	115.225.214,38
<i>Fabbricati ad uso commerciale</i>	623.595,57		32.575,35		656.170,92
<i>Altri beni immobili demaniali</i>	3.849.185,44		645.551,57		4.494.737,01
<i>Altri beni demaniali</i>	58.678.067,75		2.787.570,31		61.465.638,06
<i>Fabbricati ad uso scolastico</i>	140.324.426,91		4.811.263,59		145.135.690,50
<i>Fabbricati industriali e costruzioni leggere</i>	6.857.932,59		203.355,56		7.061.288,15
<i>Fabbricati Ospedalieri e altre strutture sanitarie</i>	25.145,65		745,63		25.891,28
<i>Opere destinate al culto</i>	988.160,90		29.301,54		1.017.462,44
<i>Infrastrutture idrauliche</i>	36.414.778,53		2.205.432,03		38.620.210,56
<i>Infrastrutture demaniali</i>	39.412.079,73		4.120.430,84		43.532.510,57
<i>Infrastrutture stradali demaniali</i>	365.501,29		101.472,18		466.973,47
<i>Altre vie di comunicazione</i>	44.702.253,70		8.940.450,74		53.642.704,44
<i>Opere per la sistemazione del suolo</i>	5.610.785,95		447.286,65		6.058.072,60
<i>Impianti sportivi</i>	79.266.084,88		2.493.479,33		81.759.564,21
<i>Fabbricati destinati ad asili nido</i>	8.163.739,15		263.275,10		8.427.014,25
<i>Fabbricati ad uso strumentale</i>	70.700.701,91		3.387.418,38		74.088.120,29
<i>Beni immobili n.a.c.</i>	483.302,94		29.444,66		512.747,60
<b>TOTALE</b>	<b>606.639.164,36</b>	-	<b>36.019.296,48</b>	<b>468.450,11</b>	<b>642.190.010,73</b>

TABELLA 3: BENI MOBILI

CATEGORIA	VALORE AL 1/1/2021	VARIAZIONI		CONSISTENZA AL 31/12/2021	FONDO AMMORTAMENTO AL 1/1/2021	VARIAZIONI DEL FONDO		FONDO AMMORTAMENTO AL 31/12/2021	VALORE NETTO
		ACQUISTI	VENDITE / DISMISSIONI			STORNO	QUOTA		
<b>TOTALE MEZZI DI TRASPORTO STRADALI</b>	<b>14.909.642,12</b>	<b>11.095.270,89</b>	<b>1.065.617,72</b>	<b>24.939.295,29</b>	<b>13.608.537,65</b>	<b>1.065.617,72</b>	<b>930.050,61</b>	<b>13.472.970,54</b>	<b>11.466.324,75</b>
<i>Mobili e arredi per ufficio</i>	10.109.797,73	23.623,51	56.301,09	10.077.120,15	6.840.527,37	44.908,15	171.033,41	6.966.652,63	3.110.467,52
<i>Mobili e arredi per alloggi e pertinenze</i>	3.245.874,18	4.458,95	218.527,13	3.031.806,00	2.904.408,99	206.836,11	54.995,52	2.752.568,40	279.237,60
<i>Mobili e arredi n.a.c.</i>	1.255,19	-	-	1.255,19	1.245,19	-	-	1.245,19	10,00
<b>TOTALE MOBILI E ARREDI</b>	<b>13.356.927,10</b>	<b>28.082,46</b>	<b>274.828,22</b>	<b>13.110.181,34</b>	<b>9.746.181,55</b>	<b>251.744,26</b>	<b>226.028,93</b>	<b>9.720.466,22</b>	<b>3.389.715,12</b>
<i>Macchinari</i>	1.684.264,36	2.686,44	52.623,06	1.634.327,74	1.651.124,80	52.623,04	10.198,58	1.608.700,34	25.627,40
<i>Impianti</i>	1.794.897,36	62.538,33	104.153,63	1.753.282,06	1.231.895,81	100.322,46	37.800,63	1.169.373,98	583.908,08
<b>TOTALE IMPIANTI E MACCHINARI</b>	<b>3.479.161,72</b>	<b>65.224,77</b>	<b>156.776,69</b>	<b>3.387.609,80</b>	<b>2.883.020,61</b>	<b>152.945,50</b>	<b>47.999,21</b>	<b>2.778.074,32</b>	<b>609.535,48</b>
<i>Attrezzature sanitarie</i>	65.887,99	-	223,12	65.664,87	53.450,64	223,12	952,72	54.180,24	11.484,63
<i>Attrezzature n.a.c.</i>	788.711,38	82.951,23	2.725,15	868.937,46	259.898,91	2.197,37	37.941,95	295.643,49	573.293,97
<b>TOTALE ATTREZZATURE INDUSTRIALI E COMMERCIALI</b>	<b>854.599,37</b>	<b>82.951,23</b>	<b>2.948,27</b>	<b>934.602,33</b>	<b>313.349,55</b>	<b>2.420,49</b>	<b>38.894,67</b>	<b>349.823,73</b>	<b>584.778,60</b>
<i>Macchine per ufficio</i>	6.525.562,13	162,09	142.439,00	6.383.285,22	6.222.839,34	142.385,80	85.018,17	6.165.471,71	217.813,51
<i>Tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile</i>	3.396,48	-	-	3.396,48	849,12	-	849,12	1.698,24	1.698,24
<b>TOTALE MACCHINE PER UFFICIO E HARDWARE</b>	<b>6.528.958,61</b>	<b>162,09</b>	<b>142.439,00</b>	<b>6.386.681,70</b>	<b>6.223.688,46</b>	<b>142.385,80</b>	<b>85.867,29</b>	<b>6.167.169,95</b>	<b>219.511,75</b>
<b>TOTALE ALTRI BENI MATERIALI DIVERSI - QUOTA BENI MOBILI</b>	<b>1.763.800,79</b>	<b>70.051,07</b>	<b>49.691,80</b>	<b>1.784.160,06</b>	<b>1.433.636,30</b>	<b>48.022,00</b>	<b>58.273,39</b>	<b>1.443.887,69</b>	<b>340.272,37</b>
<b>TOTALE</b>	<b>40.893.089,71</b>	<b>11.341.742,51</b>	<b>1.692.301,70</b>	<b>50.542.530,52</b>	<b>34.208.414,12</b>	<b>1.663.135,77</b>	<b>1.387.114,10</b>	<b>33.932.392,45</b>	<b>16.610.138,07</b>

TABELLA 4.1: IMPRESE CONTROLLATE

SOCIETA'	QUOTA	ANNO ULTIMO BILANCIO PERVENUTO	CONSISTENZA AL 1/1/2021	VARIAZIONI POSTIVE			VARIAZIONI NEGATIVE			CONSISTENZA AL 31/12/2021
				AUMENTI DI CAPITALE	UTILI	ALTRE CAUSE	PERDITE DI ESERCIZIO	RETTIFICHE ANNI PRECEDENTI	ALTRE CAUSE	
A.M.A.P. spa	99,97%	2021	56.278.586,00		14.514.670,00					70.793.256,00
A.M.A.T. Spa	100,00%	2021	27.801.424,00		7.537.591,00					35.339.015,00
AMG ENERGIA (GRUPPO CONSOLIDATO) Spa	100,00%	2021	116.155.000,00		848.000,00					117.003.000,00
AMIA Spa in fallimento	100,00%	-	-							-
GESIP spa in fallimento	100,00%	-	-							-
PALERMO AMBIENTE spa in liquidazione	100,00%	2020	509.080,00		863.159,00					1.372.239,00
RAP Spa	100,00%	2020 (*)	3.173.040,00		0,00					3.173.040,00
RE.SE.T società consortile per azioni	92,45%	2021	4.428.247,00		5.469,00					4.433.716,00
S.I.S.P.I. Spa	100,00%	2021	9.850.579,00		96.023,00				-	9.946.602,00
SRR - PALERMO AREA METROPOLITANA Spa	67,05%	2021	132.131,00		0,00					132.131,00
<b>TOTALE (1)</b>			<b>218.328.087,00</b>	-	<b>23.864.912,00</b>	-	-	-	-	<b>242.192.999,00</b>

(\*) nota: la rap ha comunicato l'intenzione di ritirare il progetto di bilancio 2021 approvato dal Cda in data 7.07.2022 per cui prudenzialmente la partecipazione viene registrata al valore dell'esercizio precedente.

TABELLA 4.2: IMPRESE PARTECIPATE

SOCIETA'	QUOTA	ANNO ULTIMO BILANCIO PERVENUTO	CONSISTENZA AL 1/1/2021	VARIAZIONI POSTIVE			VARIAZIONI NEGATIVE			CONSISTENZA AL 31/12/2021
				AUMENTI DI CAPITALE	UTILI	ALTRE CAUSE	PERDITE DI ESERCIZIO	RETTIFICHE ANNI PRECEDENTI	ALTRE CAUSE	
GESAP Spa	31,5487%	2021	22.123.321,00	-	2.399.724,00	270.543,00			98.936,00	24.694.652,00
<b>TOTALE (2)</b>			<b>22.123.321,00</b>	-	<b>2.399.724,00</b>		-	-		<b>24.694.652,00</b>

TABELLA 4.3: ALTRE IMPRESE

SOCIETA'	QUOTA	ANNO ULTIMO BILANCIO PERVENUTO	VALORE AL 1/1/2021	VARIAZIONI POSTIVE			VARIAZIONI NEGATIVE			VALORE AL 31/12/2021
				AUMENTI DI CAPITALE	UTILI	ALTRE CAUSE	PERDITE DI ESERCIZIO	RETTIFICHE ANNI PRECEDENTI	ALTRE CAUSE	
CONSORZIO DISTRETTO TURISTICO "PALERMO-COSTA NORMANNA"	20,16%	2020	11.088,00						11.088,00	-
PATTO DI PALERMO soc.consortile a r.l.	43,21%	2020	-							-
Teatro Stabile "AL MASSIMO STABILE PRIVATO" Società Consortile a.r.l.	15,00%	2020	2.505,00						2.505,00	-
ASSOCIAZIONE TEATRO BIONDO	0,00%	2021	-							-
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	0,00%	2021	-							-
CERISDI - Centro ricerche studi direzionali (in fallimento)	0,00%	-	-							-
ACQUEDOTTO CONSORTILE BIVIERE- Comuni di Palermo e Monreale	50,00%	2021	-							-
ATI Assemblée territoriale idrica palermo	40,00%	2020	60.000,00		187.824,00					247.824,00
FONDAZIONE "MANIFESTA 12 PALERMO"	100,00%	2021	241.298,00						198.912,00	42.386,00
<b>TOTALE (3)</b>			<b>314.891,00</b>	-	<b>187.824,00</b>	-	-	-	<b>212.505,00</b>	<b>290.210,00</b>

**TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE (1) + (2) + (3)** 267.177.861,00

**TABELLA 5: RIMANENZE DI MAGAZZINO**

<b>CATEGORIA</b>	<b>VALORE AL 1/1/2021</b>	<b>VARIAZIONI</b>		<b>VALORE AL 31/12/2021</b>
		<b>IN USCITA (-)</b>	<b>IN ENTRATA (+)</b>	
<i>Rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo</i>	-			-
<i>Rimanenze di semilavorati</i>	-			-
<i>Rimanenze di prodotti finiti</i>	-			-
<b>TOTALE</b>	-	-	-	-

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

VOCE DI CREDITO	VALORE AL 1/1/2021	VARIAZIONI POSITIVE	VARIAZIONI NEGATIVE		VALORE AL 31/12/2021
		NUOVI CREDITI	CREDITI INESIGIBILI	CREDITI RISCOSSI	
<i>Crediti da riscossione Imposta comunale sugli immobili (ICI)</i>	36.239.738,66	642.022,35		- 638.520,47	36.243.240,54
<i>Crediti da riscossione Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani</i>	554.264.495,38	141.298.416,66	-	- 1.580.115,36	693.982.796,68
<i>Crediti da riscossione Tassa occupazione spazi e aree pubbliche</i>	35.520.778,67	-	-	- 29.947,61	35.490.831,06
<i>Crediti da riscossione Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni</i>	14.268.373,71	-	-	- 24.804,43	14.243.569,28
<i>Crediti da riscossione Altre imposte sostitutive n.a.c.</i>	8.624.279,54	170.018,98	-	- 2.489,73	8.791.808,79
<i>Crediti derivanti dalla vendita di servizi</i>	853.756,78		-		853.756,78
<i>Crediti da riscossione Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma</i>	867.895,90		-		867.895,90
<i>Crediti da fitti, noleggi e locazioni</i>	12.511.201,76	-	-	- 148.552,99	12.362.648,77
<i>Crediti da canoni, concessioni, diritti reali di godimento e servitù onerose</i>	221.092,71		-		221.092,71
<i>Crediti verso famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti</i>	310.211.970,92	67.777.415,24	- 385.550,23	- 1.645.024,87	375.958.811,06
<i>Crediti per Trasferimenti correnti da Ministeri</i>	6.375.000,00		-	- 3.704.284,96	2.670.715,04
<i>Crediti per Trasferimenti correnti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche</i>	82.410,77	-	-		82.410,77
<i>Crediti per Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome</i>	125.427,13		-		125.427,13
<i>Interessi attivi di mora da altri soggetti</i>	5.563.447,25		-		5.563.447,25
<i>Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Famiglie</i>	755.624,02	332,25	-	-	755.956,27
<i>Crediti derivanti dal divieto di cumulo</i>	8.305.008,24	-	-	- 1.127,68	8.303.880,56
<i>Crediti diversi</i>	24.183.526,99	638.242,89	-	- 69.100,59	24.752.669,29
<b>TOTALE</b>	<b>1.018.974.028,43</b>	<b>210.526.448,37</b>	<b>- 385.550,23</b>	<b>- 7.843.968,69</b>	<b>1.221.270.957,88</b>

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

TIPOLOGIA FONDO SVALUTAZIONE	TIPOLOGIA CREDITO	VALORE AL 1/1/2021	VARIAZIONI POSITIVE PER ACCANTONAMENTO DI ESERCIZIO	VARIAZIONI POSITIVE PER APPLICAZIONE METODO ORDINARIO	VARIAZIONI NEGATIVE (UTILIZZI PER CANCELLAZIONE RESIDUI)	VARIAZIONI PER REDISTRIBUZIONE DEL FONDO	VALORE AL 31/12/2021	
Fondo svalutazione crediti-Crediti di natura tributaria, contributiva e perequativa	Crediti da riscossione Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	7.026.738,20	955.193,28				7.981.931,48	
	Crediti da riscossione Imposta comunale sugli immobili (ICI)	6.062.653,15			(863.845,94)		5.198.807,21	
	Crediti da riscossione Imposta municipale propria	101.229.374,18	42.060.897,89				143.290.272,07	
	Crediti da riscossione Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	688.877,72	84.437,85				773.315,57	
	Crediti da riscossione Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	142.945.838,31	26.599.749,20				169.545.587,51	
	Crediti da riscossione Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	345.340.074,30				(57.982.052,57)	287.358.021,73	
<b>TOTALE 1</b>		<b>603.293.555,86</b>	<b>69.700.278,22</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>58.845.898,51</b>	<b>-</b>	<b>614.147.935,57</b>
Fondo svalutazione crediti-Crediti da proventi della vendita di beni e servizi	Crediti da fitti, noleggi e locazioni	8.974.322,78	398.983,42				9.373.306,20	
	Crediti verso famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	193.342.014,93	-		-	9.142.921,79	184.199.093,14	
	Crediti da proventi dalla vendita di beni	1.243.879,36	-		-	951.940,61	291.938,75	
<b>TOTALE 2</b>		<b>203.560.217,07</b>	<b>398.983,42</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>10.094.862,40</b>	<b>-</b>	<b>193.864.338,09</b>
Fondo svalutazione crediti-Crediti per trasferimenti per conto terzi	Interessi attivi di mora da altri soggetti	6.338.066,02	553.835,29				6.891.901,31	
	Crediti da rimborsi e recuperi	14.078.089,52	1.138.623,00				15.216.712,52	
	Crediti da permessi di costruire e condoni	8.635,42	2.426,99				11.062,41	
<b>TOTALE 3</b>		<b>20.424.790,96</b>	<b>1.694.885,28</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>22.119.676,24</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ( 1 + 2 + 3 )</b>		<b>827.278.563,89</b>	<b>71.794.146,92</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>68.940.760,91</b>	<b>-</b>	<b>830.131.949,90</b>

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

VOCE	VALORE AL 1/1/2021	VARIAZIONI POSITIVE		VARIAZIONI NEGATIVE			VALORE AL 31/12/2021	
		NUOVI CREDITI	RICLASSIFICAZIONI	CREDITI INESIGIBILI	CREDITI RISCOSSI	RICLASSIFICAZIONI		
<i>Fondo svalutazione crediti-Crediti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	649.785.561,86	142.110.457,99		-	-	2.275.877,60	789.620.142,25	
<i>Fondo svalutazione crediti-Crediti per trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche</i>	6.582.837,90	-			-	3.704.284,96	2.878.552,94	
<i>Fondo svalutazione crediti-Crediti da proventi della vendita di beni e servizi</i>	323.798.022,17	67.777.415,24		-	385.550,23	-	1.793.577,86	389.396.309,32
<i>Fondo svalutazione crediti-Crediti per trasferimenti per conto terzi</i>	38.807.606,50	638.575,14		-	-	70.228,27	39.375.953,37	
<b>TOTALE</b>	<b>1.018.974.028,43</b>	<b>210.526.448,37</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>385.550,23</b>	<b>-</b>	<b>7.843.968,69</b>	<b>1.221.270.957,88</b>

**TABELLA 7.1: Disponibilità liquide e depositi bancari**

VOCE	VALORE AL 1/1/2021	RISCOSSIONI	PAGAMENTI	VALORE AL 31/21/2021
<b>FONDO CASSA INIZIALE</b>	<b>5.057.334,47</b>			
<b>RESIDUI</b>		<b>135.136.429,18</b>	<b>168.594.302,08</b>	
<b>COMPETENZA</b>		<b>1.407.836.704,62</b>	<b>1.348.145.478,53</b>	
<b>A) FONDO CASSA</b>	<b>5.057.334,47</b>	<b>1.542.973.133,80</b>	<b>1.516.739.780,61</b>	<b>31.290.687,66</b>
VOCE	VALORE AL 1/1/2021	VARIAZIONI (+)	VARIAZIONI (-)	VALORE AL 31/21/2021
<i>Depositi bancari (*)</i>	<b>8.038.381,42</b>	<b>€ 17,18</b>	<b>€ 1.133.154,11</b>	<b>6.905.244,49</b>
<i>Depositi postali</i>	<b>3.923.645,35</b>	<b>4.289.169,23</b>	<b>3.923.645,35</b>	<b>4.289.169,23</b>
<i>Assegni</i>	-	-	-	-
<i>Denaro e valori in cassa</i>	-	-	-	-
<b>B) TOTALE DEPOSITI</b>	<b>11.962.026,77</b>	<b>4.289.186,41</b>	<b>5.056.799,46</b>	<b>11.194.413,72</b>
<b>C) TOTALE LIQUIDITA' (A+B)</b>	<b>17.019.361,24</b>	<b>1.547.262.320,21</b>	<b>1.521.796.580,07</b>	<b>42.485.101,38</b>

