



COMUNE DI PALERMO

**BILANCIO CONSOLIDATO
DELL'ESERCIZIO 2018**

**RELAZIONE SULLA GESTIONE
E NOTA INTEGRATIVA**

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

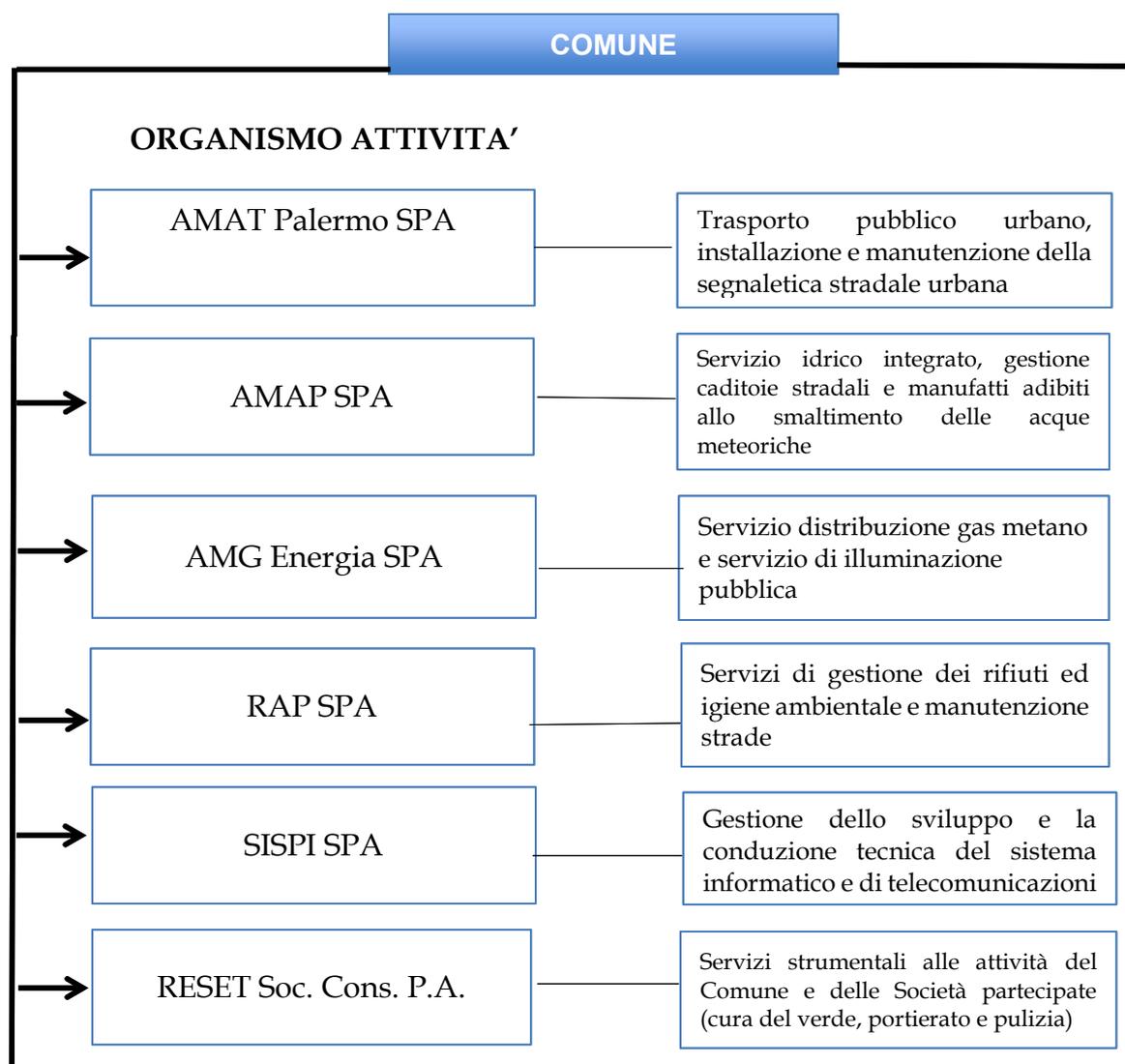
IL GRUPPO

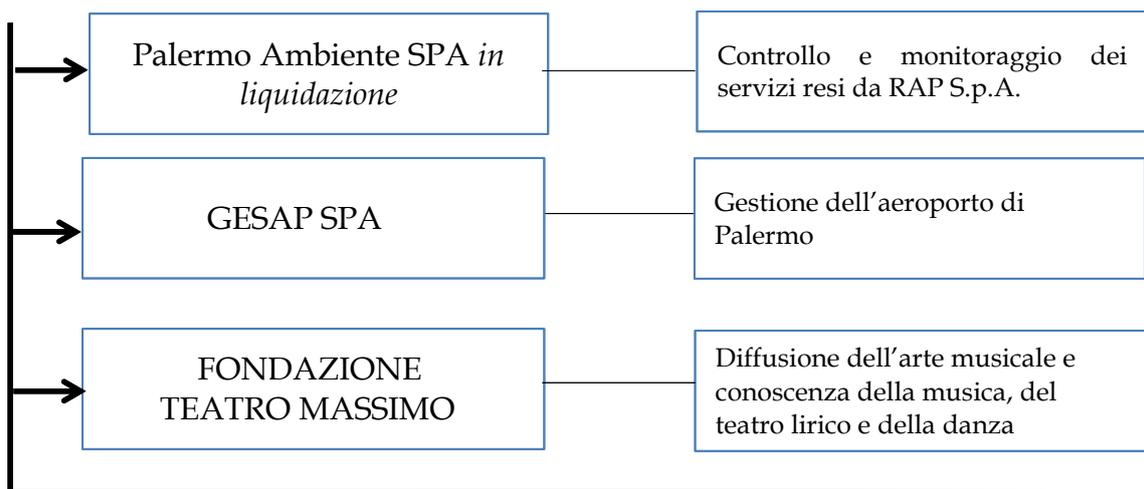
Il Bilancio Consolidato che viene qui presentato rappresenta i risultati della gestione del Comune di Palermo e delle Società ed enti che a vario titolo perseguono le finalità istituzionali dell'ente, nei vari ambiti di riferimento, per l'esercizio 2018.

Nel corrente esercizio, oltre alle società controllate del Comune, già inserite nel bilancio consolidato dei precedenti esercizi, sono state oggetto di consolidamento la Gesap Spa e la Fondazione Teatro Massimo di Palermo, in applicazione delle modifiche introdotte al punto 3.1 del principio contabile n. 4/4 di cui al D. Lgs. n. 118/2011.

Il Comune di Palermo, con deliberazione di Giunta comunale n. 151 del 03.09.2019, in ossequio a quanto previsto al punto 3.1 sopra richiamato, ha individuato, per l'anno 2018, l'elenco delle società componenti del gruppo da inserire nel Bilancio Consolidato, come di seguito riportate:

RAPPRESENTAZIONE GRAFICA DELLE PARTECIPAZIONI DA CONSOLIDARE





Facendo seguito alla suddetta deliberazione è stata inoltrata alle società interessate formale richiesta della documentazione, unitamente alle direttive di predisposizione, con nota prot n. 974213 del 6.09.2019.

Tale richiesta è stata successivamente sollecitata con le note prot. n. 1004477 del 19.09.2019 e n. 1397119 del 3.10.2019 per quelle aziende che a quella data non avevano ancora trasmesso la documentazione necessaria.

Si precisa, che il Comune di Palermo non ha rispettato il termine di cui all'art. 151 del D. Lgs. n. 267/2000, che prevede che "entro il 30 settembre l'ente approva il bilancio consolidato con i bilanci dei propri organismi e enti strumentali e delle società controllate e partecipate, secondo il principio applicato n. 4/4 di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118" e ciò a motivo della circostanza che il Progetto di Bilancio di AMAT¹ è stato acquisito solo in data 4.10.2019, e che Palermo Ambiente Spa in liquidazione ha parzialmente riscontrato la richiesta di documentazione² solo in data 7.10.2019, senza trasmettere il bilancio o il progetto di bilancio approvato e completo di nota integrativa e della relazione di gestione.

Si rappresenta, altresì, che alcune società, come verrà illustrato di seguito nella presente relazione, hanno trasmesso elenchi di crediti e debiti rettificati rispetto a quelli per i quali è stata predisposta la nota informativa ex art 11, co 6 lett J del d. lgs 118/2018, dei crediti e debiti tra il comune e gli enti e organismi partecipati.

Pertanto si è reso necessario richiedere ai competenti uffici comunali un supplemento di verifica per la riconciliazione delle nuove poste contabili.

A tal riguardo si cita in ultimo il riscontro pervenuto il 7.11.2019 da parte del settore tributi del Comune rispetto a posizione creditorie di Rap e della Fondazione Teatro Massimo.

La stesura del Bilancio Consolidato e dei suoi allegati è stata effettuata, anche per l'esercizio in corso, in collaborazione con la Sispi, che si è avvalsa della Società Idea Pubblica, con sede a Pesaro in Via Liuti, n. 2. La detta collaborazione, senza oneri aggiuntivi a carico del Comune di Palermo, continuerà anche per le annualità successive al 2018.

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

¹ Approvato in data 27.09.2019 dall'Amministratore Unico della società.

² La società con nota n. 248 del 30.09.2019 e successiva nota di integrazione n. 260 del 7.10.2019 ha trasmesso unicamente i prospetti contabili riclassificati secondo gli schemi del bilancio consolidato ex allegato n. 11 del D.Lgs n 118/2011, e gli elenchi dei crediti/debiti e costi/ricavi riferiti ai componenti del perimetro di consolidamento.

L'attività della Società che ha fornito l'assistenza per la predisposizione del Consolidato si è prolungata fino al 15.11.2019, posto che le risultanze sono state oggetto di verifica e di rettifica ove ritenuto necessario.

ANALISI DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2018

Conto Economico

Il conto economico consolidato del gruppo si chiude con un risultato di esercizio negativo di € -35.829.168, così determinato:

| Voci | Conto economico consolidato | | |
|--|-----------------------------|----------------------|--------------------|
| | Anno 2018 | Anno 2017 | variazione |
| Valore della produzione | 1.065.821.236 | 958.717.302 | 107.103.934 |
| Costi della produzione | 1.060.133.143 | 1.004.395.099 | 55.738.044 |
| Risultato della gestione operativa | 5.688.093 | - 45.677.797 | 51.365.890 |
| Proventi e oneri finanziari | - 9.966.414 | - 10.996.531 | 1.030.117 |
| Rettifiche di valori di attività finanziarie | 192.692 | - | 192.692 |
| Proventi e oneri straordinari | - 14.395.214 | - 205.210.808 | 190.815.594 |
| Risultato prima delle Imposte | - 18.480.843 | - 261.885.136 | 243.404.293 |
| Imposte sul reddito | - 17.348.325 | - 22.709.828 | 5.361.503 |
| Risultato di esercizio | - 35.829.168 | - 284.594.964 | 248.765.796 |

Il Conto Economico evidenzia un Risultato della Gestione Operativa caratteristica positivo pari a € 5.688.093, un Risultato prima delle imposte negativo pari a € - 18.480.843 ed un valore complessivo delle Imposte a carico delle società facenti parte del gruppo pari ad € 17.348.325, il Risultato d'esercizio 2018 del Gruppo Comune di Palermo è negativo e pari a - € 35.829.168, con un incremento positivo di € 248.765.796 rispetto a quella dell'anno precedente. La perdita registrata nel bilancio consolidato 2018 è imputabile principalmente al risultato di esercizio della Capogruppo Comune di Palermo pari a € - 71.112.551, oltre che ai risultati delle partecipate, tra i quali si evidenzia la perdita di RAP, pari a € - 12.066.343 e di AMAT, pari a € - 4.964.789. Di seguito viene riportato, a titolo illustrativo, il quadro completo dei risultanti di esercizio registrati nei bilanci dei componenti dell'attuale perimetro di consolidamento, maturato negli ultimi due esercizi.

| AZIENDA | RISULTATO DI ESERCIZIO | |
|--------------------------------------|------------------------|----------------------|
| | 2018 | 2017 |
| CAPOGRUPPO (COMUNE DI PALERMO) | - 71.112.551 | - 263.072.726 |
| AMAP S.p.A. | 365.671 | 1.687.717 |
| AMG ENERGIA S.p.a. | 348.000 | 220.000 |
| AMAT PALERMO S.p.A. | - 4.964.789 | - 50.645.155 |
| FONDAZIONE TEATRO MASSIMO | 87.125 | 72.971 |
| GESAP S.p.A. | 4.364.218 | 891.516 |
| PALERMO AMBIENTE SPA IN LIQUIDAZIONE | - 920.181 | 285.290 |
| RAP S.p.A. | - 12.066.343 | 75.560 |
| RE.SE.T. S.p.A. | 5.656 | 200.016 |
| SISPI S.p.A. | 2.132.116 | 495.043 |
| totale | - 81.761.078 | - 309.789.768 |

Si precisa che il risultato di esercizio di Gesap e della Fondazione Teatro Massimo, consolidate con il cd "metodo proporzionale" è stato registrato nel consolidato per la quota di partecipazione della Capogruppo, pari rispettivamente al 31,55% e al 40%.

Il risultato di esercizio del gruppo è inoltre determinato dal risultato di esercizio di consolidamento, pari a € 48.971.548, derivante da riallineamento delle poste di credito/debito reciproche come esposto e commentato nella Relazione sulla Gestione e dall'elisione delle partecipazioni infra-gruppo, che ha prodotto, tra l'altro, la sterilizzazione in fase di consolidamento delle svalutazioni delle partecipazioni finanziarie in imprese controllate, registrate nel rendiconto di gestione dell'esercizio 2018 della Capogruppo, per effetto delle perdite di Amat, per circa 44 mln di euro al netto dell'utilizzo del fondo per perdite delle società, e della Rap per 12 mln di euro circa.

Tra i risultati di esercizio sopra riportati risaltano, come detto, le rilevanti perdite di esercizio registrate da Rap ed Amat.

Nella nota integrativa e nella relazione sulla gestione della Rap viene rappresentato che la perdita di esercizio prodotta è dipesa da eventi eccezionali e non ripetibili.

In particolare la società segnala la significativa riduzione dei ricavi da terzi correlati al conferimento in discarica dei rifiuti provenienti dai comuni terzi diversi dalla Città di Palermo, conferimenti cessati d'imperio, sin dal dicembre 2017, per effetto di Ordinanze emesse dall'Autorità dei rifiuti regionale.

Pesa, altresì, sul risultato di esercizio della società l'accantonamento di € 4.322.365 sul fondo per rischi e oneri relativo al tributo speciale "Ecotassa" per gli anni 2014/2015, effettuato a seguito della parziale soccombenza nei giudizi di primo grado presso la C.T.P. di Palermo.

Secondo il programma di valutazione del rischio di crisi aziendale ex art 6, co. 2 del D. Lgs 175/2016, prodotto dalla società e riportato in nota integrativa, non ricorrono i presupposti per la predisposizione del "piano di risanamento" ex art 14 del medesimo decreto, a motivo della natura occasionale e non durevole della perdita di esercizio registrata nel bilancio approvato.

Si segnala, inoltre, che in sede di approvazione del bilancio, la Rap richiede al Socio la ricapitalizzazione, tramite il conferimento in conto capitale dell'immobile sede attuale della società, sito in Piazza Cairoli a Palermo, bene riacquisito nel corso del 2018 nel patrimonio comunale a seguito della pronuncia favorevole della Cassazione che ha dichiarato nullo l'atto di trasferimento dell'immobile allora stipulato tra il Comune di Palermo e la fallita Amia Spa.

Per quanto riguarda Amat, la consistente perdita registrata nell'esercizio concorre, unitamente a quella già rilevata nel 2017, pari a ben 50.6 mln di euro, ad un'ulteriore erosione del patrimonio netto della società, che al 31.12.2018 ammonta ad € 30.981.083 secondo quanto riportato nel progetto di bilancio approvato dall'A.U. della società, a fronte di un capitale sociale di € 99.206.576.

Al fine di recuperare l'equilibrio economico e garantire il ripristino delle condizioni per la continuità aziendale, la società ha presentato nel corso del 2019 un articolato piano di risanamento e rilancio aziendale, che ha l'obiettivo di recuperare l'equilibrio economico entro il 2021.

Per maggiori dettagli si rinvia all'ultima sezione della presente nota riportante i fatti di rilievo successivi dopo la chiusura dell'esercizio 2018.

Per quanto concerne, invece, la perdita della Capogruppo, a tale risultato concorrono la gestione finanziaria (- 10,1 mln), le rettifiche delle attività finanziarie (- 52,8) determinate principalmente dalla svalutazione del valore della partecipazione di Amat, e Rap e la gestione straordinaria (- 9,1 mln).

In dettaglio, oltre la già citata perdita di Amat e Rap, hanno pesato sul risultato di esercizio della Capogruppo gli accantonamenti obbligatori al fondo svalutazione credito (- 162 mln), al fondo per rischi (-26,6 mln) e le sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo (- 82 mln).

Stato patrimoniale

Lo Stato Patrimoniale consolidato del gruppo Comune al 31 dicembre 2018 è il seguente:

| Voci | Stato patrimoniale consolidato | | |
|--|--------------------------------|----------------------|-------------------|
| | Anno 2018 | Anno 2017 | variazione |
| Crediti verso partecipanti | | 0 | 0 |
| Immobilizzazioni immateriali | 48.731.797 | 25.360.334 | 23.371.463 |
| Immobilizzazioni materiali | 2.267.246.392 | 2.264.094.898 | 3.151.494 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 7.021.628 | 23.216.642 | -16.195.014 |
| Totale immobilizzazioni (a) | 2.322.999.817 | 2.312.671.874 | 10.327.943 |
| Rimanenze | 11.469.741 | 11.408.913 | 60.828 |
| Crediti | 874.744.762 | 844.873.154 | 29.871.608 |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 632 | 0 | 632 |
| Disponibilità liquide | 57.901.096 | 66.834.897 | -8.933.801 |
| Attivo circolante (b) | 944.116.231 | 923.116.964 | 20.999.267 |
| Ratei e risconti attivi (c) | 3.658.202 | 2.322.706 | 1.335.496 |
| Totale attivo (a) + (b) + (c) | 3.270.774.250 | 3.238.111.544 | 32.662.706 |
| | | | 0 |
| Patrimonio netto (a) | 943.173.639 | 945.771.154 | -2.597.515 |
| Fondo per rischi e oneri | 212.635.654 | 192.664.412 | 19.971.242 |
| TFR | 49.930.308 | 49.430.067 | 500.241 |
| Debiti | 763.436.055 | 746.314.127 | 17.121.928 |
| Ratei e risconti passivi | 1.301.598.594 | 1.303.931.784 | -2.333.190 |
| Totale passivo | 3.270.774.250 | 3.238.111.544 | 32.662.706 |

Il totale dell'attivo patrimoniale del gruppo è pari a € 3.270.774.250 di cui € 2.322.999.817 per immobilizzazioni, € 944.116.231 quale attivo circolante ed € 3.658.202 di ratei/risconti attivi.

Il Patrimonio Netto ammonta a € 943.173.639. I debiti del gruppo si attestano a € 763.436.055, di cui € 334.178.716 per debiti da finanziamento.

Il valore del TFR del personale delle Società si attesta ad € 49.930.308.

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

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

Come previsto dall'art. 11 c. 6 lett. j del D.Lgs. 118/2011, anche per l'esercizio 2018 è stata predisposta dal Settore delle Società Partecipate, successivamente soppresso a seguito della riorganizzazione degli uffici e dei servizi dell'Amministrazione comunale avvenuta nel corrente anno, la nota informativa dei crediti e debiti tra il comune e gli enti ed organismi partecipati (da adesso chiamata nota informativa).

La citata nota informativa è stata trasmessa alla Ragioneria Generale con nota prot. n. 773639 del 12.06.2019 ed allegata alla deliberazione di Consiglio comunale n 505 del 30.09.2019 di approvazione del rendiconto della gestione per l'esercizio 2018.

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

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

| SOCIETA' | Totale crediti iscritti nel bilancio delle società al lordo f.s.c. | Totale crediti più IVA | Partite riconciliate | Dettaglio delle partite riconciliate | | Partite non riconciliate | Dettaglio delle partite non riconciliate | |
|---|--|------------------------|----------------------|--------------------------------------|-----------------------------|--------------------------|--|-----------------------------|
| | | | | con copertura finanziaria | senza copertura finanziaria | | con copertura finanziaria | senza copertura finanziaria |
| AMAP S.p.A. | 9.257.798 | 9.901.380 | 4.196.572 | 921.689 | 3.274.883 | 5.704.808 | 5.380.258 | 324.550 |
| AMG ENERGIA S.p.a. | 5.641.364 | 6.689.021 | 6.428.719 | 5.387.966 | 1.040.753 | 260.302 | - | 260.302 |
| AMAT PALERMO S.p.A. | 34.543.092 | 37.448.689 | 36.749.602 | 33.669.402 | 3.080.200 | 699.087 | - | 699.087 |
| FONDAZIONE TEATRO MASSIMO | 3.696.669 | 3.696.669 | 3.326.308 | 3.326.308 | | 370.361 | | 370.361 |
| GESAP S.p.A. | - | - | | - | - | - | | - |
| PALERMO AMBIENTE S.p.A. in liquidazione | 1.326.183 | 1.617.943 | 323.588 | 323.588 | - | 1.294.355 | - | 1.294.355 |
| RAP S.p.A. | 55.558.505 | 62.454.597 | 59.022.598 | 32.004.800 | 27.017.798 | 3.431.999 | 2.460.594 | 971.405 |
| RE.SE.T. S.p.A. | 7.751.830 | 7.801.474 | 7.801.474 | 7.799.155 | 2.319 | 0 | - | 0 |
| SISPI S.p.A. | 7.880.683 | 9.610.685 | 9.604.949 | 9.441.366 | 163.583 | 5.736 | - | 5.736 |
| totale | 125.656.124 | 139.220.458 | 127.453.810 | 92.874.274 | 34.579.536 | 11.766.648 | 7.840.852 | 3.925.796 |

L'importo del disallineamento, pari a € 46.346.184, è esposto al lordo dell'IVA e corrisponde: in quanto a € 34.579.536, alle partite riconciliate ma senza copertura finanziaria rappresentate da crediti esposti nei bilanci delle società per i quali non sono stati assunti i relativi impegni di spesa; in quanto a € 11.766.648, alle partite non riconciliate, vale a dire a importi iscritti nei bilanci delle società per i quali l'Amministrazione non ritiene sussistano le ragioni del credito e che pertanto vanno espunte, o che sono oggetto di contestazione e contenzioso con le società.

Per le somme oggetto di contestazione, pari a € 7.840.852, di cui € 5.380.258 riferiti ai corrispettivi registrati per il servizio di pulizia e manutenzione delle caditoie stradali affidato ad Amap, e € 2.460.594 relativi ai corrispettivi per il servizio di gestione tecnico amministrativa dei sinistri stradali affidato a Rap, è stato prudenzialmente assunto il relativo impegno di spesa nel bilancio comunale, in attesa del componimento tramite i tavoli tecnici all'uopo costituiti, del contraddittorio instaurato con le società e delle conseguenti

determinazioni definitive degli uffici comunali, deputati alla gestione tecnica e giuridico/amministrativa del contratto e alla liquidazione dei corrispettivi.

2. SITUAZIONE CREDITORIA DELLE SOCIETA' NEI CONFRONTI DELL'AMMINISTRAZIONE RILEVATO NEL BILANCIO CONSOLIDATO

Successivamente all'approvazione del rendiconto di gestione 2018 del Comune, in sede di redazione del bilancio consolidato, le società partecipate incluse nel perimetro di consolidamento hanno trasmesso, a fronte delle richieste della Capogruppo, i dati definitivi riferiti alle operazioni di natura economico/patrimoniale intervenute al 31.12.2018 all'interno del gruppo.

Come detto, è stato acquisito il progetto di bilancio di Amat, mentre risulta parzialmente riscontrata, nonostante vari solleciti, la richiesta di trasmissione della documentazione propedeutica alla redazione del bilancio consolidato da parte del Commissario liquidatore di Palermo Ambiente.

A seguito dell'istruttoria condotta sui dati acquisiti, è stata pertanto rivisitata la precedente riconciliazione tra le partite creditorie e debitorie del Comune verso le partecipate incluse nel perimetro di consolidamento, con le risultanze di seguito riportate:

| SOCIETA' | Totale crediti iscritti nel bilancio delle società al lordo f.s.c. | Totale crediti più IVA | Partite riconciliate | Dettaglio delle partite riconciliate | | Partite non riconciliate | Dettaglio delle partite non riconciliate | |
|---|--|------------------------|----------------------|--------------------------------------|-----------------------------|--------------------------|--|-----------------------------|
| | | | | con copertura finanziaria | senza copertura finanziaria | | con copertura finanziaria | senza copertura finanziaria |
| AMAP S.p.A. | 9.241.165 | 9.884.065 | 4.195.449 | 921.411 | 3.274.039 | 5.688.615 | 5.380.258 | 308.357 |
| AMG ENERGIA S.p.a. | 5.641.365 | 6.689.021 | 6.628.076 | 5.587.323 | 1.040.753 | 60.945 | | 60.945 |
| AMAT PALERMO S.p.A. | 34.962.376 | 37.909.901 | 36.749.602 | 33.669.402 | 3.080.200 | 1.160.299 | | 1.160.299 |
| FONDAZIONE TEATRO MASSIMO | 3.696.714 | 3.705.730 | 3.385.350 | 3.335.369 | 49.981 | 320.380 | | 320.380 |
| GESAP S.p.A. | | - | | - | - | - | | - |
| PALERMO AMBIENTE S.p.A. in liquidazione | 265.237 | 323.589 | 323.589 | 323.589 | - | 0 | | 0 |
| RAP S.p.A. | 55.558.672 | 61.724.600 | 58.519.806 | 31.905.954 | 26.613.852 | 3.204.794 | 2.460.594 | 744.200 |
| RE.SE.T. S.p.A. | 7.751.887 | 7.801.530 | 7.801.530 | 7.799.211 | 2.319 | - | | |
| SISPI S.p.A. | 7.880.683 | 9.610.685 | 9.604.950 | 9.441.366 | 163.584 | 5.736 | | 5.736 |
| totale | 124.998.099 | 137.649.121 | 127.208.352 | 92.983.624 | 34.224.728 | 10.440.769 | 7.840.852 | 2.599.917 |

Rispetto alla prima riconciliazione operata, come detto, in sede di redazione della nota informativa, si rilevano le differenze di seguito riportate:

| SOCIETA' | A | | B | | C = A - B | | |
|---|----------------------|--------------------|------------|------------------|------------|----------------|----------------|
| | Crediti più IVA | | | | di cui | | |
| | Bilancio consolidato | Nota informativa | Differenze | | imponibile | iva | |
| AMAP S.p.A. | 9.884.065 | 9.901.380 | - | 17.315 | - | 16.633 | 682 |
| AMG ENERGIA S.p.a. | 6.689.021 | 6.689.021 | | - | - | - | - |
| AMAT PALERMO S.p.A. | 37.909.901 | 37.448.689 | | 461.212 | | 419.284 | 41.928 |
| FONDAZIONE TEATRO MASSIMO | 3.705.730 | 3.696.669 | | 9.061 | | 45 | 9.016 |
| GESAP S.p.A. | - | - | | - | | - | - |
| PALERMO AMBIENTE S.p.A. in liquidazione | 323.589 | 1.617.943 | - | 1.294.354 | - | 1.060.946 | 233.408 |
| RAP S.p.A. | 61.724.600 | 62.454.597 | - | 729.997 | | 167 | 730.164 |
| RE.SE.T. S.p.A. | 7.801.530 | 7.801.474 | | 56 | | 56 | 0 |
| SISPI S.p.A. | 9.610.685 | 9.610.685 | | - | | - | - |
| totale | 137.649.121 | 139.220.458 | - | 1.571.337 | - | 658.028 | 913.309 |

Di seguito vengono dettagliate le cause delle differenze sopra indicate:

- **AMAP**: la società espone in bilancio minori crediti per € 16.633 vs il Comune rispetto a quelli trasmessi per la riconciliazione in sede di nota informativa;
- **AMAT**: rispetto ai crediti trasmessi per la predisposizione della nota informativa, la società ha comunicato, unitamente alla trasmissione del progetto di bilancio, di avere espunto due note di credito (nn. 41 e 43 del 2019) per complessivi 419.284 iva esclusa, operando un accantonamento al fondo svalutazione crediti di pari importo. Tale rettifica è stata effettuata a seguito della richiesta avanzata alla Regione Siciliana per la corresponsione dei crediti prima stornati, quale quota di corrispettivi da riconoscere sulle percorrenze chilometriche effettuate dalle linee tranviarie in sostituzione di quelle su gomma; le suddette note di credito sono state comunque acquisite nella PCC dal comune nel corso del 2019;
- **FONDAZIONE TEATRO MASSIMO**: la società espone in bilancio maggiori crediti vs il comune per euro 45; è inoltre stata computata l'iva da split payment su una fattura da emettere. Per i maggiori importi rilevati sussiste comunque la copertura finanziaria nel bilancio comunale;
- **PALERMO AMBIENTE S.p.A. in liquidazione**: negli elenchi dei crediti trasmessi dalla società per la redazione del bilancio consolidato, non sono state inserite le fatture relative ai corrispettivi da contratto di servizio che vanno dal mese di settembre a dicembre 2018, per un importo complessivo di € 1.294.354 iva inclusa, oggetto di contestazione da parte del Comune, per cui non si rileva più alcun disallineamento rispetto a quanto riportato nella nota informativa;
- **RAP S.p.A.**: la società ha, in sede di approvazione del bilancio, ridotto taluni crediti e iscritto nuovi crediti (quattro fatture da emettere per € 6.509 oltre iva), per un maggiore importo complessivo di 167 euro rispetto alle somme espone nella nota informativa; si rileva inoltre un minore debito iva per € 730.164 riferito a due fatture, rispetto a quanto indicato nella nota informativa; aumentano invece le somme riconciliate senza copertura finanziaria per quanto riscontrato dal Settore tributi del Comune che ha accertato la fondatezza del credito TARI per € 278.247 esposto nell'elenco dei crediti della società;
- **RE.SE.T. S.c.p.A.**: la società espone in bilancio maggiori crediti vs il Comune per 57 euro per i quali sussiste la copertura finanziaria nel bilancio comunale;

Per effetto delle variazioni sopra descritte il totale dei crediti iva compresa, si attesta a € 137.649.121, di cui € 127.208.352 sono stati riconciliati dai competenti uffici comunali, mentre ammontano ad € 10.440.769 i crediti non riconciliati.

Il disallineamento definitivo, rilevato in sede di redazione del bilancio consolidato, pari a € 44.665.497, è esposto al lordo dell'IVA e corrisponde: in quanto a € 34.224.728, alle partite riconciliate ma senza copertura finanziaria, rappresentate da crediti esposti nei bilanci delle società per i quali non sono stati assunti i relativi impegni di spesa; in quanto a € 10.440.769, alle partite non riconciliate, vale a dire a importi iscritti nei bilanci delle società per i quali l'Amministrazione non ritiene sussistano le ragioni del credito che pertanto vanno espunte o che sono oggetto di contestazione e contenzioso con le società.