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

**TABELLA 7.2: Saldi conti correnti postali**

<b>Descrizione voce credito</b>	<b>Saldo al 31/12/2021</b>
<i>Crediti da riscossione Addizionale comunale IRPEF</i>	<b>367,22</b>
<i>Crediti da riscossione Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani</i>	<b>87.464,18</b>
<i>Crediti da riscossione Tassa occupazione spazi e aree pubbliche</i>	<b>923,03</b>
<i>Crediti da riscossione Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni</i>	<b>145.973,58</b>
<i>Condoni edilizi e sanatoria opere edilizie abusive</i>	<b>27.022,97</b>
<i>Crediti derivanti dalla vendita di servizi</i>	<b>1.510.684,63</b>
<i>Crediti da fitti, noleggi e locazioni</i>	<b>237.617,48</b>
<i>Crediti da canoni, concessioni, diritti reali di godimento e servitù onerose</i>	<b>33.204,45</b>
<i>Crediti verso famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti</i>	<b>2.242.711,77</b>
<i>Crediti verso imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti</i>	<b>2.230,24</b>
<i>Interessi attivi di mora da altri soggetti</i>	<b>560,35</b>
<i>Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Locali</i>	<b>48,26</b>
<i>Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese</i>	<b>63,71</b>
<i>Crediti da permessi di costruire</i>	<b>297,36</b>
<b>Totale</b>	<b>4.289.169,23</b>

**TABELLA 8.1: RATEI ATTIVI**

CATEGORIA	VALORE AI 1/1/2021	VARIAZIONI		VALORE AI 31/12/2021
		INIZIALI (-)	FINALI (+)	
	-			-
<b>TOTALE (*)</b>	-	-	-	-

(\*) NON SI RILEVANO RATEI ATTIVI

**TABELLA 8.2: RISCOINTI ATTIVI**

CATEGORIA	VALORE AI 1/1/2021	VARIAZIONI		VALORE AI 31/12/2021
		INIZIALI (-)	FINALI (+)	
<b>SPESE ASSICURAZIONE</b>	44.621,60	44.621,60	133.769,99	133.769,99
<b>TOTALE</b>	<b>44.621,60</b>	<b>44.621,60</b>	<b>133.769,99</b>	<b>133.769,99</b>

TABELLA 9 : PATRIMONIO NETTO

VOCE	VALORE AL 1/1/2021	VARIAZIONI		VALORE AL 31/12/2021
		(+)	(-)	
<b>I - FONDO DI DOTAZIONE</b>	<b>119.597.078,13</b>	-	-	<b>119.597.078,13</b>
Capitale sociale	-	-	-	-
Fondo di dotazione	119.597.078,13			119.597.078,13
<b>II - RISERVE</b>	<b>1.005.104.546,68</b>	<b>73.697.248,41</b>	<b>72.984.944,51</b>	<b>1.005.816.850,58</b>
<b>a) RISERVE DA DA RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZI PRECEDENTI</b>	<b>504.620.736,20</b>	<b>540.131.075,83</b>	<b>35.510.339,63</b>	<b>0,00</b>
Riserve derivanti da leggi o obbligatorie (*)	-	-	-	-
Riserve statutarie (*)	-	-	-	-
Avanzi (disavanzo) portati a nuovo	540.131.075,83	540.131.075,83	-	0,00
Riserva per azioni proprie in portafoglio	-	-	-	-
Riserve derivanti da decisioni di organi istituzionali dell'ente (*)	-	-	-	-
Altre riserve distintamente indicate n.a.c. (*)	35.510.339,63	-	35.510.339,63	-
<b>b) RISERVE DA CAPITALE</b>	-	-	-	-
Riserve da rivalutazione	-	-	-	-
Riserve da sovrapprezzezioni	-	-	-	-
Lasciti e donazioni vincolati	-	-	-	-
Lasciti e donazioni non vincolati	-	-	-	-
Beni patrimoniali acquisiti per devoluzione	-	-	-	-
Conferimenti di capitale da pubbliche amministrazioni	-	-	-	-
Altri conferimenti di capitale a enti pubblici n.a.c.	-	-	-	-
<b>c) RISERVE DA PERMESSI DI COSTRUIRE</b>	<b>237.449,17</b>	<b>488.152,70</b>	<b>237.449,17</b>	<b>488.152,70</b>
Riserve da permessi di costruire	237.449,17	488.152,70	237.449,17	488.152,70
<b>d) RISERVE INDISPONIBILI PER BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI INDISPONIBILI E PER I BENI CULTURALI</b>	<b>969.115.459,88</b>	-	<b>31.945.988,71</b>	<b>937.169.471,17</b>
RISERVE INDISPONIBILI PER BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI INDISPONIBILI E PER I BENI CULTURALI	969.115.459,88		31.945.988,71	937.169.471,17
<b>e) ALTRE RISERVE INDISPONIBILI</b>	<b>241.298,00</b>	<b>41.263.107,00</b>	<b>5.291.167,00</b>	<b>36.213.238,00</b>
RISERVE INDISPONIBILI DERIVANTI DA PARTECIPAZIONI SENZA VALORE DI LIQUIDAZIONE	241.298,00		198.912,00	42.386,00
Altre riserve indisponibili	-	41.263.107,00	5.092.255,00	36.170.852,00
<b>f) ALTRE RISERVE DISPONIBILI</b>	<b>35.510.339,63</b>	<b>31.945.988,71</b>	<b>35.510.339,63</b>	<b>31.945.988,71</b>
Riserve derivanti da leggi o obbligatorie	-	-	-	-
Riserve statutarie	-	-	-	-
Riserve derivanti da decisioni di organi istituzionali dell'ente	-	-	-	-
Altre riserve distintamente indicate n.a.c.	35.510.339,63	31.945.988,71	35.510.339,63	31.945.988,71
<b>III - RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>23.902.994,29</b>	<b>131.943.716,09</b>	<b>23.902.994,29</b>	<b>131.943.716,09</b>
Risultato economico dell'esercizio	23.902.994,29	131.943.716,09	23.902.994,29	131.943.716,09
<b>IV-RISULTATI ECONOMICI DI ESERCIZI PRECEDENTI</b>	<b>- 540.131.075,83</b>	<b>50.202.934,09</b>	<b>-</b>	<b>- 489.928.141,74</b>
Risultato economici di esercizi precedenti	- 540.131.075,83	50.202.934,09	-	- 489.928.141,74
<b>V - RISERVE NEGATIVE PER BENI INDISPONIBILI</b>	-	-	-	-
Riserve negative per beni indisponibili	-	-	-	-
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>608.473.543,27</b>	<b>255.843.898,59</b>	<b>96.887.938,80</b>	<b>767.429.503,06</b>

TABELLA 10.1 : FONDO PER RISCHI E ONERI

VOCE	VALORE AL 1/1/2021	VARIAZIONI			VALORE AL 31/12/2021
		RIDUZIONI (-)*	UTILIZZI (-)	INCREMENTI (+)	
Fondo rischi spese legali	62.831.214,40		- 338.500,31	44.322.340,29	106.815.054,38
Fondo rischi spese legali - polizia municipale				195.820,74	195.820,74
<b>TOTALE</b>	<b>62.831.214,40</b>	<b>-</b>	<b>- 338.500,31</b>	<b>44.518.161,03</b>	<b>107.010.875,12</b>

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

TABELLA 10.2 : ALTRI FONDI

VOCE	VALORE AL 1/1/2021	VARIAZIONI			VALORE AL 31/12/2021
		RIDUZIONI (-)*	UTILIZZI (-)	INCREMENTI (+)	
Fondo fine mandato sindaco	89.383,68			9.931,52	99.315,20
Fondo accantonamento per mancata riconciliazione aziende - Delibera Corte dei Conti n. 161/2018/PRSP (n.c. 2018)	40.067.056,89	- 323.854,06			39.743.202,83
Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali degli enti locali ex art. 106 del D.L. 34/2020 a copertura quota parte extracosti Rap 2020				10.291.362,14	10.291.362,14
Fondo accantonamento arretrati contrattuali	9.284.036,95		- 548.773,33	1.017.098,89	9.752.362,51
Fondo passività potenziali per debiti fuori bilancio ex art. 194 lettera e) e lettera a) TUEL	28.330,59			4.966.625,44	4.994.956,03
Fondo accantonamento per reimpiego rinvenienze progetti pre-pon	2.481.171,06	- 2.481.171,06			-
Fondo passività potenziali per debiti fuori bilancio ex art. 194 lettera e) e lettera a) relativo a contenzioso non valutati con elevate probabilità di soccombenza				5.777.913,75	5.777.913,75
<b>TOTALE</b>	<b>51.949.979,17</b>	<b>- 2.805.025,12</b>	<b>- 548.773,33</b>	<b>22.062.931,74</b>	<b>70.659.112,46</b>

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

<b>Totale fondi rischi ed oneri</b>	<b>177.669.987,58</b>
-------------------------------------	-----------------------

TABELLA 10.3 : Fondo accantonamento per TFR

Voce	VALORE AL 1/1/2021	VARIAZIONI			VALORE AL 31/12/2021
		RIDUZIONI (-)*	UTILIZZI (-)	INCREMENTI (+)	
Fondo accantonamento per TFR	12.161.903,81		- 1.966.669,15	700.777,24	10.896.011,90
<b>TOTALE</b>	<b>12.161.903,81</b>	<b>-</b>	<b>- 1.966.669,15</b>	<b>700.777,24</b>	<b>10.896.011,90</b>

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

DEBITI DA FINANZIAMENTO ISCRITTI NELLO STATO PATRIMONIALE PASSIVO

TABELLA 11.1: PRESTITI OBBLIGAZIONARI VERSO B.N.L.

Voce	Valore al 1/12/2021	Variazioni (-) Rimborso quota capitale	Variazioni (+) (Nuovi prestiti obbligazionari)	Valore al 31/12/2021
B.O.C.	€ 59.986.549,92	8.947.421,88	€ 0,00	€ 51.039.128,04
<b>TOTALE (A)</b>	<b>€ 59.986.549,92</b>	<b>€ 8.947.421,88</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 51.039.128,04</b>

TABELLA 11.2: DEBITO V/ ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE

Voce	Valore al 1/1/2021	Variazioni (-) Rimborso quota capitale	Variazioni (+) (Nuovi Mutui/interessi)	Valore al 31/12/2021
Anticipazione di liquidità ex art. 32 del D.L. 66/2014	€ 30.760.372,26	€ 1.101.024,56	€ 0,00	€ 29.659.347,70
Anticipazione di liquidità ex art. 8 del D.L. 78/2015	€ 12.382.766,02	€ 451.841,71	€ 0,00	€ 11.930.924,31
Debito presso Credito Sportivo	€ 1.129.822,77	€ 88.774,71	€ 0,00	€ 1.041.048,06
Altri interessi passivi ad amministrazioni locali	€ 173,10	€ 173,10	€ 0,00	€ 0,00
<b>TOTALE (B)</b>	<b>€ 44.273.134,15</b>	<b>€ 1.641.814,08</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 42.631.320,07</b>

TABELLA 11.3: DEBITI VERSO ALTRI FINANZIATORI

Voce	Valore al 1/1/2021	Variazioni (-) Rimborso quota capitale	Variazioni (+) (Nuovi Mutui/interessi)	Valore al 31/12/2021
Mutui cassa dd.pp.	€ 143.290.580,83	€ 6.958.438,34	€ 0,00	€ 136.332.142,49
Anticipazione fondo rotativo per la progettazione	€ 88.729,11	€ 0,00	€ 0,00	€ 88.729,11
Interessi di mora ad altri soggetti	€ 97.462,16	€ 901.739,95	€ 876.335,51	€ 72.057,72
<b>TOTALE (C)</b>	<b>€ 143.476.772,10</b>	<b>€ 7.860.178,29</b>	<b>€ 876.335,51</b>	<b>€ 136.492.929,32</b>

TABELLA 11.4: DEBITI VERSO BANCHE E TESORIERE

Voce	Valore al 1/1/2021	Variazioni (-)	Variazioni (+)	Valore al 31/12/2021
Debiti per anticipazioni di tesoreria	€ 48.661.568,85	€ 524.028.424,49	€ 475.366.855,64	€ 0,00
Interessi Passivi su Anticipazione di Tesoreria degli Istituti Tesorieri/Cassieri	€ 2.434.763,00	€ 5.788.693,02	€ 4.678.793,70	€ 1.324.863,68
<b>TOTALE (D)</b>	<b>€ 51.096.331,85</b>	<b>€ 529.817.117,51</b>	<b>€ 480.045.649,34</b>	<b>€ 1.324.863,68</b>

<b>TOTALE A+B+C+D+E</b>	<b>€ 231.488.241,11</b>
di cui interessi	€ 72.057,72

TABELLA 12 : RATEI PASSIVI

Voce	VALORE AL 1/1/2021	VARIAZIONI		VALORE AL 31/12/2021
		INIZIALI (-)	FINALI (+)	
EX BOC	680.748,46	680.748,46	579.209,97	579.209,97
<b>TOTALE</b>	<b>680.748,46</b>	<b>680.748,46</b>	<b>579.209,97</b>	<b>579.209,97</b>

TABELLA 13: ALTRI RISCONTI PASSIVI

Voce	VALORE AL 1/1/2021	VARIAZIONI		VALORE AL 31/12/2021
		INIZIALI (-)	FINALI (+)	
PROVENTI PATRIMONIO (FITTI ATTIVI E PROVENTI DA CONCESSIONE DI BENI)	1.013,33	1.013,33	1.349,63	1.349,63
<b>TOTALE</b>	<b>1.013,33</b>	<b>1.013,33</b>	<b>1.349,63</b>	<b>1.349,63</b>

**COMUNE DI PALERMO**  
**AREA DELLA RAGIONERIA GENERALE**  
**SERVIZIO ECONOMATO -UFFICIO INVENTARIO**  
Via Roma n. 209 - 90133 Palermo

Prot. n. 1

Palermo, li 01/03/22

Direzione: Dott.ssa Carmela Di Leo

Servizio Bilancio e Bilancio consolidato  
U.O. Contabilità Generale, Analitica e  
Organismi Partecipati  
Dott. G. Balistreri

**OGGETTO: Inventario Generale Beni Mobili anno 2021**

In riscontro alla nota prot. n. 14822 del 10/01/2022, si trasmettono i dati relativi ai beni mobili inventariati dallo scrivente Ufficio estratti dal programma CEDIM al 31/12/2021.

Si ribadisce per ogni buon uso che i beni mobili al 31/12/2021 sono stati classificati secondo i codici del piano dei conti patrimoniale (7° livello) previsto dal D.Lgs.118/2011.

Per quanto attiene le variazioni in aumento si comunica che si è trattato soltanto di acquisti a titolo oneroso e i beni sono stati iscritti al costo di acquisto; non risultano donazioni in favore dell'Ente

Per le variazioni in diminuzione si informa che i beni in "fuori uso" risultano dichiarati tali dalla Commissione preposta, come può evincersi dai verbali a tal uopo redatti e conservati agli atti di questo Servizio.

Per quanto sopra, si trasmette l'allegato prospetto riepilogativo relativo alla consistenza dei beni al 31/12/2021 e delle variazioni intervenute in corso d'anno, unitamente agli estratti dei relativi elenchi per tipologia di cespiti.

**IL DIRIGENTE**  
**Dott.ssa Carmela Di Leo**  


TABELLA DEI BENI MOBILI

CATEGORIA	CONSISTENZA AL 1/1/2021	VARIAZIONI 2021		CONSISTENZA AL 31/12/2021	FONDO AMMORTAMENTO AL 1/1/2021	VARIAZIONI FONDO 2021		FONDO AMMORTAMENTO AL 31/12/2021	VALORE NETTO
		ACQUISTI	VENDITE / DISMISSIONI			STORNO	QUOTA		
Mezzi di trasporto stradali	14.909.642,12	11.095.270,89	1.065.617,72	24.939.295,29	13.608.537,65	1.065.617,72	930.050,61	13.472.970,54	11.466.324,75
Mobili e arredi per ufficio	10.109.797,73	23.623,51	56.301,09	10.077.120,15	6.840.527,37	44.908,15	171.033,41	6.966.652,63	3.110.467,52
Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	3.245.874,18	4.458,95	218.527,13	3.031.806,00	2.904.408,99	206.836,11	54.995,52	2.752.568,40	279.237,60
Mobili e arredi n.a.c.	1.255,19			1.255,19	1.245,19			1.245,19	10,00
Macchinari	1.684.264,36	2.686,44	52.623,06	1.634.327,74	1.651.124,80	52.623,04	10.198,58	1.608.700,34	25.627,40
Impianti	1.794.897,36	62.538,33	104.153,63	1.753.282,06	1.231.895,81	100.322,46	37.800,63	1.169.373,98	583.908,08
Attrezzature sanitarie	65.887,99		223,12	65.664,87	53.450,64	223,12	952,72	54.180,24	11.484,63
Attrezzature n.a.c.	788.711,38	82.951,23	2.725,15	868.937,46	259.898,91	2.197,37	37.941,95	295.643,49	573.293,97
Macchine per ufficio	6.525.562,13	162,09	142.439,00	6.383.285,22	6.222.839,34	142.385,80	85.018,17	6.165.471,71	217.813,51
Tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile	3.396,48			3.396,48	849,12		849,12	1.698,24	1.698,24
Altri beni materiali diversi	1.763.800,79	70.051,07	49.691,80	1.784.160,06	1.433.636,30	48.022,00	58.273,39	1.443.887,69	340.272,37
<b>TOTALE</b>	<b>40.893.089,71</b>	<b>11.341.742,51</b>	<b>1.692.301,70</b>	<b>50.542.530,52</b>	<b>34.208.414,12</b>	<b>1.663.135,77</b>	<b>1.387.114,10</b>	<b>33.932.392,45</b>	<b>16.610.138,07</b>