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

- in quanto a € 34.224.728, questi risultano accantonati nell'ambito del risultato di amministrazione 2018 del relativo rendiconto di gestione, approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n. n. 505 del 30.09.2019;
- in quanto a € 10.440.769, importi individuati come partite non riconciliate da stralciare dai bilanci delle Società, utilizzando i rispettivi fondi svalutazione crediti, se esistenti e pertinenti; va precisato che gli Organi amministrativi delle Partecipate si sono successivamente determinati come segue:

- **AMAP:** nel corso del 2018 è stata completamente recepita, con Delibera dell'Amministratore Unico n. 15 dell'08/10/2018, la direttiva imperativa del Socio Comune di Palermo e sono stati stralciati dalla Società crediti per euro 3.566 mila con utilizzo del fondo svalutazione crediti, quale misura correttiva adottata nell'ambito degli adempimenti di cui all'Art. 6, comma 4, del D.L. 95/2012 in tema di disallineamento crediti/debiti delle società partecipate rilevati al 31.12.2017, di cui alla nota del Comune di Palermo Ufficio Gabinetto prot. n. 911925 del 18 giugno 2018. La società ha inoltre incrementato, fino alla somma complessiva di € 5.145.642, il fondo svalutazioni crediti riferito alla controllante, in via del tutto prudenziale, tenuto conto del credito iscritto per il servizio di pulizia caditoie e manutenzione dei manufatti adibiti allo smaltimento delle acque meteoriche. L'importo di tali crediti, il cui pagamento è stato sospeso dal Comune di Palermo da mese di maggio 2018, ammonta a complessivi € 5.380.258 iva inclusa, somme che la società ritiene, comunque, dovute. Nel verbale di assemblea del 30.07.2019, di approvazione del bilancio di esercizio della società, il rappresentante del Comune, nella persona dell'Assessore al bilancio, ha preso atto dell'accantonamento effettuato rispetto ai disallineamenti emersi in seno alla nota informativa dei crediti e debiti, e fa presente che l'approvazione del bilancio di esercizio 2018 non può considerarsi come un riconoscimento delle suddette partite non riconciliate nei confronti del Socio Comune di Palermo, restando ogni determinazione in merito rimessa all'esito degli ulteriori approfondimenti in corso da parte del socio Comune di Palermo, e ciò entro il termine fissato dalla normativa vigente nel 31.12.2019. Oltre il citato credito, si rileva un ulteriore disallineamento di € 281.453 (€ 308.358 iva inclusa), prevalentemente riferito a forniture idriche per gli anni 2016-2017-2018, solo parzialmente coperto dal fondo svalutazione crediti della società fino alla concorrenza di € 254.499. Per tali poste il competente Ufficio Ambiente dovrà, in contraddittorio con la società, attivare le necessarie azioni correttive. Occorre inoltre rappresentare che il Servizio Gestione Contratti Trasporto Pubblico, Idrico e Servizi Informatici, oggi soppresso a seguito della riorganizzazione degli uffici comunali avvenuta nel corrente anno, ha richiesto alla società la restituzione di € 21.686.100, quali maggiori somme erogate alla stessa per il servizio di manutenzione e pulizia delle caditoie stradali sopra indicato, reso dal 2014 al 2018, rispetto al prezzo congruito da un apposito gruppo di lavoro comunale, costituito nel corso del 2018 per la quantificazione

del corretto corrispettivo del servizio. Per la risoluzione della problematica è stato costituito un tavolo tecnico sotto la supervisione del Segretario Generale. Su tale vicenda la Ragioneria Generale, considerato che la società ha continuato a richiedere il pagamento del corrispettivo dovuto anche per le prestazioni rese nel 2019, ha segnalato che il perdurare di tale criticità costituisce un grave vulnus in grado di minare gli equilibri di bilancio sia della società che del socio controllante. Allo stato attuale si è ancora in attesa della definizione della problematica e delle conseguenti determinazioni da parte degli uffici competenti;

- **AMG:** i crediti non riconciliati si sono ridotti da euro 260 mila iva compresa, rilevati nella nota informativa, ad € 60.945 a seguito di quanto comunicato dal servizio edilizia scolastica³, di cui € 45.345 riguardano alcune partite creditorie rispetto alle quali, come chiarito nella nota informativa, non è stato fornito riscontro dagli uffici comunali; rispetto a tali poste occorre pertanto individuare e compulsare ulteriormente gli uffici competenti per le verifiche relative alla fondatezza del credito. Invece, per la restante parte del disallineamento pari a € 15.600 ritenuto non riconoscibile, gli uffici competenti dovranno, in contraddittorio con la società, attivare le necessarie azioni correttive;
- **AMAT:** In data 27.09.2019 è stato, come detto, approvato dall'Amministratore Unico il Progetto di bilancio 2018, in relazione quale è stato trasmesso l'elenco dei crediti verso il Comune⁴, che riporta delle modifiche rispetto a quello utilizzato per la predisposizione della nota informativa. La società ha infatti eliminato due note di credito (n 41 e 43 del 2019) per complessivi € 419.284 iva esclusa, accantonando il medesimo importo nel fondo svalutazione crediti per le ragioni sopra esposte. In ragione di ciò risultano incrementati fino ad € 1.160.299 i crediti non riconciliati, prima quantificati in € 699.087 nella nota informativa. Le citate note credito sono state acquisite nel corso del 2019 nella PCC da parte del Comune e verranno contabilizzate in tale esercizio, per cui tale criticità si ritiene superata. Il restante disallineamento di € 699.087 iva inclusa è riconducibile alle poste di seguito indicate: per € 432.879 a fatture emesse per adeguamento corrispettivi dei servizi speciali al nuovo contratto stipulato nel 2015 non riconosciute dal servizio comunale competente; per € 263.560 ad una fattura per competenze al RUP del tram; per € 2.609 a varie fatture emesse per il rilascio abbonamenti, non riscontrate dagli uffici competenti. Per le fatture contestate e/o non riscontrate gli uffici competenti dovranno, in contraddittorio con la società, attivare le necessarie azioni correttive;
- **FONDAZIONE TEATRO MASSIMO:** si rileva un disallineamento di € 320.380 rispetto al credito per "rimborso TARI" esposto dalla società per complessivi € 370.361, di cui solo € 49.981 riconosciuti a seguito delle verifiche condotte dal competente servizio del Settore tributi del Comune;
- **RAP:** i crediti non riconciliati ammontano ad € 3.204.794, di cui € 2.460.594 per il servizio di gestione tecnico amministrativa dei sinistri stradali, per i quali è stato

³ Con mail del 23.09.2019 il dirigente del servizio edilizia scolastica, in riscontro alla richiesta di riconciliazione dalla Ragioneria Generale, trasmessa con nota prot. n. 960143 del 2.09.2019 nell'ambito dell'attività di predisposizione del bilancio consolidato, ha riconosciuto la fondatezza del credito vantato da Amg, relativo a fatture di propria pertinenza, e comunicato la relativa copertura finanziaria sul bilancio comunale per un importo complessivo di € 199.356,32 iva compresa.

⁴ Gs. nota prot. n. 3647 del 2.10.2019 e successiva nota prot. n. 3675 del 4.10.2019 di rettifica ed integrazione;

assunto il relativo impegno di spesa nel bilancio comunale. Per tali crediti l'Area Tecnica della Rigenerazione Urbana e delle OO.PP. ha rappresentato, in relazione alle incongruenze rilevate nel vigente contratto di servizio con la Rap, la volontà di sospendere la liquidazione dei corrispettivi dal gennaio 2018 in poi, sino alla definizione di una transazione che consenta di determinare, in contraddittorio con la partecipata, le somme liquidabili secondo un criterio di valutazione analitica dell'attività effettivamente svolte dalla società. La restante parte del disallineamento di € 744.200 è costituito per € 107.378 da corrispettivi per il servizio sorveglianza delle sedi stradali oggetto di riduzione per effetto dei minori servizi resi dalla società rispetto a quelli previsti nel contratto di servizio, per € 505.897 dalla rideterminazione del corrispettivo del servizio di igiene e raccolta rifiuti richiesto dalla società per il 2018 che non è stato riconosciuto dal servizio competente, per € 1.167 riferiti a spese verifica/consulenza su rifiuto non riconosciuto, per € 46.178 riferiti a "rimborso distacchi politici" per il quale non c'è riscontro da parte del servizio competente ed € 83.581 riferiti ad altri servizi e rimborsi spese PRA non riscontrati. In relazione ai crediti vs la controllante la società ha costituito un fondo svalutazione di € 277.509. Per i disallineamenti sopra indicati occorre che gli uffici competenti assumano le idonee iniziative di verifica e richiesta di stralcio per le poste non dovute. Va ancora rilevato che nel Bilancio 2018 la società continua ad iscrivere il credito per interessi di mora, pari ad € 6.411.889,70 (€ 4.242.408,95 nel 2017), il quale risulta interamente svalutato con iscrizione di un fondo di pari importo. Con specifico riferimento a tale ultimo aspetto la scelta della Società di mantenere e iscrivere tale credito nei confronti del Comune di Palermo, come già evidenziato nella nota integrativa dello scorso esercizio, non appare supportata da adeguata motivazione, e il credito costituisce sul piano formale un disallineamento che si ritiene vada espunto dalla contabilità di RAP;

- **SISPI:** i crediti non riconciliati ammontano ad € 5.736 e si riferiscono a quota parte delle fatture 18, 19 e 20 del 2016 emesse per servizi prestati al Settore Tributi del Comune. Nel corso del 2019 la società ha prodotto note di credito per il totale storno di tali importi, pertanto il disallineamento verso la Sispi può considerarsi risolto.

Per concludere, in sede di rendiconto di gestione 2018 sono stati accantonati sul risultato di amministrazione finanziario, quale misure correttive rispetto ai disallineamenti sopra indicati, le seguenti risorse:

- € 34.922.768 per il Fondo accantonamento per mancata riconciliazione aziende, quantificati in sede di redazione della nota informativa, quali crediti delle società partecipate, riconosciuti come dovuti dagli uffici competenti, ma privi di copertura finanziaria, così quantificati nella nota informativa;
- € 41.066.944 per il Fondo perdite società partecipate, quale quota parte della complessiva somma di € 64.865.557 da accantonare ai sensi dell'art. 21 del d. lgs 175/2016. Alla differenza di € 23.789.613 sarà data copertura nel bilancio 2020/2021.

Nello stato patrimoniale passivo del bilancio comunale risulta registrato, nella sezione "Fondo per rischi e oneri", alla voce "altri fondi" una somma corrispondente al Fondo accantonamento per mancata riconciliazione aziende; viceversa, rispetto al "Fondo perdite società partecipate" non è stato effettuato alcun accantonamento, in quanto le perdite sono state rilevate tramite l'applicazione del metodo del patrimonio netto, ovvero mediante la svalutazione delle partecipazioni finanziarie e l'utilizzo dell'intero relativo fondo a destinazione vincolata per la somma di € 6.569.336, accantonato nel patrimonio netto.

3. SITUAZIONE DEBITORIA DELLE SOCIETA' NEI CONFRONTI DELL'AMMINISTRAZIONE

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

| | A | B | C=B-A | D | E=C+D |
|---------------------------|---|----------------------|--------------------------|--|--------------------|
| SOCIETA' | Totale debiti comunicati/esposti nel bilancio delle società al 31.12.2018 | Partite riconciliate | Partite non riconciliate | Ulteriori importi accertati dal Comune non corrispondenti a debiti della Società | saldo disallineato |
| AMAP S.p.A. | 4.396.233 | 1.166.484 | - 3.229.749 | 18.674 | - 3.211.075 |
| AMG ENERGIA S.p.a. | 108.107 | - | - 108.107 | | - 108.107 |
| AMAT PALERMO S.p.A. | 19.344.493 | 19.344.493 | - | 6.892.568 | 6.892.568 |
| FONDAZIONE TEATRO MASSIMO | | | - | | - |
| GESAP S.p.A. | | | - | | - |
| PALERMO AMBIENTE | - | - | - | 7.463 | 7.463 |
| RAP S.p.A. | 364.856 | 364.856 | - | 479.439 | 479.439 |
| RE.SE.T. S.p.A. | 4.583 | 4.583 | - | 8.097 | 8.097 |
| SISPI S.p.A. | - | - | - | - | - |
| totale | 24.218.272 | 20.880.416 | - 3.337.856 | 7.406.242 | 4.068.386 |

A seguito dell'istruttoria condotta sulla scorta dei dati definitivi trasmessi da parte delle società, è stata aggiornata la riconciliazione delle suddette partite debitorie verso il Comune, così come segue:

| | A | B | C=B-A | D | E=C+D |
|---------------------------|---|-------------------|--------------------|--|--------------------|
| SOCIETA' | Posizione debitoria da Bilanci/Progetti | Riconciliati | Non riconciliati | Ulteriori importi accertati dal Comune non corrispondenti a debiti della Società | saldo disallineato |
| AMAP S.p.A. | 4.504.255 | 1.166.484 | - 3.337.771 | 18.674 | - 3.319.097 |
| AMG ENERGIA S.p.a. | 108.107 | - | - 108.107 | | - 108.107 |
| AMAT PALERMO S.p.A. | 19.320.333 | 19.320.333 | - | 6.900.371 | 6.900.371 |
| FONDAZIONE TEATRO MASSIMO | | | - | | - |
| GESAP S.p.A. | | | - | | - |
| PALERMO AMBIENTE | - | - | - | 7.463 | 7.463 |
| RAP S.p.A. | 402.833 | 402.833 | - | 496.473 | 496.473 |
| RE.SE.T. S.p.A. | 4.583 | 4.583 | - | 8.097 | 8.097 |
| SISPI S.p.A. | - | - | - | - | - |
| totale | 24.340.111 | 20.894.233 | - 3.445.878 | 7.431.078 | 3.985.200 |

In sede di bilancio consolidato si rilevano le seguenti differenze rispetto alla nota informativa:

- **AMAP:** la società registra un maggiore debito di € 108.022 per debiti da canoni fognari e depurazioni riscossi dalla medesima e da riversare al Comune;
- **AMAT:** la società espone un minore debito di € 24.160 di cui € 16.357 per la rata di rimborso degli interessi relativa al mutuo assunto dal Comune per la ricapitalizzazione della partecipata e € 7.803 per debito TARI;
- **RAP:** la società registra un maggiore debito di € 40.000 per penali da contratto di servizio e un minore debito di € 2.023 per debito TARI; per quanto riguarda il comune si rileva un maggiore credito di € 15.011 per somme dovute a titolo di rivalsa a seguito sentenze di condanna in solido con la società per sinistri stradali, accertate nel 2016 nel bilancio comunale rispetto al quale la società non registra il corrispondente debito.

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

- **AMAP:** è riconciliato l'importo di € 1.166.484 relativo a canoni fognari e depurazioni da riversare al comune; la società deve iscrivere un debito per tributi locali TARI 2013 pari a € 18.674, importo che tuttavia risulta contestato dalla medesima. Il Comune deve accertare € 3.337.771 di cui € 3.229.749 per somme incassate dalla partecipata e destinate alla realizzazione di investimenti ed € 108.022 per crediti da canoni fognari e depurazioni riscossi dalla società e da riversare al Comune;
- **AMG:** il Comune deve accertare € 108.108 per bonus gas non contabilizzato;
- **AMAT:** è riconciliato l'importo € 19.320.333 di cui € 18.694.109 per restituzione somme in esecuzione direttiva del socio unico Comune di Palermo- tpl 2010-2014, accertato nel bilancio secondo un piano decennale a rata costante dal 2019 al 2028, € 220.430 per rimborso quota interessi del mutuo destinato a finanziare la ricapitalizzazione dell'azienda, e € 413.537 per debito TARI 2017/2018. La società inoltre deve iscrivere un maggiore debito per TARSU/TARES/TARI per 6.900.371, così come quantificato e comunicato dal Settore Tributi in sede di redazione della nota informativa dei crediti e debiti⁵, che non viene riportato nel bilancio dalla società, la quale a titolo prudenziale, a seguito del contenzioso instaurato con il Comune, ha appostato al 31.12.2018 un fondo rischi per contenzioso tributario per € 4.989.547. In relazione alla posizione di Amat, riferita ai tributi locali verso il Comune di Palermo, si segnala, per quanto riportato in nota informativa, l'annoso contenzioso instaurato con il Comune di Palermo per i tributi locali applicati alle aree di sosta tariffata il cui controllo è affidato ad AMAT, che viene stimato per la TARSU/TARES/TARI in 19,6 milioni e, per la TOSAP in 65,7 milioni di euro;

⁵ Nota prot. n. 99097 del 6/2/2019 del Settore Tributi - Servizio TARSU/TARES/TARI.

- **PALERMO AMBIENTE**: deve iscrivere debiti per tributi locali TARI per € 7.463, così come comunicato dal competente Settore Tributi del Comune in sede di redazione della nota informativa;
- **RAP**: è riconciliato l'importo di € 402.833 di cui € 362.833 per tributi locali TARI ed € 40.000 per penali da contratto di servizio. La società deve registrare maggiori debiti per € 496.473 di cui € 481.462 per tributi locali TARI, sempre secondo quanto indicato dal competente servizio comunale, ed € 15.011 per somme accertate nel 2016, dovute al Comune a titolo di rivalsa per sentenze di condanna in solido per risarcimenti da sinistri stradali;
- **RESET**: è riconciliato l'importo di € 4.583 per tributi locali TARI. La società deve registrare un maggiore debito per 8.097 per tributi locali TARI secondo quanto indicato dal competente servizio comunale.

PREMESSA

Inquadramento normativo

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

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

Criteri di formazione e metodo di consolidamento

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

Ai fini del consolidamento, i dati sono stati rilevati dal Rendiconto di Gestione 2018 del Comune di Palermo (Capogruppo) approvato con Deliberazione del Consiglio comunale n. 505 del 30.09.2019 e dai Bilanci di esercizio redatti dalle Società incluse nell’area di consolidamento fatta eccezione per la AMAT per la quale sono stati utilizzati i dati da Progetto di Bilancio approvato dall’Amministratore Unico in data 27.09.2019 e di Palermo Ambiente, il cui liquidatore ha prodotto una trasmissione parziale della documentazione richiesta.

Area di Consolidamento

L'area di consolidamento per l'esercizio 2018 è stata individuata in conformità alle disposizioni riportate negli artt. 11-ter, 11-quater e 11-quinquies del D.Lgs. n. 118/2011 e nel principio contabile applicato del bilancio consolidato, allegato n.4/4 al decreto citato.

Con deliberazione della Giunta comunale n. 151 del 3.09.2019, infatti, è stata effettuata la ricognizione e sono stati approvati i due elenchi richiesti dalla normativa:

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

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

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

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

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

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

Ai sensi del punto 3.1 del principio contabile n. 4/4 di cui al D. Lgs. n. 118/2011, con riferimento all'esercizio 2018 e successivi, sono considerati irrilevanti i bilanci che

presentano una incidenza inferiore al 3 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo, per ciascuno dei seguenti parametri:

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

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

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

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

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

Il Comune di Palermo, come già precisato, ha definito il perimetro di consolidamento con la deliberazione di Giunta comunale n. 151 del 3.09.2019, includendo tutte le società destinatarie di affidamenti diretti, e a decorrere dall'anno 2018 anche la Gesap e la Fondazione Teatro Massimo, quali società non irrilevanti rispetto alla soglia del 3 per cento sopra indicata.

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

GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA (GAP)

Allegato "1" - Gruppo Amministrazione Pubblica

Partecipazioni dirette

| Denominazione società | Anno di costituzione | % Quota di partecipazione | Attività svolta |
|--|----------------------|---------------------------|---|
| C | D | E | F |
| AMAT Palermo Spa | 1999 | 100,00 | Servizio trasporto pubblico urbano, installazione e manutenzione della segnaletica stradale urbana |
| AMAP Spa | 1999 | 99,97 | Servizio idrico integrato, servizio di gestione delle caditoie stradali e dei manufatti adibiti allo smaltimento delle acque meteoriche |
| AMG Energia SPA | 1999 | 100,00 | Servizio distribuzione gas metano. Servizio di pubblica illuminazione. |
| RAP Spa | 2013 | 100,00 | Servizio di gestione dei rifiuti ed igiene ambientale, manutenzione strade |
| SISPI Spa | 1988 | 100,00 | Gestione dello sviluppo e la conduzione tecnica del sistema informatico e di telecomunicazione (SITEC) del Comune di Palermo |
| RESET Soc.cons.p.a. | 2014 | 92,45 | Servizi strumentali alle attività del Comune di Palermo, delle proprie aziende interamente partecipate e consorziate (cura del verde, portierato e pulizie) |
| Palermo Ambiente Spa in liquidazione | 2002 | 100,00 | Controllo e monitoraggio dei servizi resi da RAP S.p.a e Amap S.p.a. |
| S.R.R. Palermo Area Metropolitana Società per la Regolamentazione del servizio di gestione rifiuti - Soc. Cons. p.a. | 2013 | 67,05 | Organizzazione territoriale, affidamento e disciplina del servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani con le modalità di cui all'art.15 della L.R. 08/04/10 n. 9 così come previsto dall'art. 8 della L.R. n.9/2010 |
| GES.A.P. Spa | 1984 | 31,54 | Società di gestione dei servizi aeroportuali di Palermo |
| Patto di Palermo S.cons.a.r.l. | 1998 | 43,21 | Patto Territoriale per l'Agricoltura, l'Agriturismo e la Pesca nel Territorio del Comune di Palermo |
| Consorzio Distretto Turistico Della Regione Siciliana Palermo Costa Normanna (Consorzio ex art. 2602 e ss C.C.) | 2012 | 20,16 | Incremento e valorizzazione dei sistemi turistici locali |
| Teatro Al Massimo Stabile Privato di Palermo Soc. Cons. a r.l. | 2000 | 15,00 | Rappresentazioni teatrali nazionali e straniere |
| GE.SI.P. PALERMO S.P.A.in fallimento | 2001 | 100,00 | Igiene ambientale e manutenzione strade |
| AMIA S.p.A. in fallimento | 1999 | 100,00 | Servizi strumentali |
| ATI Assemblée Territoriale Idrica Palermo (Ente di Governo territoriale) | 2016 | 40,00 | Esercizio delle competenze previste dalle norme vigenti in materia di gestione delle risorse idriche |
| Acquedotto Consortile Biviere (Consorzio tra Comuni) | 1982 | 50,00 | Consorzio tra il Comune di Palermo ed il Comune di Monreale per assicurare l'approvvigionamento idrico, per usi domestici, per le Borgate di Malpasso, Villagrazia, Villaciambra, Molara, Aquino, Ponte Parco ed Olio di Lino |
| Fondazione Teatro Massimo | 2014 | 0,00 | Diffusione dell'arte musicale e della conoscenza della musica, del teatro lirico e della danza sia in Italia che all'estero mediante l'organizzazione di spettacoli musicali e di danza |
| Fondazione Manifesta 12 Palermo | 2015 | 0,00 | Svolgimento della Manifestazione culturale "MANIFESTA 12" anno 2018 |
| Associazione Teatro Biondo Stabile | 1986 | 0,00 | Attività di produzione e ospitalità di spettacoli di prosa, musica e danza |
| CERISDI - Centro Ricerche e Studi Direzionali in liquidazione | 1989 | 0,00 | Centro di ricerche e studi |
| FLAG/GAC DENOMINATO "GOLFI DI CASTELLAMARE E CARINI" | 2016 | 0,00 | Gruppo di azione costiera - Promuovere e Valorizzare i Golfi attraverso le Eccellenze del Mare |

PARTECIPAZIONI INDIRETTE

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

Perimetro di consolidamento per l'esercizio 2018, deliberato dalla Giunta comunale

| N | Denominazione | Attività svolta | Sede e Dati | Percentuale di partecipazione | CAPITALE SOCIALE |
|----------|------------------|---|---|-------------------------------|------------------|
| <u>1</u> | AMAT Palermo SpA | Trasporto pubblico urbano, installazione e manutenzione della segnaletica stradale urbana | Via Roccazzo, 77 90135 Palermo Cod. Fiscale, P. IVA: 04797180827 | 100% | 99.206.576 |
| <u>2</u> | AMAP SPA | Servizio idrico integrato, gestione caditoie stradali e manufatti adibiti allo smaltimento delle acque meteoriche | Via Volturmo, 2 90138 Palermo Cod. Fiscale, P. IVA: 04797200823 | 99,97% | 25.581.337 |
| <u>3</u> | AMG Energia SPA | Servizio distribuzione gas metano e illuminazione pubblica | Via A. Gravina, 2E 90139 Palermo Cod. Fisc. e P. IVA: 04797170828 | 100% | 96.996.800 |
| <u>4</u> | RAP SPA | Servizi di gestione dei rifiuti ed igiene ambientale e manutenzione strade | Piazzetta B. Cairoli, Palermo Cod. Fisc. E P. IVA: 06232420825 | 100% | 14.500.000 |
| <u>5</u> | SISPI SPA | Gestione dello sviluppo e la conduzione tecnica del sistema informatico e di telecomunicazioni | Via Ammiraglio Denti di Piraino, 7, 90142 Palermo Cod. Fisc. e P. IVA: 03711390827 | 100% | 5.200.000 |

| | | | | | |
|---|---------------------------|---|--|---------------------|------------|
| 6 | RESET Soc. cons. p.A | Servizi strumentali alle attività del Comune e delle Società partecipate (cura del verde, portierato e pulizia) | Piazza della Pace, 7 - 90139 Palermo | 92,45% + 7,55% ind. | 4.240.000 |
| 7 | Palermo Ambiente SpA | Controllo e monitoraggio dei servizi resi da RAP | Via Resuttana, n. 360 - 90100 Palermo | 100% | 129.024 |
| 8 | Gesap SpA | Gestione aeroporto di Palermo | Aeroporto Civile "Falcone Borsellino" - Punta Raisi - Cinisi - (Palermo) | 31,55% | 66.850.027 |
| 9 | Fondazione Teatro Massimo | Diffusione dell'arte musicale e conoscenza della musica, dl teatro lirico e della danza | Piazza Verdi 90138 Palermo | 40%. | 11.929.775 |

Principi di Consolidamento

Il bilancio consolidato relativo all'esercizio chiuso al 31.12.2018 è redatto in conformità:

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

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

In particolare:

- *"nello stato patrimoniale scompaiono azioni proprie (portate a diminuzione del patrimonio netto), conti d'ordine e aggi e disaggi di emissione;*
- *i Costi di ricerca, sviluppo, pubblicità capitalizzati sono eliminati dalle immobilizzazioni;*
- *sono presenti specifiche voci per i derivati attivi e passivi e per le operazioni intrattenute con le imprese sottoposte al controllo delle controllanti oltre che nel patrimonio netto una riserva per le operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi;*
- *nel conto economico mancheranno gli oneri e i proventi straordinari e i componenti eccezionali sono spiegati nelle note al bilancio;*
- *si dà evidenza dei rapporti con le imprese sottoposte al controllo del controllante nella parte finanziaria del conto economico (classe D) attraverso gli oneri e i proventi che derivano dalla valutazione al fair value dei derivati;*

- è presente una riserva di copertura nelle poste del patrimonio netto che rappresenta la riserva per la copertura del rischio di variazione dei flussi finanziari futuri;
- non sono presenti i conti d'ordine, le informazioni sugli impegni e i rischi sono commentati analiticamente nelle note al bilancio;
- il fair value è il criterio di base per la misurazione degli strumenti finanziari derivati, e continua ad essere vietato per la misurazione delle altre attività e passività, a meno che sia consentito da una specifica legge di rivalutazione;
- l'avviamento si ammortizza in base alla vita utile. Nei rari casi in cui questa non è determinabile si ammortizza al massimo in dieci anni. È concessa una deroga per i saldi del bilancio 2015. Ripristino di valore dell'avviamento: viene espressamente precisato il divieto di ripristino delle svalutazioni dell'avviamento;
- i costi di sviluppo: si ammortizzano in base alla vita utile. Nei rari casi in cui questa non è determinabile si ammortizzano al massimo in cinque anni;
- è abrogato il criterio di valutazione costante per le attrezzature industriali e commerciali costantemente rinnovate e per le rimanenze".

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

Criteri di Valutazione Applicati (punto 4.1)

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

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

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

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

Immobilizzazioni Immateriali

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

Immobilizzazioni Materiali

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

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

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

Immobilizzazioni Finanziarie

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

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

Rimanenze

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

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

Crediti

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

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

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

Debiti

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

Le società AMAP, AMG, RAP, RESET e PALERMO AMBIENTE non hanno applicato il criterio del costo ammortizzato in quanto hanno valutato i propri debiti esigibili nel breve termine e conseguentemente irrilevanti gli effetti derivanti dalla differenza tra valore iniziale e valore a scadenza del credito.

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

Disponibilità liquide

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

Ratei e risconti

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

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

- Ratei attivi e passivi

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

- Risconti attivi e passivi

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

Fondi per rischi e oneri

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

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

T.F.R.

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

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

Riconoscimento ricavi e costi

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

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

Contributi in conto investimento

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

Imposte sul reddito

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

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

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

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

Imposte anticipate e differite

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

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

Garanzie, Impegni, Beni di Terzi e Rischi

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

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

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

– *Chiarezza e Veridicità*: il Bilancio deve rappresentare in modo veritiero e corretto la

situazione patrimoniale, finanziaria e reddituale dell'insieme delle società incluse nell'area di consolidamento;

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

Finalità del Bilancio Consolidato

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

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

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

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

Eliminazione delle Operazioni Infragruppo (Punto 4.2)

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

Nella fase di consolidamento dei bilanci dei diversi organismi ricompresi nel perimetro si è proceduto, pertanto, ad eliminare le operazioni e i saldi reciproci intervenuti tra gli stessi

organismi al fine di riportare nelle poste del bilancio consolidato i valori effettivamente generati dai rapporti con soggetti estranei al gruppo. In sintesi i passaggi operativi posti in essere sono i seguenti:

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

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

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

A bilanciamento dello squilibrio sono stati pertanto rilevati nello stato patrimoniale consolidato i maggiori debiti e crediti segnalati rispetto alle partite correlate e sono stati rilevati nel conto economico consolidato i maggiori costi e ricavi segnalati.

Le principali operazioni di eliminazione-elisione riguardano:

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

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

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

Eliminazione del valore contabile delle partecipazioni

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

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

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

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

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

CONSOLIDAMENTO DEI BILANCI (punto 4.4)

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

In applicazione del principio contabile il metodo di consolidamento utilizzato per gli enti strumentali controllati e le società controllate (Amap, Amat, Gruppo Amg Energia, Rap, RESET, Palermo ambiente e Sispi) è quello integrale, che prevede appunto l’integrale attrazione all’interno del Bilancio Consolidato di tutte le attività, passività, componenti positive e negative di reddito dei bilanci dei componenti del Gruppo.

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

Anche per la Fondazione Teatro Massimo, ente strumentale partecipato, i cui soci fondatori sono lo Stato, la Regione Siciliana e il Comune di Palermo, in applicazione del punto 4.4 del principio contabile⁶, è stato adottato il metodo proporzionale.

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

Determinazione del patrimonio netto di terzi

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

⁶ Se l’ente partecipato è una fondazione, la quota di partecipazione è determinata in proporzione alla distribuzione dei diritti di voto nell’organo decisionale, competente a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all’indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell’attività della fondazione. La corrispondente quota del risultato economico e del fondo patrimoniale della fondazione è rappresentata nel bilancio consolidato come quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella della capogruppo, se lo statuto della fondazione prevede, in caso di estinzione, la devoluzione del patrimonio ad altri soggetti⁶.

L'importo si riferisce alla quota del patrimonio di AMAP di pertinenza di terzi
Illustrazione delle voci di Stato Patrimoniale

ATTIVO

B) IMMOBILIZZAZIONI

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

| Voci | Stato patrimoniale consolidato - Immobilizzazioni | | |
|--------------------|---|----------------------|----------------------|
| | Anno 2018 | Anno 2017 | Variazione |
| Immateriali | 48.731.797 | 25.360.334 | 23.371.463,00 |
| Materiali | 2.267.246.392 | 2.264.094.898 | 3.151.494,00 |
| Finanziarie | 7.021.628 | 23.216.642 | -16.195.014,00 |
| TOTALE | 2.322.999.817 | 2.312.671.874 | 10.327.943,00 |

Le Immobilizzazioni Immateriali

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

I beni sono iscritti al netto del fondo di ammortamento.

Le Immobilizzazioni Immateriali sono pari a € 48.731.797 e così composte:

| Voci | Stato patrimoniale consolidato - Immobilizzazioni Immateriali | | |
|--|---|-------------------|----------------------|
| | Anno 2018 | Anno 2017 | Variazione |
| Costi di impianto ed ampliamento | 1.592.135 | 2.253.210 | -661.075,00 |
| Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità | | - | 0,00 |
| Diritti di brevetto ed utilizzo opere dell'ingegno | 4.640.545 | 1.419.635 | 3.220.910,00 |
| Concessioni, licenze e marchi e diritti | 16.897.310 | 428.518 | 16.468.792,00 |
| Avviamento | | 200.000 | -200.000,00 |
| Immobilizzazioni in corso ed acconti | 463.824 | 438.043 | 25.781,00 |
| Altre | 25.137.983 | 20.620.928 | 4.517.055,00 |
| TOTALE | 48.731.797 | 25.360.334 | 23.371.463,00 |

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

| IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | | | |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Anno | 2018 | 2017 | Variazione |
| Comune di Palermo | 3.913.942 | 682.828 | 3.231.114 |
| AMAP | 23.610.145 | 19.676.138 | 3.934.007 |
| AMAT | 1.578.778 | 2.186.588 | -607.810 |
| AMG ENERGIA | 2.196.000 | 2.098.000 | 98.000 |
| FONDAZIONE TEATRO MASSIMO | 16.568.320 | | 16.568.320 |
| GESAP | 663.604 | | 663.604 |
| PALERMO AMBIENTE | 0 | 226 | -226 |
| RAP | 71.878 | 411.926 | -340.048 |
| RESET | 96.095 | 135.186 | -39.091 |
| SISPI | 33.035 | 169.445 | -136.410 |
| Totale da Bilancio Consolidato | 48.731.797 | 25.360.337 | 23.371.460 |

In particolare, si evidenzia che l'importo esposto nel bilancio del Comune è relativo a "Sviluppo software e manutenzione evolutiva".