Il Dirigente di Reparto  
Dott.ssa Carmela Di Leo



ELENCO FATTURE PAGATE NEL 2021 SU IMPEGNI TIT 2- CODIFICATI PER ACQUISTO BENI MOBILI

RAGIONE SOCIALE	n. fattura	Anno fattura	Doc. Sib (anno/numero)	DESCRIZIONE CAPITOLO	TIPOLOGIA BENE INDICATO NELL'OGGETTO DEL MANDATO	A			B			C			D=A-B-C	
						IMPORTO PAGATO	IMPORTO INVENTARIATO	IMPORTO NON INVENTARIATO	IMPORTO PAGATO	IMPORTO INVENTARIATO	IMPORTO NON INVENTARIATO	IMPORTI DA VERIFICARE	Note per Importi non Inventariati			
AMG ENERGIA S.P.A.	2021/07/148	2021	2021/40546	ATTREZZATURE N.A.C.	climatizzatori	10.490,78	10.490,78					0,00				
	2021/07/158	2021	2021/46086	ATTREZZATURE N.A.C.	climatizzatori	5.609,56	5.609,56					0,00				
	2021/07/162	2021	2021/59013	ATTREZZATURE N.A.C.	attrezzature	6.977,18	6.977,18					0,00				
	FPA 1/21	2021	2021/29324	MACCHINARI	attrezzature	2.427,80	2.427,8					0,00				
	V3-11278	2021	2021/24801	MOBILI E ARREDI PER UFFICIO	arredi	3.009,68	3.009,68					0,00				
	V3-13036	2021	2021/27786	MOBILI E ARREDI PER UFFICIO	arredi	1.856,77	1.856,77					0,00				
	V3-16366	2021	2021/35457	MOBILI E ARREDI PER UFFICIO	arredi	112,22	112,22					0,00				
	Z/441	2021	2021/42829	ATTREZZATURE N.A.C.	attrezzature	402,60		402,6				0,00	utensili			
	Z/550	2021	2021/53950	ATTREZZATURE N.A.C.	attrezzature	1.549,40	1.390,8				158,6	0,00	minuteria			
	Z/122	2021	2021/13889	ATTREZZATURE N.A.C.	attrezzature	7.394,52	2863,7			4470,82		0,00	minuteria			
CITROEN ITALIA S.P.A.	ISC8000159	2020	2020/63404	ATTREZZATURE N.A.C.	mezzo di trasporto	9.249,12	9.249,12					0,00				
	ISC8000160	2020	2020/63405	ATTREZZATURE N.A.C.	mezzo di trasporto	9.249,12	9.249,12					0,00				
FCA FLEET&TENDERS SRL IN RT	AP18000660	2018	2020/63400	ATTREZZATURE N.A.C.	mezzo di trasporto	143.093,82	143.093,82					0,00				
GENOVA.SALVATORE GIUFFRÈ DI GIUFFRÈ ERASMO	FPA 122/21	2021	2021/39238	ALTRI BENI MATERIALI DIVERSI	condizionatori	4.184,98	4.184,98					0,00				
INECO S.P.A.	615	2021	2021/48666	MACCHINARI	condizionatori	3.791,71	3.791,71					0,00				
	2110998071	2021	2021/50898	MEZZI DI TRASPORTO STRADALI	mezzo di trasporto	198.982,00	198.982,00					0,00				
	2110998072	2021	2021/50896	MEZZI DI TRASPORTO STRADALI	mezzo di trasporto	198.982,00	198.982,00					0,00				
	2110998073	2021	2021/50912	MEZZI DI TRASPORTO STRADALI	mezzo di trasporto	198.982,00	198.982,00					0,00				
	2110998074	2021	2021/50901	MEZZI DI TRASPORTO STRADALI	mezzo di trasporto	198.982,00	198.982,00					0,00				
	2110998075	2021	2021/50899	MEZZI DI TRASPORTO STRADALI	mezzo di trasporto	198.982,00	198.982,00					0,00				
	2110998076	2021	2021/50911	MEZZI DI TRASPORTO STRADALI	mezzo di trasporto	198.982,00	198.982,00					0,00				
	2110998077	2021	2021/50918	MEZZI DI TRASPORTO STRADALI	mezzo di trasporto	198.982,00	198.982,00					0,00				
	2110998078	2021	2021/50914	MEZZI DI TRASPORTO STRADALI	mezzo di trasporto	198.982,00	198.982,00					0,00				
	2110998079	2021	2021/50904	MEZZI DI TRASPORTO STRADALI	mezzo di trasporto	198.982,00	198.982,00					0,00				
	2110998080	2021	2021/50917	MEZZI DI TRASPORTO STRADALI	mezzo di trasporto	198.982,00	198.982,00					0,00				
	2110998081	2021	2021/50923	MEZZI DI TRASPORTO STRADALI	mezzo di trasporto	198.982,00	198.982,00					0,00				
	2110998082	2021	2021/50906	MEZZI DI TRASPORTO STRADALI	mezzo di trasporto	198.982,00	198.982,00					0,00				
	2110998083	2021	2021/50910	MEZZI DI TRASPORTO STRADALI	mezzo di trasporto	198.982,00	198.982,00					0,00				
	2110998084	2021	2021/50915	MEZZI DI TRASPORTO STRADALI	mezzo di trasporto	198.982,00	198.982,00					0,00				
	2110998085	2021	2021/50920	MEZZI DI TRASPORTO STRADALI	mezzo di trasporto	198.982,00	198.982,00					0,00				
	2110998086	2021	2021/50913	MEZZI DI TRASPORTO STRADALI	mezzo di trasporto	198.982,00	198.982,00					0,00				
	2110998087	2021	2021/50916	MEZZI DI TRASPORTO STRADALI	mezzo di trasporto	198.982,00	198.982,00					0,00				
	2110998088	2021	2021/50908	MEZZI DI TRASPORTO STRADALI	mezzo di trasporto	198.982,00	198.982,00					0,00				
	2110998089	2021	2021/50905	MEZZI DI TRASPORTO STRADALI	mezzo di trasporto	198.982,00	198.982,00					0,00				
	2110998090	2021	2021/50919	MEZZI DI TRASPORTO STRADALI	mezzo di trasporto	198.982,00	198.982,00					0,00				
	2110998091	2021	2021/50924	MEZZI DI TRASPORTO STRADALI	mezzo di trasporto	198.982,00	198.982,00					0,00				
	2110998092	2021	2021/50922	MEZZI DI TRASPORTO STRADALI	mezzo di trasporto	198.982,00	198.982,00					0,00				
	2110998094	2021	2021/50934	MEZZI DI TRASPORTO STRADALI	mezzo di trasporto	281.820,00	281.820,00					0,00				
	2110998095	2021	2021/50927	MEZZI DI TRASPORTO STRADALI	mezzo di trasporto	281.820,00	281.820,00					0,00				
	2110998096	2021	2021/50932	MEZZI DI TRASPORTO STRADALI	mezzo di trasporto	281.820,00	281.820,00					0,00				
	2110998097	2021	2021/50929	MEZZI DI TRASPORTO STRADALI	mezzo di trasporto	281.820,00	281.820,00					0,00				
	2110998098	2021	2021/50929	MEZZI DI TRASPORTO STRADALI	mezzo di trasporto	281.820,00	281.820,00					0,00				
	2110998099	2021	2021/50931	MEZZI DI TRASPORTO STRADALI	mezzo di trasporto	281.820,00	281.820,00					0,00				
	2110998100	2021	2021/50933	MEZZI DI TRASPORTO STRADALI	mezzo di trasporto	281.820,00	281.820,00					0,00				
2110998101	2021	2021/50925	MEZZI DI TRASPORTO STRADALI	mezzo di trasporto	281.820,00	281.820,00					0,00					
2110998102	2021	2021/50928	MEZZI DI TRASPORTO STRADALI	mezzo di trasporto	281.820,00	281.820,00					0,00					
2110998103	2021	2021/50930	MEZZI DI TRASPORTO STRADALI	mezzo di trasporto	281.820,00	281.820,00					0,00					
2114099032	2021	2021/46718	MEZZI DI TRASPORTO STRADALI	mezzo di trasporto	55.501,46	55.501,46					0,00					

LAVORANDO S.R.L.	2114099033	2021	2021/46717	MEZZI DI TRASPORTO STRADALI	mezzo di trasporto	127.653,48	127.653,48	0,00	
MOTOROLA SOLUTIONS ITALIA SRL	147/5	2021	2021/69252	ATTREZZATURE N.A.C.	attrezzature	1.857,30	1.857,30	0,00	
PRIVOLIZZI IMPIANTI S.R.L.	1312000332	2021	2021/51600	MEZZI DI TRASPORTO AD USO CIVILE	impianto	48.190,00		0,00	spese correnti Gs. email P.M. del 29/01/2022
	FPA 2/2020	2020	2020/51466	ALTRI BENI MATERIALI DIVERSI	condizionatori	6.060,00	6.060,00	0,00	
RESCAF COMMERCIALE S.R.L.	138854	2021	2021/39806	ATTREZZATURE N.A.C.	arredi	1.912,35	1.912,35	0,00	
	3/1241	2021	2021/22800	MACCHINARI	arredi	3.159,80	3.159,80	0,00	
	3/1634	2021	2021/29658	MOBILI E ARREDI PER UFFICIO	arredi	2.415,60	2.415,60	0,00	
	3/1708	2021	2021/31998	ATTREZZATURE N.A.C.	arredi	4.885,96	4.885,96	0,00	
	3/785	2021	2021/14568	MOBILI E ARREDI PER UFFICIO	arredi	4.725,51	4.725,51	0,00	
	4/4/02	2021	2021/45340	MOBILI E ARREDI N.A.C.	elettrodomestici	219,25	219,25	0,00	
	4/5/02	2021	2021/45341	MOBILI E ARREDI N.A.C.	elettrodomestici	3.348,29	3.348,29	0,00	
	4/6/02	2021	2021/45342	MOBILI E ARREDI N.A.C.	elettrodomestici	219,25	219,25	0,00	
	5/8/02	2021	2021/52003	MOBILI E ARREDI N.A.C.	elettrodomestici	1.823,55	1.823,55	0,00	
SAGRIM S.R.L.	678/02	2021	2021/68008	MOBILI E ARREDI N.A.C.	elettrodomestici	1.823,55	1.823,55	0,00	
	2110998093	2021	2021/50921	MEZZI DI TRASPORTO STRADALI	mezzo di trasporto	198.982,00	198.982,00	0,00	
	2014099029	2020	2020/61636	MEZZI DI TRASPORTO STRADALI	MEZZI TRASPORTO	1.207.800,00	1.207.800,00	0,00	
IVECO S.P.A.	2014099030	2020	2020/61639	MEZZI DI TRASPORTO STRADALI	MEZZI TRASPORTO	23.786,34	23.786,34	0,00	
	2014099031	2020	2020/61638	MEZZI DI TRASPORTO STRADALI	MEZZI TRASPORTO	1.961.394,00	1.961.394,00	0,00	
	2014099032	2020	2020/61637	MEZZI DI TRASPORTO STRADALI	MEZZI TRASPORTO	54.708,46	54.708,46	0,00	
LUNARDI TIZIANO S.R.L.	2021 1/P	2021		ATTREZZATURE N.A.C.	attrezzature	43.040,14	43.040,14	0,00	
CASTELLANA GREEN EXPERT	16/P	2021		MACCHINARI	macchinari	1.434,39	1.295,64	0,00	urensill
ECOMAV S.R.L.	1	2021		MEZZI DI TRASPORTO STRADALI	mezi di trasporto	98.799,97	98.799,97	0,00	
NUOVA THERMO SUD S.R.L.	33	2021		IMPIANTI	climatizzatori	463,55	463,55	0,00	
		2021		IMPIANTI	climatizzatori	3.831,61	3.757,79	73,82	
		2020		MACCHINE PER UFFICIO	ricevitrasmittori	273,94	121,57	152,37	
COR.E.L. S.R.L.	P01/200770	2020							
ARREDOTTECH 4 S.R.L.	26	2021		ALTRI BENI MATERIALI DIVERSI	pannelli	61.194,91	61.194,91	0,00	
MURATORE GASPARE	40	2021		ATTREZZATURE N.A.C.	colonnine e transen	36.976,61	36.976,61	0,00	
RESCAF COMMERCIALE S.R.L.		2020		MOBILI E ARREDI PER UFFICIO	ARREDI	1.911,01	1.911,01	0,00	
	3/1738	2021		MOBILI E ARREDI PER UFFICIO	ARREDI	772,99	772,99	0,00	
		2021		MOBILI E ARREDI PER UFFICIO	ARREDI	1.022,07	1.022,07	0,00	
	3/1730	2021		MOBILI E ARREDI PER UFFICIO	ARREDI	1.709,17	1.709,17	0,00	
		2021		MOBILI E ARREDI PER UFFICIO	ARREDI	1.010,04	1.010,04	0,00	
	3/686	2021		MOBILI E ARREDI PER UFFICIO	ARREDI	309,20	309,20	0,00	
SAGA SERVICE S.R.L.	17	2021		ALTRI BENI MATERIALI DIVERSI	fontane	1.777,80	1.777,80	0,00	
AMG ENERGIA SPA	2020/07/51	2020		IMPIANTI	impianto allarme	8.869,40	8.869,40	0,00	
		2021		IMPIANTI	pompe di calore	7.234,60	7.234,60	0,00	
LAVORANDO S.R.L.	21/5	2021		IMPIANTI	estintori	304,07	304,07	0,00	
Totale						11.395.793,90	11.342.206,94	53.586,96	0,00