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

- AMAP: l'importo è costituito "in prevalenza dal valore degli interventi effettuati sui beni appartenenti al Comune di Palermo e ai Comuni della Provincia, ossia opere di manutenzione di carattere straordinario eseguite negli impianti idrici, nella rete fognaria e negli impianti di depurazione." L'incremento lordo delle "altre immobilizzazioni immateriali", pari complessivamente ad Euro 5.036 mila, è attribuibile in particolare: Euro 2.537 mila a lavori effettuati nell'ambito del sistema acquedottistico connessi alla sostituzione di tratti delle condotte idriche nei comuni della zona occidentale, centrale; ai lavori di pronto intervento, di messa in sicurezza delle opere elettriche ed elettromeccaniche degli impianti della zona denominata orientale; Euro 1.923 mila a lavori effettuati nell'ambito del sistema fognario per interventi di estensione e ri-funzionalizzazione delle reti idriche e fognarie nei comuni della zona occidentale, centrale; ai lavori di pronto intervento, di messa in sicurezza delle opere elettriche ed elettromeccaniche degli impianti della zona denominata orientale; Euro 576 mila agli interventi di manutenzione, efficientamento e messa in sicurezza degli impianti di depurazione. La voce "Immobilizzazioni in corso e acconto", pari a Euro 72 mila, accoglie gli acconti corrisposti prevalentemente per il restauro conservativo della Sorgente Scillato;
- AMAT: espone per € 1.578.778 "i costi di impianto e ampliamento del Sistema Tram di Palermo". Tali costi sono stati "ammortizzati a partire dall'anno 2016, e concluderanno l'intero ciclo di ammortamento nell'arco di quattro anni, in ragione della durata del contratto di Global Service delle opere e degli impianti previsto nell'ambito del più ampio contratto che ne ha aggiudicato la realizzazione";
- AMG: l'importo si riferisce ai "diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno" per euro 740 mila al netto dei fondi ammortamento. La categoria "Altre" pari ad euro 1.456 è riferibile agli impianti di pubblica illuminazione di proprietà del Comune di Palermo ed affidati all'AMG Energia in comodato d'uso per l'espletamento dei servizi affidati dal Comune stesso;
- FONDAZIONE TEATRO MASSIMO: l'importo corrisponde alla quota parte di pertinenza del comune, rispetto all'importo indicato nel bilancio societario per € 41.316.552, iscritto alla voce "Concessioni, licenze, marchi e diritti simili". Si riferisce alla valutazione del diritto d'uso dei teatri, depositi e magazzini, concessi gratuitamente dal Comune di Palermo ed a disposizione della Fondazione, in applicazione dell'art. 17 comma 2 del D.Lgs. 367/96 che regola la conservazione in capo alle Fondazioni dei diritti e delle prerogative riconosciute dalla legge agli ex Enti Lirici. Tale diritto reale di godimento illimitato, in virtù dell'art. 17 comma 2 D.Lgs. n. 367/96 prevede la conservazione del diritto ad utilizzare i locali posseduti prima dell'entrata in vigore dello stesso decreto, e non è stato assoggettato ad alcun ammortamento stante la durata illimitata di tale diritto non soggetta ad alcun deperimento economico tecnico attraverso l'uso né a possibili perdite di valore. A fronte di tale voce è stata iscritta, per pari importo, una riserva di Patrimonio Netto,

denominata “Riserva indisponibile”, al fine di evidenziare l’inutilizzabilità di tale importo;

- RAP: la voce include, tra l’altro, Immobilizzazioni in corso ed acconti per € 39.339, riferite a “*impianti in corso di costruzione presso la piattaforma impiantistica di Bellolampo*”;
- RESET: l’importo si riferisce alla la voce “*Concessione licenze e marchi*” che accoglie in prevalenza il costo sostenuto per acquisto di licenze e per il nuovo sistema informativo, nonché ad altre immobilizzazioni per migliorie eseguite su beni;
- SISPI: l’importo di € 33.035 si riferisce a “*Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno*” per euro 16.058 che attengono a software acquisiti in licenza d’uso a tempo indeterminato e sono ammortizzati in quote costanti nell’arco di un triennio; “*Altre*” per euro 16.977 che attengono a migliorie operate nell’esercizio sui locali della sede sociale condotti in locazione e che vengono ammortizzati nel periodo minore tra quello di utilità futura delle spese sostenute e quello residuo della locazione, tenuto conto dell’eventuale periodo di rinnovo, se dipendente dal conduttore”.

Le Immobilizzazioni materiali sono pari a € 2.267.246.392, così composte:

| Voci | Stato patrimoniale consolidato - Immobilizzazioni Materiali | | |
|--|---|----------------------|---------------------|
| | Anno 2018 | Anno 2017 | Variazione |
| Beni demaniali (terreni, fabbricati, infrastrutture) | 223.608.363 | 146.314.448 | 77.293.915,00 |
| Altre immobilizzazioni | 1.070.526.761 | 707.211.719 | 363.315.042,00 |
| Immobilizzazioni in corso ed acconti | 973.111.268 | 1.410.568.731 | -437.457.463,00 |
| TOTALE | 2.267.246.392 | 2.264.094.898 | 3.151.494,00 |

Relativamente all’importo delle immobilizzazioni in corso va precisato che in tale voce sono iscritti come incrementi le spese per l’acquisto, la realizzazione e la manutenzione straordinaria di opere pubbliche di beni di proprietà dell’ente ancora in fase di completamento. Una volta collaudate le opere verranno acquisite a patrimonio e registrate nell’inventario dei cespiti. Per quanto riguarda la Capogruppo, nel corso dell’esercizio 2018 è stata avviata una attività straordinaria di ricognizione ed inventariazione che ha visto coinvolta la Ragioneria Generale e il Settore Patrimonio, che ha prodotto l’aggiornamento dell’inventario del Comune e delle risultanze contabili relativamente a beni immobili stornando i relativi importi dall’aggregato “*immobilizzazioni in corso*”.

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

| IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | | | |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------|
| Anno | 2018 | 2017 | Variazione |
| Comune di Palermo | 2.028.108.480 | 2.069.083.986 | -40.975.506 |
| AMAP | 22.378.170 | 22.405.058 | -26.888 |
| AMAT | 37.054.346 | 31.831.971 | 5.222.375 |
| AMG ENERGIA | 129.958.000 | 129.904.000 | 54.000 |
| FONDAZIONE TEATRO MASSIMO | 5.783.167 | | 5.783.167 |
| GESAP | 31.006.183 | | 31.006.183 |
| PALERMO AMBIENTE | 2.569 | 2.525 | 44 |
| RAP | 11.017.496 | 9.544.132 | 1.473.364 |
| RESET | 892.603 | 486.697 | 405.906 |
| SISPI | 1.045.378 | 836.529 | 208.849 |
| Totale da Bilancio Consolidato | 2.267.246.392 | 2.264.094.898 | 3.151.494 |

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali del Comune è riportato nella tabelle 2.1 Beni Immobili, 2.2 Fondo Ammortamento Beni Immobili e 3 Beni Mobili allegate alla Nota integrativa alla conto economico e del patrimonio, facente parte del Rendiconto di gestione 2018 di seguito riportate:

| CATEGORIA | VALORE AL 1/1/2018 | RETTIFICHE INCREMENTATIVE E RIFERITE AD ANNI PRECEDENTI | MANUTENZIONI E STRAORDINARIE | ACQUISTI / INCREMENTI | DISMISSIONI | VALORE AL 31/12/2018 | FONDO AMMORTAMENTO AL 31/12/2018 | VALORE NETTO CONTABILE AL 31/12/2018 |
|---|-------------------------|---|------------------------------|-----------------------|---------------------|-------------------------|----------------------------------|--------------------------------------|
| | | | | | | | | |
| Altri beni demaniali | 92.919.010,09 | 0,00 | | | 0,00 | 92.919.010,09 | 53.102.927,16 | 39.816.082,93 |
| Altri beni immobili demaniali | 32.207.331,50 | 69.958,13 | | 288,60 | 0,00 | 32.277.578,23 | 2.558.082,32 | 29.719.495,91 |
| Infrastrutture demaniali | 31.799.901,87 | 104.088.336,60 | 2.137.523,13 | 943,80 | 0,00 | 138.026.705,40 | 31.416.002,25 | 106.610.703,15 |
| Terreni demaniali | 183.433,04 | | | 2.753.163,22 | 0,00 | 2.936.596,26 | 0,00 | 2.936.596,26 |
| Altri beni demaniali (BENI LIBRARI) | 44.525.485,00 | 0,00 | | | 0,00 | 44.525.485,00 | 0,00 | 44.525.485,00 |
| TOTALE BENI DEMANIALI | 201.635.161,50 | 104.158.294,73 | 2.137.523,13 | 2.754.395,62 | 0,00 | 310.685.374,98 | 87.077.011,72 | 223.608.363,26 |
| Opere per la sistemazione del suolo | 1.412.143,82 | 13.497.411,00 | | | 0,00 | 14.909.554,82 | 4.716.212,68 | 10.193.342,14 |
| TOTALE ALTRI BENI MATERIALI - QUOTA BENI IMMOBILI | 1.412.143,82 | 13.497.411,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 14.909.554,82 | 4.716.212,68 | 10.193.342,15 |
| Fabbricati ad uso abitativo | 259.796.524,49 | 19.172.653,74 | | | 2.466.980,94 | 276.502.197,29 | 99.881.877,21 | 176.620.320,08 |
| Fabbricati ad uso commerciale | 987.521,38 | 0,00 | | | 0,00 | 987.521,38 | 584.094,70 | 403.426,68 |
| Fabbricati ad uso scolastico | 240.563.179,70 | 0,00 | | | 0,00 | 240.563.179,70 | 130.701.899,75 | 109.861.279,95 |
| Fabbricati industriali e costruzioni leggere | 10.167.777,75 | 0,00 | | | 0,00 | 10.167.777,75 | 6.451.221,46 | 3.716.556,29 |
| Fabbricati Ospedalieri e altre strutture sanitarie | 37.281,73 | 0,00 | | | 0,00 | 37.281,73 | 23.654,40 | 13.627,33 |
| Opere destinate al culto | 1.465.077,19 | 0,00 | | | 0,00 | 1.465.077,19 | 929.557,83 | 535.519,36 |
| Impianti sportivi | 123.231.577,37 | 935.099,66 | | | 0,00 | 124.166.677,03 | 74.290.962,97 | 49.875.714,06 |
| Fabbricati destinati ad asili nido | 12.617.828,07 | 545.926,88 | | | 0,00 | 13.163.754,95 | 7.637.188,95 | 5.526.566,00 |
| Fabbricati ad uso strumentale | 156.462.540,46 | 3.472.151,94 | | 8.845.357,92 | 0,00 | 168.780.050,32 | 63.949.499,89 | 104.830.550,43 |
| Beni immobili n.a.c. | 1.472.232,22 | 0,00 | | | 0,00 | 1.472.232,22 | 424.413,67 | 1.047.818,55 |
| Fabbricati ad uso abitativo di valore culturale, storico ed artistico | 12.176.393,77 | 0,00 | | | 0,00 | 12.176.393,77 | 0,00 | 12.176.393,77 |
| Fabbricati ad uso commerciale di valore culturale, storico ed artistico | 4.618.830,60 | 0,00 | | | 0,00 | 4.618.830,60 | 0,00 | 4.618.830,60 |
| Fabbricati ad uso strumentale di valore culturale, storico ed artistico | 0,00 | 7.090.234,00 | | | 0,00 | 7.090.234,00 | 0,00 | 7.090.234,00 |
| TOTALE FABBRICATI | 823.596.764,73 | 31.216.066,22 | 0,00 | 8.845.357,92 | 2.466.980,94 | 861.191.207,93 | 384.874.370,82 | 476.316.837,11 |
| Infrastrutture idrauliche | 51.088.327,70 | 22.426.073,40 | | | | 73.514.401,10 | 32.003.914,47 | 41.510.486,63 |
| Altre vie di comunicazione | 27.627,52 | 297.987.397,00 | | | | 298.015.024,52 | 26.821.352,21 | 271.193.672,31 |
| TOTALE INFRASTRUTTURE | 51.115.955,22 | 320.413.470,40 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 371.529.425,62 | 58.825.266,68 | 312.704.158,93 |
| Terreni agricoli | 9.375.024,71 | 0,00 | | 45.186,97 | | 9.420.211,68 | 0,00 | 9.420.211,68 |
| Terreni edificabili | 190.840,88 | 1.963.151,55 | | 2.211.339,48 | 1.963.151,55 | 2.402.180,36 | 0,00 | 2.402.180,36 |
| Altri terreni n.a.c. | 14.310.440,74 | 0,00 | | | | 14.310.440,74 | 0,00 | 14.310.440,74 |
| TOTALE TERRENI | 23.876.306,33 | 1.963.151,55 | 0,00 | 2.256.526,45 | 1.963.151,55 | 26.132.832,78 | 0,00 | 26.132.832,78 |
| TOTALE BENI NON DEMANIALI | 900.001.170,11 | 367.090.099,17 | 0,00 | 11.101.884,37 | 4.430.132,49 | 1.273.763.021,15 | 448.415.850,18 | 825.347.170,97 |
| TOTALE GENERALE | 1.101.636.331,59 | 471.248.393,90 | 2.137.523,13 | 13.856.279,99 | 4.430.132,49 | 1.584.448.396,11 | 535.492.861,90 | 1.048.955.534,23 |

| CATEGORIA | VALORE AL 1/1/2018 | VARIAZIONI | | CONSISTENZA AL 31/12/2018 | FONDO AMMORTAMENTO AL 1/1/2018 | VARIAZIONI DEL FONDO | | FONDO AMMORTAMENTO AL 31/12/2018 | VALORE NETTO |
|--|----------------------|---------------------|-----------------------|---------------------------|--------------------------------|----------------------|---------------------|----------------------------------|---------------------|
| | | ACQUISTI | VENDETE / DISMISSIONI | | | STORNO | QUOTA | | |
| TOTALE MEZZI DI TRASPORTO STRADALI | 15.674.981,91 | 900.601,93 | 168.375,00 | 16.407.208,84 | 13.069.072,42 | 168.375,00 | 796.609,23 | 13.697.306,65 | 2.709.902,19 |
| Mobili e arredi per ufficio | 9.941.477,11 | 221.661,88 | 56.983,10 | 10.106.155,89 | 6.395.239,28 | 56.812,27 | 185.930,00 | 6.524.357,01 | 3.581.798,88 |
| Mobili e arredi per alloggi e pertinenze | 3.125.320,34 | 180.530,17 | 15.894,34 | 3.289.956,17 | 2.810.963,28 | 15.894,34 | 59.402,12 | 2.854.471,06 | 435.485,11 |
| Mobili e arredi n.a.c. | 1.255,19 | - | - | 1.255,19 | 1.245,19 | - | - | 1.245,19 | 10,00 |
| TOTALE MOBILI E ARREDI | 13.068.052,64 | 402.192,05 | 72.877,44 | 13.397.367,25 | 9.207.447,75 | 72.706,61 | 245.332,12 | 9.380.073,26 | 4.017.293,99 |
| Macchinari | 1.810.695,71 | - | 27.851,91 | 1.782.843,80 | 1.766.866,17 | 27.851,91 | 15.286,41 | 1.754.300,67 | 28.543,13 |
| Impianti | 1.383.264,51 | 45.092,40 | 21.171,43 | 1.407.185,48 | 1.200.364,44 | 21.171,43 | 15.797,26 | 1.194.990,27 | 212.195,21 |
| TOTALE IMPIANTI E MACCHINARI | 3.193.960,22 | 45.092,40 | 49.023,34 | 3.190.029,28 | 2.967.230,61 | 49.023,34 | 31.083,67 | 2.949.290,94 | 240.738,34 |
| Attrezzature sanitarie | 63.925,22 | - | - | 63.925,22 | 51.269,71 | - | 832,72 | 52.102,43 | 11.822,79 |
| Attrezzature n.a.c. | 694.631,01 | 30.563,76 | - | 725.194,77 | 163.513,05 | - | 31.610,31 | 195.123,36 | 530.071,41 |
| TOTALE ATTREZZATURE INDUSTRIALI E COMMERCIALI | 758.556,23 | 30.563,76 | - | 789.119,99 | 214.782,76 | - | 32.443,03 | 247.225,79 | 541.894,20 |
| TOTALE MACCHINE PER UFFICIO E HARDWARE | 6.481.821,04 | 297.207,48 | 118.945,07 | 6.660.083,45 | 6.195.397,37 | 118.913,65 | 130.757,59 | 6.207.241,31 | 452.842,14 |
| TOTALE ALTRI BENI MATERIALI DIVERSI - QUOTA BENI MOBILI | 1.737.777,83 | 66.128,83 | 166.404,22 | 1.637.502,44 | 1.336.790,06 | 32.596,65 | 51.678,83 | 1.355.872,24 | 281.630,20 |
| TOTALE | 40.915.149,87 | 1.741.786,45 | 575.625,07 | 42.081.311,25 | 32.990.720,97 | 441.615,25 | 1.287.904,47 | 33.837.010,19 | 8.244.301,06 |

Per quanto riguarda i Bilanci delle partecipate, in particolare:

- AMAP espone Immobilizzazioni materiali per complessivi € 22.378.170, di cui, tra l'altro, € 4.068.255 per terreni e fabbricati, € 504.918 per impianti e macchinari, € 4.412.094 per attrezzature industriali e commerciali e € 11.019.574 per beni gratuitamente devolvibili, relativi alle sottoreti;
- AMAT espone Immobilizzazioni materiali per complessivi € 37.054.346, di cui € 8.888.476 per terreni e fabbricati ed € 27.154.991 per parco rotabile;
- AMG ENERGIA espone Immobilizzazioni materiali per € 129.958.000, di cui Terreni e Fabbricati per € 7.806.000, Impianti e macchinari per € 121.249.000, Attrezzature industriali e commerciali per € 113.000, Altri beni per € 568.000 Immobilizzazioni in corso e acconti per € 222.000;
- FONDAZIONE TEATRO MASSIMO espone, per la quota parte di pertinenza della Capogruppo, Immobilizzazioni materiali iscritti nel bilancio dell'ente per complessivi € 14.457.918, di cui € 2.222.566 per terreni, € 7.135.918 per fabbricati, costituiti da due immobili conferiti in proprietà dal Comune di Palermo nel 2003 e per i quali la Fondazione si è avvalsa nel 2009 della facoltà prevista dal D.L. 185/08 di rivalutazione degli immobili; Alla voce altri beni materiali per € 4.863.033 si riferisce al "Patrimonio Artistico", beni di carattere storico, che per loro natura non sono assoggettati ad ammortamento;
- GESAP: si registra un valore di € 31.006.183 (registrati in bilancio complessivi € 93.033.003, tra cui si segnala la voce "altri beni materiali" per € 90.610.475 relativa a impianti ed infrastrutture aeroportuali che al termine della concessione sono soggette alla gratuita devoluzione allo stato, che riacquisisce, pertanto, la piena proprietà);
- RAP espone tra le immobilizzazioni: il valore dei Terreni e fabbricati per € 893.426 che si riferisce all'acquisto in corso di esercizio del complesso immobiliare adibito ad Autoparco aziendale di Via Ingham 27 Palermo, attraverso l'esercizio dell'opzione spettante per effetto del contratto di locazione in essere con la Curatela fallimentare ex Amia spa; il valore degli "Impianti e Macchinari per € 1.006.699 si riferisce principalmente a impianti, ivi compresi quelli di distribuzione del carburante ed attrezzature di officina, il cui valore nell'esercizio 2018 si decrementa da euro 2.551.609 ad euro 2.292.978 al netto delle quote di ammortamento; Gli Altri Beni si riferiscono principalmente a mobili ed arredi aziendali, macchine d'ufficio ed altre dotazioni tecnico-amministrative, mezzi mobili industriali, autoveicoli, motoveicoli e mezzi operatori ed industriali tutti di tipo strumentale ed esclusivamente dediti alle attività di istituto il cui valore nell'esercizio 2018 si incrementa da euro 6.661.481 ad euro 6.824.393 al netto delle quote di ammortamento. Il significativo incremento è connesso prioritariamente all'acquisizione di automezzi a basso impatto aziendale finanziati con fondi Jessica di cui si tratta nell'apposita sezione e su cui sono maturati i contributi in conto capitale esposti in bilancio;
- RESET: espone Immobilizzazioni materiali per complessivi € 892.603, di cui € 228.967 per attrezzature industriali e commerciali e € 565.245;
- SISPI: il valore di € 1.045.378 è costituito per € 77.484 da impianti e macchinari, per € 42.400 da attrezzature e € 925.494 da altri beni.

Le Immobilizzazioni finanziarie sono complessivamente pari ad € 7.021.628, per effetto delle elisioni dei valori delle partecipazioni del Comune di Palermo alle Società, come dettagliato *infra*, e comprendono le partecipazioni del Comune non incluse nel perimetro di consolidamento.

| IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE - Partecipazioni | | | | |
|--|-------------|------------------|-------------------|----------------|
| Anno | percentuale | 2018 | 2017 | Variazione |
| SRR Palermo Area Metropolitana | 67,05% | 80.220 | 80.220 | 0 |
| Totale imprese controllate | | 80.220 | 80.220 | 0 |
| GESAP | | | 19.717.471 | |
| GH PALERMO Spa (collegata di Gesap) | 6,10% | 145.912 | | 145.912 |
| AMG Gas (collegata di Amg) | 20,00% | 20.000 | 20.000 | 0 |
| Totale imprese partecipate | | 165.912 | 19.737.471 | 145.912 |
| Consorzio Turistico Costa Normanna | 20,16% | 11.088 | 6.000 | 5.088 |
| Patto di Palermo soc. cons. | 43,21% | 1.312 | 30.921 | -29.609 |
| Teatro Stabile "Al MASSIMO" | 15,00% | 1.834 | 1.493 | 341 |
| Fondazione Manifesta 12 Palermo | 100,00% | 1.340.368 | 622.687 | 717.681 |
| Consorzio Energia n. 19 Carini - Consorzio Etneo Energia Libera (partecipata di GESAP) | 31,55% | 484 | | |
| Totale altri soggetti | | 1.355.086 | 661.101 | 693.501 |
| Totale da Bilancio Consolidato | | 1.601.218 | 20.478.792 | 839.413 |

Le immobilizzazioni finanziarie riferite a "crediti verso imprese partecipate" sono costituite esclusivamente dai crediti che Gesap espone verso la collegata GH Palermo Spa.

| IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE - Crediti verso imprese partecipate | | | |
|--|----------------|----------|----------------|
| Anno | 2018 | 2017 | Variazione |
| Comune di Palermo | | | 0 |
| AMAP | | | 0 |
| AMAT | | | 0 |
| AMG ENERGIA | | | 0 |
| FONDAZIONE TEATRO MASSIMO | | | 0 |
| GESAP | 182.575 | | 182.575 |
| PALERMO AMBIENTE | | | 0 |
| RAP | | | 0 |
| RESET | | | 0 |
| SISPI | | | 0 |
| Totale da Bilancio Consolidato | 182.575 | 0 | 182.575 |

| IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE - Crediti | | | |
|--|------------------|------------------|------------------|
| Anno | 2018 | 2017 | Variazione |
| Comune di Palermo | 0 | 0 | 0 |
| AMAP | 1.070.000 | 1.070.000 | 0 |
| AMAT | 993.823 | 1.606.204 | -612.381 |
| AMG ENERGIA | 0 | 0 | 0 |
| FONDAZIONE TEATRO MASSIMO | 2.845.398 | | 2.845.398 |
| GESAP | 267.011 | | 267.011 |
| PALERMO AMBIENTE | 0 | 0 | 0 |
| RAP | 0 | 0 | 0 |
| RESET | 0 | 0 | 0 |
| SISPI | 61.603 | 61.626 | -23 |
| Totale da Bilancio Consolidato | 5.237.835 | 2.737.830 | 2.500.005 |

Tale voce è così composta:

- AMAP: l'importo è relativo a "crediti verso Enel Energia spa, per Euro 1.070 mila, a titolo di deposito cauzionale";
- AMAT: l'importo di € 993.923 si riferisce ai pignoramenti residui presso l'Istituto cassiere Banca Nuova disposti per ordine dell'Autorità Giudiziaria;
- FONDAZIONE TEATRO MASSIMO: l'importo si riferisce alla quota di pertinenza del gruppo rispetto al dato riportato in bilancio per € 7.113.496, che rappresenta il valore di investimento della polizza INA, stipulata dalla Fondazione a fronte della corresponsione del Trattamento di Fine Rapporto (TFR) ai propri dipendenti ammontante ad Euro 7.085.606;
- GESAP: l'importo di € 267.110 (iscritto in bilancio per complessivi € 1.425.050) si riferisce ad un finanziamento erogato il 20/11/2014 a favore della società GH Palermo Spa e rimborsabile in rate trimestrali (quota capitale costante oltre interessi) scadente il 31/12/2021;
- SISPI: l'importo è relativo "quanto ad euro 56.530 ad un conto corrente bancario presso la Banca Nuova vincolato a favore di terzi a garanzia degli impegni contrattuali assunti con la proprietà dell'immobile ove è ubicata la sede sociale; quanto ad euro 5.073 a depositi cauzionali".

C) ATTIVO CIRCOLANTE

RIMANENZE

Le rimanenze ammontano a € 11.469.741 come da tabella che segue:

| ATTIVO CIRCOLANTE - Rimanenze | | | |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|---------------|
| Anno | 2018 | 2017 | Variazione |
| Comune di Palermo | 0 | 21.376 | -21.376 |
| AMAP | 1.532.160 | 1.400.614 | 131.546 |
| AMAT | 2.891.950 | 2.719.774 | 172.176 |
| AMG ENERGIA | 5.092.000 | 4.738.000 | 354.000 |
| FONDAZIONE TEATRO MASSIMO | 0 | | 0 |
| GESAP | 126.918 | | 126.918 |
| PALERMO AMBIENTE | 3.015 | 3.074 | -59 |
| RAP | 792.751 | 1.841.565 | -1.048.814 |
| RESET | 119.101 | 99.089 | 20.012 |
| SISPI | 911.846 | 585.421 | 326.425 |
| Totale da Bilancio Consolidato | 11.469.741 | 11.408.913 | 60.828 |

Per quanto riguarda i Bilanci delle partecipate, in particolare:

- AMAP espone Rimanenze per complessivi € 1.532.160, riferite a giacenze di materiali destinati alla realizzazione di nuovi allacciamenti idrici e fognari, utensileria minuta, vestiario per il personale, carburante;
- AMAT espone Rimanenze per complessivi € 2.891.950 riferite principalmente a materiale di ricambio e consumo relativo agli autobus, da carburante e lubrificante e da cartellonistica stradale e vernici;
- AMG ENERGIA espone Rimanenze per complessivi € 5.092.000 riferite a materie prime e di consumo e materiale relativo al servizio GAS;
- RAP espone Rimanenze per complessivi € 792.751 riferite a *materiale prime, sussidiarie e di consumo*;
- SISPI espone Rimanenze per complessivi € 911.946 riferite in quanto a € 665.419 a lavori in corso su ordinazione che *"attengono ai servizi in corso di esecuzione, non ancora conclusi alla fine dell'esercizio"* e in quanto a € 245.427 a materiale di consumo di uso corrente che *"attengono a beni destinati nell'ambito del servizio di conduzione tecnica del SITEC"*;
- PALERMO AMBIENTE espone rimanenze per complessivi € 3.015 di cui non risulta comunicato il dettaglio;

CREDITI

Il totale dei crediti iscritti nel Bilancio consolidato ammonta a € 874.744.762.

| Voci | Stato patrimoniale consolidato - Crediti | | |
|---|--|--------------------|-----------------------|
| | Anno 2018 | Anno 2017 | Variazione |
| Crediti di natura tributaria | 301.588.572 | 239.521.934 | 62.066.638,00 |
| <i>Crediti da tributi destinati al finanz. della sanità</i> | | - | 0,00 |
| <i>Altri crediti da tributi</i> | 300.720.676 | 234.642.387 | 66.078.289,00 |
| <i>Crediti da Fondi perequativi</i> | 867.896 | 4.879.547 | -4.011.651,00 |
| Crediti per trasferimenti e contributi | 129.942.340 | 180.808.556 | -50.866.216,00 |
| <i>verso amministrazioni pubbliche</i> | 126.998.674 | 178.348.340 | -51.349.666,00 |
| <i>imprese controllate</i> | | - | 0,00 |
| <i>imprese partecipate</i> | | - | 0,00 |
| <i>verso altri soggetti</i> | 2.943.666 | 2.460.216 | 483.450,00 |
| Verso clienti ed utenti | 232.109.450 | 224.064.622 | 8.044.828,00 |
| Altri Crediti | 211.104.400 | 200.478.042 | 10.626.358,00 |
| <i>verso l'erario</i> | 20.364.607 | 24.539.491 | -4.174.884,00 |
| <i>per attività svolta per c/terzi</i> | 25.660 | - | 25.660,00 |
| <i>Altri</i> | 190.714.133 | 175.938.551 | 14.775.582,00 |
| Totale crediti | 874.744.762 | 844.873.154 | 29.871.608,00 |

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

| ALTRI CREDITI DA TRIBUTI | 2018 | 2017 | Variazione |
|---|--------------------|--------------------|-------------------|
| Crediti da riscossione Imposta municipale propria | 68.318.364 | 45.505.322 | 22.813.042 |
| Crediti da riscossione Imposta comunale sugli immobili (ICI) | 47.678.697 | 44.398.083 | 3.280.614 |
| Crediti da riscossione Addizionale comunale IRPEF | 39.388.513 | 39.802.483 | - 413.970 |
| Crediti da riscossione Imposta di soggiorno | 180.516 | | 180.516 |
| Crediti da riscossione Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani | 799.024.743 | 738.222.305 | 60.802.438 |
| Crediti da riscossione Tassa occupazione spazi e aree pubbliche | 57.268.614 | 23.810.819 | 33.457.795 |
| Crediti da riscossione Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni | 15.250.447 | 14.699.361 | 551.086 |
| Crediti da riscossione Tributo per i servizi indivisibili (TASI) | 321.823 | 224.701 | 97.123 |
| Crediti da riscossione Altre imposte sostitutive n.a.c. | 8.628.032 | 8.685.779 | - 57.747 |
| IVA a credito | 2.452.401 | 2.957.790 | - 505.389 |
| Crediti per rimborso di imposte dirette | 2.508 | 5.000 | - 2.492 |
| IVA acquisti in sospensione/ differita | - | 129.881 | - 129.881 |
| Condoni edilizi e sanatoria opere edilizie abusive | 907 | 501 | 407 |
| Crediti da riscossione di imposte di natura corrente per conto di terzi | 14.622.402 | 11.953.408 | 2.668.995 |
| Crediti da riscossione Compartecipazione IRPEF ai Comuni | 443.144 | 1.410.966 | - 967.822 |
| FONDO SVALUTAZIONE CREDITI - CREDITI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | - 752.860.434 | - 697.164.009 | - 55.696.425 |
| Totale | 300.720.676 | 234.642.387 | 66.078.289 |

Il minor importo dei crediti da altri tributi del Comune rispetto al dato del Rendiconto di gestione, pari a € 8.189.277, è dovuto all'elisione delle partite reciproche con le società incluse nel perimetro di consolidamento.

| CREDITI DA FONDI PEREQUATIVI | 2018 | 2017 | Variazione |
|---|----------------|------------------|--------------------|
| Crediti da riscossione Fondi perequativi dallo Stato | - | 4.011.652 | - 4.011.652 |
| Crediti da riscossione Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma | 867.896 | 867.896 | - |
| Totale | 867.896 | 4.879.547 | - 4.011.652 |