**Il Dirigente di Regione**  
**Dott.ssa Carmela Di Leo**



**COMUNE DI PALERMO**  
**AREA RISORSE IMMOBILIARI**  
**SERVIZIO BENI CONFISCATI, DEMANIO E INVENTARIO**

**U.O. Gestione Inventario**

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

e-mail: [inventario@comiuie.palermo.it](mailto:inventario@comiuie.palermo.it)

pec: [inventario@cert.comune.palermo.it](mailto:inventario@cert.comune.palermo.it)

Palermo, - 3 MAG. 2022

Protocollo n. 633189

---

---

**Oggetto: Rendiconto della Gestione 2021 – Richiesta dati relativi all’inventario dei beni immobili.**

---

---

VIA MAIL

All' U.O.

Contabilità Generale Economico  
Patrimoniale e Organismi Partecipati  
[contabilita@comune.palermo.it](mailto:contabilita@comune.palermo.it)

Con riferimento alla Vs. nota prot. n. 14823 del 10/01/2022, di pari oggetto, si trasmette, allegata alla presente, la relazione esplicativa delle tabelle dei beni d'inventario per l'anno 2021, e i relativi allegati A,B,C,D e Prospetto Riepilogativo Generale in formato esclusivamente informatico.

**Il Dirigente**  
D.ssa Carmela Agnello



**COMUNE DI PALERMO**  
**AREA RISORSE IMMOBILIARI**  
**SERVIZIO BENI CONFISCATI, DEMANIO E INVENTARIO**  
**U.O. Gestione Inventario**

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

e-mail: [inventario@comiue.palermo.it](mailto:inventario@comiue.palermo.it)

pec: [inventario@cert.comune.palermo.it](mailto:inventario@cert.comune.palermo.it)

**RELAZIONE ESPLICATIVA DELLE TABELLE DEI BENI D'INVENTARIO**

Relativamente all'inventario dei beni immobili al 31/12/2021, la consistenza patrimoniale trova la propria rappresentazione nel **"Prospetto riepilogativo generale"** posto a margine di questa relazione, nel quale gli stessi sono suddivisi in base alla vigente normativa.

In particolare si evidenziano le seguenti colonne esplicative:

**Colonna A:** *"Valore finale al 31/12/2020"*

Riporta i precedenti valori finali al 31/12/2020.

**Colonna B:** *"Valutazione in sede di riapertura"*

Riporta le variazioni di valore determinate dalla "valorizzazione nell'esercizio 2021 di quei beni che precedentemente erano indicati con valore zero.

**Colonna C:** *"Valore Finale al 31/12/2020 comprensivo nuove valutazioni e variazioni"*

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

**Colonna D:** *"Compensazioni (+/- 2021)"*

Riporta i valori relativi a compensazioni effettuate nell'esercizio 2021.

**Colonna E:** *"Dismissioni 2021"*

Riporta i valori finali relativi alle dismissioni effettuate.

**Colonna F:** *"Variazioni 2021 in diminuzione"*

Riporta le relative variazioni di valore in diminuzione.

**Colonna G:** *"Variazioni 2021 in aumento"*

Riporta le relative variazioni di valore in aumento.

**Colonna H:** *"Manutenzione straordinarie 2021"*

Riporta i valori delle manutenzioni straordinarie.

**Colonna I:** *"Acquisizioni 2021"*

Riporta i valori relativi alle acquisizioni effettuate nell'esercizio 2021.

**Colonna J:** *"Valore Finale al 31/12/2021"*

Riporta i valori finali relativi all'esercizio 2021 comprensivi di tutte le variazioni intervenute.

**Colonna K:** *"Fondo Ammortamento al 31/12/2021"*

Riporta i valori finali relativi al Fondo di ammortamento al 31/12/2021.

**Colonna L:** *"Valore netto contabile al 31/12/2021"*

Riporta i valori finali netti al 31/12/2021.

\* \* \*

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

\* \* \*

Inoltre, a maggior chiarimento delle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio 2021, rispetto alla consistenza iniziale, si allegano brevi chiarimenti.

\* \* \*

#### *Dismissioni 2021 - COLONNA E*

1. Vendite di immobili E.R.P. effettuate in conformità alla legge 560/93 nell'anno 2021 per complessivi € 416.758,66, mentre risulta pari a € 1.279.977,61 il complessivo valore di bilancio in diminuzione (codice 1.2.2.02.09.01.001), rispetto ai valori indicati al 31/12/2021. (ALLEGATO B)

#### *Manutenzione straordinaria 2021 - COLONNA H*

1. Manutenzione sedi viarie, (codice 1.2.2.01.01.01.001). Valore di Bilancio € 723.508,90

#### *Acquisizioni 2021 - COLONNA I*

1. Acquisizioni al Patrimonio Indisponibile di Beni Confiscati alla mafia L. 575/65 (ALLEGATO C) per un importo pari a € 2.934.842,40 relativi a Fabbricati ad uso abitativo (1.2.2.02.09.01.001), € 641.246,10 Fabbricati ad uso commerciale (1.2.2.02.09.02.001), € 590.868,80 Fabbricati ad uso strumentale (1.2.2.02.09.19.001), € 6.975,80 per Terreni agricoli (1.2.2.02.13.01.001) e € 14.410,50 di Terreni edificabili (1.2.2.02.13.02.001)

\* \* \*

Nel prospetto riepilogativo alla voce Terreni edificabili (codice 1.2.2.02.13.02.001) viene contestualmente aggiunto nella colonna "*F Variazioni in diminuzione*" e nella colonna "*G Variazioni in aumento*" il Valore di Bilancio pari a € 33.805,48, determinato dagli accertamenti accesi per la vendita di terreni edificabili al netto delle variazioni negative assunti per la medesima fattispecie, ai sensi dell'articolo 31 L. 448/98 comma 45 dei diritti di proprietà in favore di soggetti già assegnatari del diritto di superficie disposto nelle convenzioni.

\* \* \*

Pertanto, considerato quanto sopra, i valori dei beni patrimoniali al 31/12/2021 risultano essere complessivamente pari a € 1.544.262.219,24, così determinati:

Valore dei beni al 31/12/2020	€	<b>1.540.630.344,35</b>
Variazioni in aumento terreni edificabili	€	33.805,48
Acquisizioni anno 2021	€	4.188.343,60
Manutenzioni strade anno 2021	€	723.508,90
Manutenzioni straordinarie 2021	€	-
<b>Valore finale al 31/12/2021 comprensivo nuove valutazioni</b>	€	<b>1.545.576.002,33</b>
Dismissioni anno 2021 alienazione immobili	-€	1.279.977,61
Variazioni in diminuzione terreni edificabili	-€	33.805,48
Totale dismissioni anno 2021	-€	<b>1.313.783,09</b>
<b>Valori di Bilancio al 31/12/2021</b>	<b>TOTALE</b>	€ <b>1.544.262.219,24</b>

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

	VALORE DEI CESPITI AL 31/12/2021		FONDO AMMORTAMENTO AL 31/12/2021		VALORE NETTO CONTABILE AL 31/12/2021	
<b>Beni demaniali</b>	€	268.867.071,15	€	109.959.859,11	€	158.907.212,04
<b>Patrimonio disponibile</b>	€	14.977.574,88	€	2.221.071,50	€	12.756.503,37
<b>Patrimonio indisponibile</b>	€	1.260.417.573,22	€	530.009.080,12	€	730.408.493,10
<b>Totale complessivo</b>	€	1.544.262.219,24	€	642.190.010,73	€	902.072.208,51
<b>Beni demaniali + patrimonio indisponibile</b>					<b>889.315.705,14</b>	

\* \* \*

Relativamente ai dati dell'ammortamento, viene restituito debitamente compilato e opportunamente aggiornato il file excel denominato "All. D - inventario beni immobili al 31/12/2021 con ammortamento". (ALLEGATO D)