Il credito per trasferimenti correnti e contributi verso amministrazioni pubbliche, pari a € 128.258.209, è così riferito:

| ATTIVO CIRCOLANTE - Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche | | | |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|
| Anno | 2018 | 2017 | Variazione |
| Comune di Palermo | 126.158.984 | 178.348.340 | -52.189.356 |
| AMAP | 0 | | 0 |
| AMAT | 0 | | 0 |
| AMG ENERGIA | 0 | | 0 |
| FONDAZIONE TEATRO MASSIMO | 839.690 | | 839.690 |
| GESAP | 0 | | 0 |
| PALERMO AMBIENTE | 0 | | 0 |
| RAP | 0 | | 0 |
| RESET | 0 | | 0 |
| SISPI | 0 | | 0 |
| Totale da Bilancio Consolidato | 126.998.674 | 178.348.340 | -51.349.666 |

Di seguito il dettaglio relativo alla Capogruppo Comune di Palermo:

| CREDITI PER TRASFERIMENTI CORRENTI E CONTRIBUTI VERSO AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE | 2018 | 2017 | Variazione |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|
| Crediti per Trasferimenti correnti da Ministeri | 18.395.224 | 15.270.817 | 3.124.407 |
| Crediti per Trasferimenti correnti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche | 83.669 | 83.669 | - |
| Crediti per Trasferimenti correnti da Presidenza del Consiglio dei Ministri | 4.007.711 | 2.177.321 | 1.830.390 |
| Crediti per Trasferimenti correnti da enti e istituzioni centrali di ricerca e Istituti e stazioni sperimentali per la ricerca | 127.231 | | 127.231 |
| Crediti per Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome | 25.615.368 | 26.278.406 | - 663.038 |
| Crediti per Trasferimenti correnti da Province | 3.857 | 9.170 | - 5.314 |
| Crediti da Contributi agli investimenti da Ministeri | 5.044.170 | 1.629.321 | 3.414.849 |
| Crediti da Contributi agli investimenti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche | 1.319.385 | 1.319.385 | - |
| Crediti da Contributi agli investimenti da Presidenza del Consiglio dei Ministri | 612.648 | 289.139 | 323.509 |
| Crediti da Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c. | 25.096.935 | 66.383.312 | - 41.286.377 |
| Crediti da Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome | 52.353.213 | 65.033.227 | - 12.680.014 |
| FONDO SVALUTAZIONE CREDITI - CREDITI PER TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE | - 6.500.427 | - 125.427 | - 6.375.000 |
| Totale | 126.158.984 | 178.348.340 | -52.189.356 |

| CREDITI PER TRASFERIMENTI CORRENTI E CONTRIBUTI VERSO ALTRI SOGGETTI | 2018 | 2017 | Variazione |
|--|------------------|------------------|----------------|
| | 115.659 | | 115.659 |
| Crediti per Trasferimenti correnti dall'Unione Europea | 485.444 | 224.899 | 260.544 |
| Crediti da Contributi agli investimenti da Famiglie | 780.056 | | 780.056 |
| Crediti da Contributi agli investimenti da altre Imprese | - | 1.778.056 | - 1.778.056 |
| Crediti da Fondo europeo di sviluppo regionale (FESR) | 1.562.508 | 457.261 | 1.105.247 |
| Totale | 2.943.666 | 2.460.216 | 483.450 |

La voce crediti verso clienti e utenti è pari a € 232.109.450. Il dettaglio delle singole voci rilevate dai bilanci è il seguente:

| ATTIVO CIRCOLANTE - Crediti verso clienti ed utenti | | | |
|---|--------------------|--------------------|------------------|
| Anno | 2018 | 2017 | Variazione |
| Comune di Palermo | 85.534.205 | 73.548.908 | 11.985.297 |
| AMAP | 121.068.114 | 129.283.331 | -8.215.217 |
| AMAT | 2.565.371 | 3.258.854 | -693.483 |
| AMG ENERGIA | 7.194.458 | 7.408.003 | -213.545 |
| FONDAZIONE TEATRO MASSIMO | 208.330 | | 208.330 |
| GESAP | 7.771.296 | | 7.771.296 |
| PALERMO AMBIENTE | 43.012 | 41.334 | 1.678 |
| RAP | 7.715.600 | 10.518.381 | -2.802.781 |
| RESET | 1.974 | 0 | 1.974 |
| SISPI | 7.089 | 5.811 | 1.278 |
| Totale da Bilancio Consolidato | 232.109.450 | 224.064.622 | 8.044.828 |

La voce include crediti verso clienti e utenti del Comune di Palermo pari a € 85.534.205 è così dettagliata:

| CREDITI VERSO CLIENTI UTENTI | 2018 | 2017 | Variazione |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Crediti da proventi dalla vendita di beni | 1.167.317 | 1.412.364 | - 245.047 |
| Crediti derivanti dalla vendita di servizi | 968.060 | 1.020.002 | - 51.942 |
| Crediti da fitti, noleggi e locazioni | 17.818.956 | 17.523.567 | 295.388 |
| Crediti da canoni, concessioni, diritti reali di godimento e servitù onerose | 2.463.494 | 2.653.253 | - 189.759 |
| Crediti verso Amministrazioni pubbliche derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | - | 585.189 | - 585.189 |
| Crediti verso famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 389.627.142 | 328.959.252 | 60.667.890 |
| Crediti verso imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 2.383.540 | 2.300.999 | 82.540 |
| Crediti da Alienazione di Fabbricati ad uso abitativo | 8.076 | 23.370 | - 15.294 |
| Crediti da Alienazione di altri beni immobili n.a.c. | 144.608 | 144.608 | - |
| Crediti da Cessione di Terreni edificabili | 320.865 | 266.940 | 53.924 |
| Crediti da Cessione di terreni n.a.c. | 58.611 | 58.611 | - |
| FONDO SVALUTAZIONE CREDITI - CREDITI DA PROVENTI DELLA VENDITA DI BENI E SERVIZI | - 329.426.462 | - 281.399.247 | - 48.027.215 |
| Totale | 85.534.205 | 73.548.908 | 11.985.297 |

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

I crediti sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi. Di seguito si riporta il dettaglio dei crediti e delle componenti del fondo svalutazione crediti:

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

L'ammontare totale del fondo svalutazione crediti del Comune, pari a € - 1.133.826.191,52, è costituito dal fondo crediti di dubbia esazione (F.C.D.E.), che misura la svalutazione dei crediti corrispondenti ai residui attivi iscritti in bilancio, e di un ulteriore fondo il cui ammontare è pari ai crediti stralciati dalla contabilità finanziaria ed iscritti nel conto del patrimonio.

Il dettaglio dei crediti di dubbia esigibilità stralciati dal bilancio ed iscritti nel conto del patrimonio, ripreso dalla tabella 6.1 allegata alla nota integrativa al rendiconto di gestione 2018 del comune, viene di seguito riportato.

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

| VOCE DI CREDITO | VALORE AL 1/1/2018 | VARIAZIONI POSITIVE | | VARIAZIONI NEGATIVE | | VALORE AL 31/12/2018 |
|---|-----------------------|----------------------|-----------------------|------------------------|--|-----------------------|
| | | NUOVI CREDITI | CREDITI INESIGIBILI | CREDITI RISCOSSI | | |
| Crediti da riscossione Imposta comunale sugli immobili (ICI) | 26.890.112,56 | - | - 2.717.638,40 | - 859.380,83 | | 23.313.093,33 |
| Crediti da riscossione Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani | 413.646.785,59 | - | - | - 6.155.717,72 | | 407.491.067,87 |
| Crediti da riscossione Tassa occupazione spazi e aree pubbliche | 7.529.074,00 | 1.705.851,39 | - | - | | 9.234.925,39 |
| Crediti da riscossione Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni | 9.033.431,30 | 445.476,92 | - | - 6.627,98 | | 9.472.280,24 |
| Crediti da riscossione Altre imposte sostitutive n.a.c. | 8.685.778,74 | - | - | - 57.747,24 | | 8.628.031,50 |
| Crediti derivanti dalla vendita di servizi | 848.527,13 | - | - | - | | 848.527,13 |
| Crediti da riscossione Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma | 867.895,90 | - | - | - | | 867.895,90 |
| Crediti da fitti, noleggi e locazioni | 12.389.540,30 | - | - | - 392.050,76 | | 11.997.489,54 |
| Crediti da canoni, concessioni, diritti reali di godimento e servitù onerose | 221.092,71 | - | - | - | | 221.092,71 |
| Crediti verso famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 160.134.791,56 | 48.556.470,42 | - 137.164,30 | - 3.017.457,68 | | 205.536.640,00 |
| Crediti per Trasferimenti correnti da Ministeri | | 6.375.000,00 | | | | 6.375.000,00 |
| Crediti per Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome | 125.427,13 | - | - | - | | 125.427,13 |
| Interessi attivi di mora da altri soggetti | 4.597.405,32 | 101.593,01 | - | - 22,29 | | 4.698.976,04 |
| Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Famiglie | 755.624,02 | - | - | - | | 755.624,02 |
| Crediti derivanti dal divieto di cumulo | 7.314.208,24 | 990.800,00 | - | - | | 8.305.008,24 |
| Crediti diversi | 16.352.105,25 | 1.545.983,29 | - | - 261.020,72 | | 17.637.067,82 |
| TOTALE | 669.391.799,75 | 59.721.175,03 | - 2.854.802,70 | - 10.750.025,22 | | 715.508.146,86 |

Il dettaglio di composizione dell'F.C.D.E. e del fondo svalutazione dei crediti stralciati, anch'esso ripreso dal rendiconto di gestione 2018 del Comune, è illustrato rispettivamente nelle tabelle 6.2.1. e 6.2.2. di seguito riportate.

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 1/1/2018 | VARIAZIONI POSITIVE PER ACCANTONAMENTO DI ESERCIZIO | VARIAZIONI NEGATIVE (UTILIZZI PER CANCELLAZIONE RESIDUI) | VARIAZIONI PER REDISTRIBUZIONE DEL FONDO | VALORE AL 31/12/2018 |
|---|---|-----------------------|---|--|--|-----------------------|
| Fondo svalutazione crediti-Crediti di natura tributaria, contributiva e perequativa | Crediti da riscossione Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni | 3.491.471,57 | 986.153,77 | - 287.497,34 | - 861.666,24 | 3.328.461,76 |
| | Crediti da riscossione Imposta comunale sugli immobili (ICI) | 10.113.293,76 | 2.858.286,79 | - 322.071,26 | - 523.323,32 | 13.172.832,61 |
| | Crediti da riscossione Imposta municipale propria | 20.388.906,64 | 9.762.820,61 | - 3.045.591,18 | - 7.140.025,04 | 34.246.161,11 |
| | Crediti da riscossione Tributo per i servizi indivisibili (TASI) | | 179.760,29 | - | - 15.663,68 | 164.096,61 |
| | Crediti da riscossione Tassa occupazione spazi e aree pubbliche | 10.211.590,62 | 8.663.227,94 | - 1.107.730,26 | - 10.155.935,73 | 27.923.024,03 |
| | Crediti da riscossione Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani | 186.305.668,64 | 36.854.398,80 | - | - 8.141.503,33 | 215.018.564,11 |
| TOTALE 1 | | 230.510.931,23 | 59.304.648,20 | - 4.762.890,04 | - 8.800.450,84 | 293.853.140,23 |
| Fondo svalutazione crediti-Crediti da proventi della vendita di beni e servizi | Crediti da fitti, noleggi e locazioni | 4.555.272,81 | 885.410,05 | - 352.602,13 | - 752.872,93 | 4.335.207,80 |
| | Crediti verso famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 102.969.798,31 | 35.680.173,62 | - 32.136.528,22 | - 268.543,95 | 106.244.899,76 |
| | Crediti da proventi dalla vendita di beni | 280.224,31 | 223.677,54 | - 6.686,68 | - 254.609,91 | 242.605,26 |
| TOTALE 2 | | 107.805.295,43 | 36.789.261,21 | - 32.495.817,03 | - 1.276.026,79 | 110.822.712,82 |
| Fondo svalutazione crediti-Crediti per trasferimenti per conto terzi | Interessi attivi di mora da altri soggetti | 4.241.001,02 | 163.724,07 | - 231.449,03 | - 1.015.811,09 | 3.157.464,97 |
| | Crediti da rimborsi e recuperi | 9.776.381,64 | 5.882.013,43 | - 1.560.536,36 | - 4.981.253,72 | 9.116.604,99 |
| | Crediti da permessi di costruire | 2.748.389,99 | 147.090,90 | - | - 1.527.359,24 | 1.368.121,65 |
| TOTALE 3 | | 16.765.772,65 | 6.192.828,40 | - 1.791.985,39 | - 7.524.424,05 | 13.642.191,61 |
| TOTALE COMPLESSIVO (1 + 2 + 3) | | 355.081.999,31 | 102.286.737,81 | - 39.050.692,46 | - | 418.318.044,66 |

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

| VOCE | VALORE AL 1/1/2018 | VARIAZIONI POSITIVE | | VARIAZIONI NEGATIVE | | | VALORE AL 31/12/2018 |
|--|-----------------------|------------------------|-------------------|------------------------|----------------------|-------------------|-------------------------|
| | | NUOVI CREDITI | RICLASSIFICAZIONI | CREDITI INESIGIBILI | CREDITI RISCOSSI | RICLASSIFICAZIONI | |
| Fondo svalutazione crediti-Crediti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 466.653.078,09 | 2.151.328,31 | - | 2.717.638,40 | 7.079.473,77 | - | 459.007.294,23 |
| Fondo svalutazione crediti-Crediti per trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 125.427,13 | 6.375.000,00 | - | - | - | - | 6.500.427,13 |
| Fondo svalutazione crediti-Crediti da proventi della vendita di beni e servizi | 173.593.951,70 | 48.556.470,42 | - | 137.164,30 | 3.409.508,44 | - | 218.603.749,38 |
| Fondo svalutazione crediti-Crediti per trasferimenti per conto terzi | 29.019.342,83 | 2.638.376,30 | - | - | 261.043,01 | - | 31.396.676,12 |
| TOTALE | 669.391.799,75 | 59.721.175,03 | - | 2.854.802,70 | 10.750.025,22 | - | 715.508.146,86 |

Per l'anno 2018 l'incremento assoluto del fondo svalutazione crediti, distinto per le componenti indicate nella tabella che segue, è pari a € 109.352.392,46 al netto degli utilizzi, per effetto del quale l'ammontare del fondo al 31.12.2018 è risultato pari a € 1.133.826.191,52, così dettagliati:

| VOCE | VALORE AL 1/1/2018 | VARIAZIONI | | VALORE AL 31/12/2018 |
|---|-------------------------|------------------------|-----------------------|-------------------------|
| | | UTILIZZI (-) | ACCANTONAMENTI (+) | |
| Fondo svalutazione crediti stralciati dal bilancio ed iscritti nel conto del patrimonio | 669.391.799,75 | - 13.604.827,92 | 59.721.175,03 | 715.508.146,86 |
| F.C.D.E | 355.081.999,31 | - 39.050.692,46 | 102.286.737,81 | 418.318.044,66 |
| TOTALE | 1.024.473.799,06 | - 52.655.520,38 | 162.007.912,84 | 1.133.826.191,52 |

Per quanto riguarda i Bilanci delle partecipate, in particolare:

Gli importi dei crediti esposti nel bilancio di AMAP sono relativi ai crediti verso l'utenza. Quelli esposti nel bilancio di AMG si riferiscono, tra l'altro a crediti verso AMG GAS non inclusa nel perimetro di consolidamento. RAP espone crediti verso clienti diversi per servizi di Igiene Ambientale.