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

**Il Dirigente**  
Servizio Gestione Beni Confiscati  
Demanio, inventario

D.ssa Carmela Agnello

**Il Capo Area**  
Risorse Immobiliari

D.ssa Daniela Rimedio

**PROSPETTO RIEPILOGATIVO GENERALE DEI VALORI BENI PATRIMONIALI AL 31/12/2021**

		A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	
<b>1.2.2 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>		VALORE FINALE al 31/12/2020	VALUTAZIONI IN SEDE DI RIAPERTURA	VALORE FINALE AL 31/12/2020 COMPRESIVO NUOVE VALUTAZIONI	Compensazioni (+/-) 2021	Dismissioni 2021	Variazioni 2021 in diminuzione	Variazioni 2021 in aumento	Manutenzioni straordinarie 2021	Acquisizioni 2021	Valore finale al 31/12/2021	Fondo ammortamento al 31/12/2021	Valore netto contabile al 31/12/2021	
<b>Beni demaniali</b> 1.2.2.01	1.2.2.01.01.01.001	Infrastrutture demaniali	€ 140.006.591,40	€ -	€ 140.006.591,40	€ -	€ -	€ -	€ 723.508,90	€ -	€ 140.730.100,30	€ 43.999.484,04	€ 96.730.616,26	
	1.2.2.01.02.01.001	Altri beni immobili demaniali	€ 32.277.578,23	€ -	€ 32.277.578,23	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 32.277.578,23	€ 4.494.737,01	€ 27.782.841,22	
	1.2.2.01.03.01.001	Terreni demaniali	€ 2.940.382,53	€ -	€ 2.940.382,53	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 2.940.382,53	€ -	€ 2.940.382,53	
	1.2.2.01.99.01.001	Altri beni demaniali	€ 92.919.010,09	€ -	€ 92.919.010,09	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 92.919.010,09	€ 61.465.638,06	€ 31.453.372,03	
		<b>Totale beni demaniali</b>	<b>€ 268.143.562,25</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 268.143.562,25</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 723.508,90</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 268.867.071,15</b>	<b>€ 109.959.859,11</b>	<b>€ 158.907.212,04</b>	
<b>Beni immobili</b> 1.2.2.02.09	1.2.2.02.09.01.001	Fabbricati ad uso abitativo	€ 274.357.286,90	€ -	€ 274.357.286,90	€ -	€ 1.279.977,61	€ -	€ -	€ 2.934.842,40	€ 276.012.151,69	€ 115.225.214,38	€ 160.786.937,31	
	1.2.2.02.09.02.001	Fabbricati ad uso commerciale	€ 987.521,38	€ -	€ 987.521,38	€ -	€ -	€ -	€ 641.246,10	€ 1.628.767,48	€ 656.170,92	€ 972.596,56		
	1.2.2.02.09.03.001	Fabbricati ad uso scolastico	€ 240.563.179,70	€ -	€ 240.563.179,70	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 240.563.179,70	€ 145.135.690,50	€ 95.427.489,20		
	1.2.2.02.09.04.001	Fabbricati industriali e costruzioni leggere	€ 10.167.777,75	€ -	€ 10.167.777,75	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 10.167.777,75	€ 7.061.288,15	€ 3.106.489,60		
	1.2.2.02.09.05.001	Fabbricati rurali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	1.2.2.02.09.07.001	Fabbricati Ospedalieri e altre strutture sanitarie	€ 37.281,73	€ -	€ 37.281,73	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 37.281,73	€ 25.891,28	€ 11.390,45	
	1.2.2.02.09.08.001	Opere destinate al culto	€ 1.465.077,19	€ -	€ 1.465.077,19	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.465.077,19	€ 1.017.462,44	€ 447.614,75	
	1.2.2.02.09.09.001	Infrastrutture telematiche	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	1.2.2.02.09.10.001	Infrastrutture idrauliche	€ 73.514.401,10	€ -	€ 73.514.401,10	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 73.514.401,10	€ 38.620.210,56	€ 34.894.190,54	
	1.2.2.02.09.11.001	Infrastrutture portuali e aeroportuali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	1.2.2.02.09.13.001	Altre vie di comunicazione	€ 298.015.024,52	€ -	€ 298.015.024,52	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 298.015.024,52	€ 53.642.704,44	€ 244.372.320,08	
	1.2.2.02.09.14.001	Opere per la sistemazione del suolo	€ 14.909.554,82	€ -	€ 14.909.554,82	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 14.909.554,82	€ 6.058.072,60	€ 8.851.482,22	
	1.2.2.02.09.16.001	Impianti sportivi	€ 124.673.966,28	€ -	€ 124.673.966,28	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 124.673.966,28	€ 81.759.564,21	€ 42.914.402,07	
	1.2.2.02.09.17.001	Fabbricati destinati ad asili nido	€ 13.163.754,95	€ -	€ 13.163.754,95	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 13.163.754,95	€ 8.427.014,25	€ 4.736.740,70	
	1.2.2.02.09.18.001	Musei, teatri e biblioteche	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
1.2.2.02.09.19.001	Fabbricati ad uso strumentale	€ 168.780.050,32	€ -	€ 168.780.050,32	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 590.868,80	€ 169.370.919,12	€ 74.088.120,29	€ 95.282.798,83		
1.2.2.02.09.99.999	Beni immobili n.a.c.	€ 1.472.232,22	€ -	€ 1.472.232,22	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.472.232,22	€ 512.747,59	€ 959.484,63		
		<b>Totale beni immobili</b>	<b>€ 1.222.107.108,86</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 1.222.107.108,86</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 1.279.977,61</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 4.166.957,30</b>	<b>€ 1.224.994.088,55</b>	<b>€ 532.230.151,62</b>	<b>€ 692.763.936,93</b>	
<b>Beni non demaniali</b> 1.2.2.02	<b>Beni immobili di valore culturale, storico ed artistico</b> 1.2.2.02.10	1.2.2.02.10.01.001	Fabbricati ad uso abitativo di valore culturale, storico ed artistico	€ 12.176.393,77	€ -	€ 12.176.393,77	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 12.176.393,77	€ -	€ 12.176.393,77	
		1.2.2.02.10.02.001	Fabbricati ad uso commerciale di valore culturale, storico ed artistico	€ 4.618.830,60	€ -	€ 4.618.830,60	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 4.618.830,60	€ -	€ 4.618.830,60	
		1.2.2.02.10.03.001	Fabbricati ad uso scolastico di valore culturale, storico ed artistico	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
		1.2.2.02.10.04.001	Opere destinate al culto di valore culturale, storico ed artistico	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
		1.2.2.02.10.05.001	Siti archeologici di valore culturale, storico ed artistico	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
		1.2.2.02.10.06.001	Cimiteri di valore culturale, storico ed artistico	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
		1.2.2.02.10.07.001	Impianti sportivi di valore culturale, storico ed artistico	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
		1.2.2.02.10.08.001	Musei, teatri e biblioteche di valore culturale, storico ed artistico	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
		1.2.2.02.10.09.001	Fabbricati ad uso strumentale di valore culturale, storico ed artistico	€ 7.090.234,00	€ -	€ 7.090.234,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 7.090.234,00	€ -	€ 7.090.234,00
		1.2.2.02.10.99.999	Beni immobili di valore culturale, storico ed artistico n.a.c.	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
		<b>Totale beni immobili di valore culturale, storico ed artistico</b>	<b>€ 23.885.458,37</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 23.885.458,37</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 23.885.458,37</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 23.885.458,37</b>	
<b>Terreni</b> 1.2.2.02.13	1.2.2.02.13.01.001	Terreni agricoli	€ 9.781.593,78	€ -	€ 9.781.593,78	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 6.975,80	€ 9.788.569,58	€ -	€ 9.788.569,58	
	1.2.2.02.13.02.001	Terreni edificabili	€ 2.402.180,36	€ -	€ 2.402.180,36	€ -	€ -	€ 33.805,48	€ 33.805,48	€ 14.410,50	€ 2.416.590,86	€ -	€ 2.416.590,86	
	1.2.2.02.13.99.999	Altri terreni n.a.c.	€ 14.310.440,74	€ -	€ 14.310.440,74	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 14.310.440,74	€ -	€ 14.310.440,74	
		<b>Totale terreni</b>	<b>€ 26.494.214,88</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 26.494.214,88</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 33.805,48</b>	<b>€ 33.805,48</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 21.386,30</b>	<b>€ 26.515.601,18</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 26.515.601,18</b>	
		<b>Totale non demaniali</b>	<b>€ 1.272.486.782,11</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 1.272.486.782,11</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 1.279.977,61</b>	<b>€ 33.805,48</b>	<b>€ 33.805,48</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 4.188.343,60</b>	<b>€ 1.275.395.148,10</b>	<b>€ 743.164.996,48</b>	
		<b>Totale generale (beni demaniali+beni non demaniali)</b>	<b>€ 1.540.630.344,35</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 1.540.630.344,35</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 1.279.977,61</b>	<b>€ 33.805,48</b>	<b>€ 723.508,90</b>	<b>€ 4.188.343,60</b>	<b>€ 1.544.262.219,24</b>	<b>€ 642.190.010,73</b>	<b>€ 902.072.208,51</b>	



# COMUNE DI PALERMO

ASSESSORATO ALLE CULTURE

AREA DELLA CULTURA

SERVIZIO SISTEMA BIBLIOTECARIO SPAZI ETNOANTROPOLOGICI

E ARCHIVIO CITTADINO

Direzione: Archivio Cittadino, via Maqueda 157, Palermo



Palermo \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_\_ Prot n. \_\_\_\_\_

Responsabile del procedimento: Dott.ssa Angela Tagliavia

Responsabile dell'istruttoria

Estensore

**OGGETTO: Rendiconto della gestione anno 2021- Richiesta dati relativi al PATRIMONIO LIBRARIO al 31.12.2021**

Al Responsabile  
della U.O. Ufficio Contabilità Generale, Economico Patrimoniale e Organismi  
Partecipati  
Dott. G. Balistreri  
contabilita@comune.palermo.it

In riferimento alla nota del 21 dicembre 2021, di pari oggetto, si comunica che il patrimonio librario storico in possesso del servizio per quanto riguarda il Sistema bibliotecario e l'Archivio cittadino ha un valore forfettariamente quantificato in € 44.525.485,00, confermato al 31.12.2021.

Si precisa, inoltre, che i criteri di valutazione adottati per quantificare il valore del patrimonio librario del Servizio sono regolamentati dalla normativa di settore e si riassumono nell'assicurare l'accesso ai documenti, a tutelarne la conservazione e il restauro ove necessario, infine, a promuoverne la conoscenza e divulgarne il contenuto culturale tramite mostre, convegni, seminari di studio e simili.

Distinti saluti

Il Dirigente  
Dott.ssa Eliana Calandra

# COMUNE DI PALERMO

## CONTO ECONOMICO ASILI NIDO 2021 (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
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE:</b>				
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	All. 1	305.856,77		305.856,77
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti (+/-)				-
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione				-
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni				-
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	All. 2			-
-contributi in conto esercizio		3.995.428,20	9.848,96	3.985.579,24
-altri ricavi				
<b>Totale componenti positivi (A)</b>		<b>4.301.284,97</b>	<b>9.848,96</b>	<b>4.291.436,01</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE:</b>				
6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	All. 3	101.683,78	-	101.683,78
7) Costi per servizi		249.213,85	-	249.213,85
8) Costo per godimento di beni di terzi		2.634,76	-	2.634,76
9) Costi per il personale				
a) salari e stipendi		9.039.802,10	9.848,96	9.029.953,14
b) oneri sociali		2.130.689,64	-	2.130.689,64
c) trattamento di fine rapporto		243.012,17	139.098,45	103.913,72
d) trattamento di quiescenza e simili	All. 4	1.880,39	1.718,76	161,63
e) altri costi		208.990,58	-	208.990,58
10) Ammortamenti e svalutazioni:				
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali			-	-
b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	All. 5	13.576,25	-	13.576,25
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni		-	-	-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo del circolante e delle disponibilità liquide			-	-
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci (+/-)	All. 6	26.040,36	-	26.040,36
12) Accantonamenti per rischi			-	-
13) Altri accantonamenti			-	-
14) Oneri diversi di gestione	All. 3	18.144,01	-	18.144,01
<b>Totale componenti negativi (B)</b>		<b>11.983.587,18</b>	<b>150.666,17</b>	<b>11.832.921,00</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)</b>		<b>-7.682.302,20</b>	<b>-140.817,21</b>	<b>-7.541.484,99</b>

# COMUNE DI PALERMO

## CONTO ECONOMICO GALLERIA D'ARTE MODERNA 2021 (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
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE:</b>				
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	All. 1	71.432,75		71.432,75
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti (+/-)				-
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione				-
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni				-
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	All. 2			-
-contributi in conto esercizio		477.291,29	10,51	477.280,79
-altri ricavi		1.932,00		1.932,00
<b>Totale componenti positivi (A)</b>		<b>550.656,04</b>	<b>10,51</b>	<b>550.645,54</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE:</b>				
6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	All. 3	-	-	-
7) Costi per servizi		529.687,09	-	529.687,09
8) Costo per godimento di beni di terzi		-	-	-
9) Costi per il personale				
a) salari e stipendi		437.838,27	-	437.838,27
b) oneri sociali		100.653,80	-	100.653,80
c) trattamento di fine rapporto	All. 4	12.232,27	636,53	11.595,74
d) trattamento di quiescenza e simili		10,51	10,51	-
e) altri costi		3.604,75	-	3.604,75
10) Ammortamenti e svalutazioni:				
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali			-	-
b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	All. 5	9.203,91	-	9.203,91
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni		-	-	-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo del circolante e delle disponibilità liquide			-	-
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci (+/-)	All. 6	-	-	-
12) Accantonamenti per rischi			-	-
13) Altri accantonamenti			-	-
14) Oneri diversi di gestione	All. 3	24.718,75	-	24.718,75
<b>Totale componenti negativi (B)</b>		<b>1.117.949,34</b>	<b>647,03</b>	<b>1.117.302,31</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)</b>		<b>-567.293,30</b>	<b>-636,53</b>	<b>-566.656,77</b>

# COMUNE DI PALERMO

## CONTO ECONOMICO IMPIANTI SPORTIVI 2021 (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
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE:</b>				
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	All. 1	<b>356.568,78</b>		<b>356.568,78</b>
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti (+/-)				-
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione				-
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni				-
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	All. 2			-
-contributi in conto esercizio		<b>1.655.479,34</b>	-	<b>1.655.479,34</b>
-altri ricavi		<b>25.953,55</b>		<b>25.953,55</b>
<b>Totale componenti positivi (A)</b>		<b>2.038.001,67</b>	-	<b>2.038.001,67</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE:</b>				
6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		<b>137.647,25</b>	-	<b>137.647,25</b>
7) Costi per servizi	All. 3	<b>2.008.564,33</b>	-	<b>2.008.564,33</b>
8) Costo per godimento di beni di terzi		-	-	-
9) Costi per il personale				
a) salari e stipendi		<b>2.374.340,33</b>	<b>22.509,01</b>	<b>2.351.831,32</b>
b) oneri sociali		<b>575.017,31</b>	-	<b>575.017,31</b>
c) trattamento di fine rapporto		<b>78.353,06</b>	<b>11.410,92</b>	<b>66.942,14</b>
d) trattamento di quiescenza e simili	All. 4	<b>1.626,76</b>	<b>765,82</b>	<b>860,94</b>
e) altri costi		<b>38.155,93</b>	-	<b>38.155,93</b>
10) Ammortamenti e svalutazioni:				
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali			-	-
b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	All. 5	<b>15.502,06</b>	-	<b>15.502,06</b>
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni		-	-	-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo del circolante e delle disponibilità liquide		-	-	-
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci (+/-)	All. 6	-	-	-
12) Accantonamenti per rischi			-	-
13) Altri accantonamenti			-	-
14) Oneri diversi di gestione	All. 3	-	-	-
<b>Totale componenti negativi (B)</b>		<b>5.229.207,02</b>	<b>34.685,75</b>	<b>5.194.521,27</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)</b>		<b>-3.191.205,34</b>	<b>-34.685,75</b>	<b>-3.156.519,60</b>

# COMUNE DI PALERMO

## CONTO ECONOMICO MERCATO ITTICO 2021 (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
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE:</b>				
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	All. 1	97.078,90		97.078,90
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	63.629,13	10.510,60	53.118,53
-contributi in conto esercizio				124,45
-altri ricavi		124,45		124,45
<b>Totale componenti positivi (A)</b>		<b>160.832,48</b>	<b>10.510,60</b>	<b>150.321,88</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE:</b>				
6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	All. 3	5.418,76	-	5.418,76
7) Costi per servizi		148.964,00	-	148.964,00
8) Costo per godimento di beni di terzi		357,40	-	357,40
9) Costi per il personale				
a) salari e stipendi		194.835,21	10.510,60	184.324,61
b) oneri sociali		45.419,69	-	45.419,69
c) trattamento di fine rapporto	All. 4	5.938,15	628,21	5.309,94
d) trattamento di quiescenza e simili		401,44	401,44	-
e) altri costi		2.846,11	-	2.846,11
10) Ammortamenti e svalutazioni:				
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali			-	-
b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	All. 5	4.535,54	-	4.535,54
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni		-	-	-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo del circolante e delle disponibilità liquide		-	-	-
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci (+/-)	All. 6	-	-	-
12) Accantonamenti per rischi			-	-
13) Altri accantonamenti			-	-
14) Oneri diversi di gestione	All. 3	2.372,50	-	2.372,50
<b>Totale componenti negativi (B)</b>		<b>411.088,81</b>	<b>11.540,25</b>	<b>399.548,56</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)</b>		<b>-250.256,32</b>	<b>-1.029,65</b>	<b>-249.226,67</b>

# COMUNE DI PALERMO

## CONTO ECONOMICO MERCATO ORTOFRUTTICOLO 2021 (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
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE:</b>					
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	All. 1	276.248,00			276.248,00
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti (+/-)					-
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione					-
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni					-
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	All. 2				-
-contributi in conto esercizio		133.421,16	-		133.421,16
-altri ricavi		3.090,45			3.090,45
<b>Totale componenti positivi (A)</b>		<b>412.759,61</b>	<b>-</b>		<b>412.759,61</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE:</b>					
6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		126,44	-		126,44
7) Costi per servizi	All. 3	300.228,79	-		300.228,79
8) Costo per godimento di beni di terzi		405,44	-		405,44
9) Costi per il personale					
a) salari e stipendi		523.807,84	-		523.807,84
b) oneri sociali		144.725,70	-		144.725,70
c) trattamento di fine rapporto	All. 4	25.110,46	3.792,41		21.318,05
d) trattamento di quiescenza e simili		1.696,44	1.696,44		-
e) altri costi		8.727,23	-		8.727,23
10) Ammortamenti e svalutazioni:					
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali			-		-
b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	All. 5	1.892,58	-		1.892,58
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni		-	-		-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo del circolante e delle disponibilità liquide			-		-
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci (+/-)	All. 6	-	-		-
12) Accantonamenti per rischi			-		-
13) Altri accantonamenti			-		-
14) Oneri diversi di gestione	All. 3	2.373,55	-		2.373,55
<b>Totale componenti negativi (B)</b>		<b>1.009.094,47</b>	<b>5.488,85</b>		<b>1.003.605,62</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)</b>		<b>-596.334,86</b>	<b>-5.488,85</b>		<b>-590.846,01</b>

# COMUNE DI PALERMO

## CONTO ECONOMICO REFEZIONE SCOLASTICA 2021 (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
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE:</b>				
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	All. 1	<b>360.635,39</b>		<b>360.635,39</b>
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti (+/-)				-
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione				-
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni				-
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	All. 2			-
-contributi in conto esercizio			-	<b>763.350,48</b>
-altri ricavi		<b>763.350,48</b>		
<b>Totale componenti positivi (A)</b>		<b>1.123.985,87</b>	-	<b>1.123.985,87</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE:</b>				
6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		<b>1.200.886,75</b>	-	<b>1.200.886,75</b>
7) Costi per servizi	All. 3	<b>4.047,75</b>	-	<b>4.047,75</b>
8) Costo per godimento di beni di terzi		-	-	-
9) Costi per il personale				
a) salari e stipendi		<b>613.507,93</b>	-	<b>613.507,93</b>
b) oneri sociali		<b>143.225,33</b>	-	<b>143.225,33</b>
c) trattamento di fine rapporto	All. 4	<b>16.150,73</b>	<b>2.644,93</b>	<b>13.505,80</b>
d) trattamento di quiescenza e simili		-	-	-
e) altri costi		<b>6.709,07</b>	-	<b>6.709,07</b>
10) Ammortamenti e svalutazioni:				
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali			-	-
b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	All. 5	-	-	-
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni		-	-	-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo del circolante e delle disponibilità liquide			-	-
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci (+/-)	All. 6	-	-	-
12) Accantonamenti per rischi			-	-
13) Altri accantonamenti			-	-
14) Oneri diversi di gestione	All. 3	<b>12.748,79</b>	-	<b>12.748,79</b>
<b>Totale componenti negativi (B)</b>		<b>1.997.276,34</b>	<b>2.644,93</b>	<b>1.994.631,42</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)</b>		<b>-873.290,48</b>	<b>-2.644,93</b>	<b>-870.645,55</b>