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

| ATTIVO CIRCOLANTE - Crediti verso Erario | | | |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Anno | 2018 | 2017 | Variazione |
| Comune di Palermo | 0 | 0 | 0 |
| AMAP | 11.525.164 | 13.446.494 | -1.921.330 |
| AMAT | 933.752 | 3.363.312 | -2.429.560 |
| AMG ENERGIA | 613.000 | 1.024.000 | -411.000 |
| FONDAZIONE TEATRO MASSIMO | 424.338 | | 424.338 |
| GESAP | 1.468.084 | | 1.468.084 |
| PALERMO AMBIENTE | 0 | 85.458 | -85.458 |
| RAP | 4.462.509 | 4.918.509 | -456.000 |
| RESET | 300.060 | 153.594 | 146.466 |
| SISPI | 637.700 | 1.548.124 | -910.424 |
| Totale da Bilancio Consolidato | 20.364.607 | 24.539.491 | -4.174.884 |

I crediti verso altri dell'attivo circolante sono pari a € 190.714.133, come di seguito dettagliati:

| ATTIVO CIRCOLANTE - Crediti verso altri | | | |
|--|--------------------|--------------------|-------------------|
| Anno | 2018 | 2017 | Variazione |
| Comune di Palermo | 114.564.686 | 116.800.022 | -2.235.336 |
| AMAP | 6.044.879 | 6.720.443 | -675.564 |
| AMAT | 60.056.614 | 44.362.403 | 15.694.211 |
| AMG ENERGIA | 5.616.000 | 5.134.000 | 482.000 |
| FONDAZIONE TEATRO MASSIMO | 79.678 | | 79.678 |
| GESAP | 610.814 | | 610.814 |
| PALERMO AMBIENTE | 122.036 | 105.832 | 16.204 |
| RAP | 1.219.502 | 758.950 | 460.552 |
| RESET | 2.362.619 | 2.023.906 | 338.713 |
| SISPI | 37.305 | 32.995 | 4.310 |
| Totale da Bilancio Consolidato | 190.714.133 | 175.938.551 | 14.775.582 |

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

L'importo più significativo è quello esposto nel bilancio di AMAT per € 60.056.614 che in quanto a € 35.326.680 si riferisce alla "voce Rimborsi CCNL Stato/Regione in cui confluiscono i rimborsi a carico dello Stato e della Regione Siciliana, ex legibus, n. 47/2004, n. 58/2005 e n. 296/2006, a copertura degli incrementi di costo del personale derivanti dai rinnovi dei CCNL intervenuti negli anni 2004/2007".

Gli altri crediti di AMAP si riferiscono a contenziosi non definiti, per Euro 3,4 milioni, e per la parte residua ad anticipi corrisposti a fornitori a fronte di prestazioni di servizi da depositi cauzionali

Il credito verso altri di AMG pari a euro 5.616 mila risulta prevalentemente costituita dal credito verso la Cassa per i Servizi Energetici e Ambientali (CSEA) per euro 4.850 mila.

ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI

| Voci | Stato patrimoniale consolidato - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | | |
|--------------------------------|--|------------------|-------------------|
| | Anno 2018 | Anno 2017 | Variazione |
| Partecipazioni | 632 | - | 632,00 |
| Altri titoli | | - | 0,00 |
| TOTALE RATEI E RISCONTI | 632 | - | 632,00 |

L'importo esposto in bilancio per € 632 si riferisce alla Gesap.

DISPONIBILITA' LIQUIDE

| DISPONIBILITA' LIQUIDE | | | |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Anno | 2018 | 2017 | Variazione |
| Comune di Palermo | 28.818.295 | 54.055.588 | -25.237.293 |
| AMAP | 12.462.001 | 863.661 | 11.598.340 |
| AMAT | 3.846.212 | 3.144.053 | 702.159 |
| AMG ENERGIA | 407.000 | 1.897.000 | -1.490.000 |
| FONDAZIONE TEATRO MASSIMO | 1.842.411 | | 1.842.411 |
| GESAP | 2.921.601 | | 2.921.601 |
| PALERMO AMBIENTE | 133.478 | 438.532 | -305.054 |
| RAP | 3.657.033 | 5.469.799 | -1.812.766 |
| RESET | 290.163 | 208.441 | 81.722 |
| SISPI | 3.522.902 | 757.823 | 2.765.079 |
| Totale da Bilancio Consolidato | 57.901.096 | 66.834.897 | -8.933.801 |

Le disponibilità liquide del Gruppo sono complessivamente pari ad € 57.901.096. Quelle del Comune comprendono la giacenza in Tesoreria BNL per un importo pari ad € 9.849.688 e "Altri depositi bancari e postali" per un importo di € 18.968.607, per complessivi € 28.818.295. Relativamente alla voce "Altri depositi bancari e postali", in essa vengono registrati in aumento i versamenti derivanti dai nuovi mutui corrispondenti ai mandati emessi sul titolo 3.04.07 dell'uscita (nel 2018 non sono stati assunti nuovi mutui) e in diminuzione i prelievi derivanti dalle somme richieste alla Cdp a valere sui mutui, pari a circa 4,3 milioni".

Nella sezione sono inoltre registrati i movimenti derivanti dai conti correnti postali accesi per l'introito di imposte, multe per violazione al C.d.S., fitti, etc... per un importo complessivo che ammonta al 31.12.2018 ad € 2.360.331.

Quelli esposti nel bilancio di AMAP per 12.462.001 si riferiscono alla disponibilità liquida costituita per il cofinanziamento degli investimenti in infrastrutture approvate dall'ATI, finanziate tramite un mutuo BEI. A tal fine l'AMAP ha attivato già da tempo una serie di azioni volte a reperire liquidità. Tra queste azioni ha prodotto effetto la definizione esecutiva del contenzioso EAS che ha portato ad un incremento della liquidità di circa 5 milioni di euro. Inoltre l'incremento della liquidità è altresì da ricondurre alla riscossione differenziale, rispetto all'esercizio precedente, dei crediti vantati verso lo stesso Comune di Palermo, per circa euro 4 milioni e la rimanente parte all'incremento di fatturazione in attuazione anche a delibere dell'ARERA e quindi al relativo incasso;

La disponibilità della FONDAZIONE TEATRO MASSIMO, registrata per la quota di pertinenza del gruppo, è riferita nel bilancio della società per circa € 4.601.710 a depositi bancari e postali e per la restante parte di € 4.318 a denaro e valori in cassa;

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

Il valore di RAP si riferisce prevalentemente ai depositi bancari che sono tenuti presso gli Istituti Banca MPS e BNL. Tra le somme depositate nei conti bancari accesi dalla Società sono inclusi euro 2.768.730 depositati sul conto vincolato tenuto da Banca MPS afferente al finanziamento concesso da BEI per il tramite di Banca ICCREA per la realizzazione di investimenti in attrezzature e mezzi a basso impatto ambientale. Nella correlata voce del passivo sussiste il debito verso l'Istituto bancario ICCREA per il capitale avviato ad

ammortamento. Infine, sussiste la linea di credito presso Banca Sistema per anticipo Iva e vari per importi non significativi.

D) RATEI E RISCOINTI

I ratei e risconti attivi ammontano a € 3.658.202.

| Voci | Stato patrimoniale consolidato - Ratei e Risconti | | |
|---------------------------------|---|------------------|---------------------|
| | Anno 2018 | Anno 2017 | Variazione |
| Ratei attivi | 278.645 | 114.288 | 164.357,00 |
| Risconti attivi | 3.379.557 | 2.208.418 | 1.171.139,00 |
| TOTALE RATEI E RISCOINTI | 3.658.202 | 2.322.706 | 1.335.496,00 |

Il dettaglio è contenuto nella tabella che segue:

| RATEI E RISCOINTI ATTIVI | | | |
|---------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Anno | 2018 | 2017 | Variazione |
| Comune di Palermo | 144.362 | 2.174 | 142.188 |
| AMAP | 211.859 | 137.388 | 74.471 |
| AMAT | 231.788 | 34.694 | 197.094 |
| AMG ENERGIA | 121.000 | 112.000 | 9.000 |
| FONDAZIONE TEATRO MASSIMO | 226.127 | | 226.127 |
| GESAP | 138.997 | | 138.997 |
| PALERMO AMBIENTE | 4.660 | 5.540 | -880 |
| RAP | 2.367.977 | 1.748.957 | 619.020 |
| RESET | 49.921 | 89.811 | -39.890 |
| SISPI | 161.511 | 192.142 | -30.631 |
| Totale da Bilancio Consolidato | 3.658.202 | 2.322.706 | 1.335.496 |

La voce maggiormente significativa è quella di RAP che iscrive ratei attivi per € 195.927 che *“afferiscono alla quota di contributo caro petrolio IV trimestre 2018”* e risconti attivi per € 2.172.050 che *“riguardano prioritariamente lo storno delle quote di competenza relative alle polizze fideiussorie a garanzia degli obblighi scaturenti dall'esercizio della discarica di Bellolampo, per licenze ed affitti, per il premio assicurativo RC automezzi ed RCTO, per canoni e noleggi e per vari di minore importo”*.

PASSIVO

A) PATRIMONIO NETTO

Tale voce dello stato patrimoniale, al netto del risultato economico di esercizio, è pari a € 943.173.639.

In sede di consolidamento l'eliminazione del valore delle partecipazioni consolidate in contropartita delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto, consiste nella sostituzione del valore della corrispondente voce di bilancio con le attività e passività di ciascuna delle imprese consolidate. Per effetto di tale eliminazione si determina la differenza di annullamento che rappresenta, quindi, la differenza tra il valore della partecipazione

iscritto nel bilancio d'esercizio della controllante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata. Essendo il 2018 il terzo esercizio di consolidamento, si è proceduto, per le società già incluse nel perimetro nel 2016 e 2017, a sterilizzare le variazioni operate sul valore delle partecipazioni iscritte nel bilancio della Capogruppo, riportando il valore della partecipazione a quello risultante alla data di primo consolidamento e stornando le riserve indisponibili. Successivamente si è rilevata la differenza di consolidamento iniziale redigendo la medesima scrittura effettuata in sede di primo consolidamento.

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

| Dati da bilancio Comune/Società | AMAP | AMAT | GRUPPO AMG ENERGIA | RAP | RESET | SISPI | PALERMO AMBIENTE | GESAP | TOTALE |
|---|-------------|--------------|--------------------|--------------|-----------|-----------|------------------|-------------|--------------|
| Anno di consolidamento | 2016 | 2016 | 2016 | 2016 | 2016 | 2016 | 2017 | 2018 | |
| 1) Valore della partecipazione al 1° consolidamento | 35.170.023 | 86.049.776 | 114.091.000 | 14.970.449 | 4.202.877 | 6.894.637 | 1.143.973 | 19.934.364 | 282.457.099 |
| quota partecipazione altre società del gruppo | | | | | 320.000 | | | | 320.000 |
| Capitale Sociale | 25.581.337 | 99.206.576 | 96.997.000 | 14.500.000 | 4.240.000 | 5.200.000 | 129.024 | 21.090.314 | 266.944.251 |
| Riserve di capitale | 5.337 | | 5.142.000 | | | | | 644.545 | 5.791.882 |
| Riserve di utili | 4.517.722 | 5.813.192 | 11.930.000 | 470.450 | 7.327 | 448.885 | | | 23.187.576 |
| rettifiche da consolidamento | 5.677.790 | | 1.819.643 | 2.785.094 | 36.259 | 777.029 | 1.014.948 | | 12.110.763 |
| Ultili a nuovo | 5.076.337 | - 18.969.992 | 23.000 | | 139.176 | | | - 1.828.720 | - 15.560.199 |
| 2) Patrimonio netto società al 1° consolidamento | 40.858.523 | 86.049.776 | 115.911.643 | 17.755.544 | 4.422.762 | 6.425.914 | 1.143.972 | 19.906.139 | 292.474.273 |
| 3) Differenza da consolidamento (1 - 2) | - 5.688.500 | - | - 1.820.643 | - 2.785.095 | 100.115 | 468.723 | 1 | 28.225 | - 9.697.174 |
| 4) Riallineamento valore della partecipazione 2018 | 3.236.012 | - 50.103.904 | 1.380.000 | - 11.970.967 | 190.144 | 2.627.158 | 293.039 | - | - 54.348.518 |
| 5) Valore partecipazione da elidere | 38.406.035 | 35.945.872 | 115.471.000 | 2.999.482 | 4.393.021 | 9.521.795 | 1.437.012 | 19.934.364 | 228.108.581 |

| | Fondo di dotazione | Riserve da risultati es. prec. | Riserve da Capitale/Consolidamento | Permessi a costruire | Riserve indisponibili | Risultato economico | Totale |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------------------|------------------------------------|----------------------|-----------------------|---------------------|--------------------|
| Comune di Palermo | 84.717.183 | - 140.450.106 | 10.294.235 | 14.933.538 | 1.040.846.063 | - 22.141.002 | 988.199.911 |
| AMAP | | - 1.013.990 | | | | 365.671 | - 648.319 |
| AMAT | | - 48.679.354 | | | | - 4.964.789 | - 53.644.143 |
| AMG ENERGIA | | - 265.956 | 208.000 | | | 348.000 | 290.044 |
| GESAP | | - | | | | 1.376.854 | 1.376.854 |
| FONDAZIONE TEATRO MASSIMO | | 16.394 | 19.351.168 | | | 34.850 | 19.402.412 |
| PALERMO AMBIENTE | | 276.865 | | | | - 920.181 | - 643.316 |
| RAP | | - 2.622.602 | | | | - 12.066.343 | - 14.688.945 |
| RESET | | 396.917 | | | | 5.656 | 402.573 |
| SISPI | | 994.452 | | | | 2.132.116 | 3.126.568 |
| Totale da bilancio Consolidato | 84.717.183 | - 191.347.380 | 29.853.403 | 14.933.538 | 1.040.846.063 | - 35.829.168 | 943.173.639 |

Non essendo presenti nello statuto della Fondazione Teatro Massimo clausole statutarie che prevedono, in caso di scioglimento, la devoluzione del patrimonio ad altri soggetti con finalità analoghe, si è provveduto alla elisione della quota di patrimonio netto di pertinenza del Comune (pari al 40%, calcolato in ragione della percentuale di voti espressi da parte del Comune nel Consiglio di indirizzo della Fondazione). Poiché l'Ente è di tipo non societario, il Comune non ha valorizzato la partecipazione in bilancio, per cui dalle operazioni di elisione della quota di patrimonio netto deriva una differenza iniziale di

consolidamento pari ad € 19.351.168 appostata tra le riserve di capitale, come riserva da consolidamento.

Nel patrimonio netto di pertinenza di terzi, pari a € 11.526, si riporta la quota residuale di AMAP riferita alla quota di partecipazione di pertinenza di terzi, pari allo 0,03%.

B) FONDO RISCHI ED ONERI

I fondi per rischi ed oneri sono pari a € 212.635.654 di cui € 5.076.297 per imposte e € 207.559.557 per altri fondi, di cui si riporta il dettaglio:

| FONDI PER RISCHI ED ONERI - altri | | | |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|-------------------|
| Anno | 2018 | 2017 | Variazione |
| Comune di Palermo | 92.894.802 | 76.464.881 | 16.429.921 |
| AMAP | 72.671.598 | 75.846.369 | -3.174.771 |
| AMAT | 3.762.351 | 8.044.241 | -4.281.890 |
| AMG ENERGIA | 2.233.750 | 2.856.750 | -623.000 |
| FONDAZIONE TEATRO MASSIMO | 1.201.131 | | 1.201.131 |
| GESAP | 3.106.667 | | 3.106.667 |
| PALERMO AMBIENTE | 7.750 | 0 | 7.750 |
| RAP | 30.510.034 | 22.004.244 | 8.505.790 |
| RESET | 636.667 | 980.000 | -343.333 |
| SISPI | 534.807 | 608.488 | -73.681 |
| Totale da Bilancio Consolidato | 207.559.557 | 186.804.973 | 20.754.584 |

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

Le variazioni del fondo del Comune sono riportate nella **tabella n. 10.1** riguardante, nello specifico, il Fondo Rischi spese legali e la **tabella n. 10.2**, riguardante gli "altri fondi", entrambe estrapolate dalla nota integrativa al Rendiconto di gestione 2018 del Comune, di seguito riportate.

| TABELLA 10.1 : FONDO PER RISCHI E ONERI | | | | |
|---|-----------------------|---------------------|----------------------|-------------------------|
| VOCE | VALORE AL 1/1/2018 | VARIAZIONI | | VALORE AL 31/12/2018 |
| | | UTILIZZI (-) | INCREMENTI (+) | |
| FONDO RISCHI SPESE LEGALI | 49.602.127,90 | 3.700.000,00 | 26.610.749,55 | 72.512.877,45 |
| TOTALE | 49.602.127,90 | 3.700.000,00 | 26.610.749,55 | 72.512.877,45 |

| TABELLA 10.2 : ALTRI FONDI | | | | | |
|---|-----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------------|
| VOCE | VALORE AL 1/1/2018 | VARIAZIONI | | | VALORE AL 31/12/2018 |
| | | RIDUZIONI (-)* | UTILIZZI (-) | INCREMENTI (+) | |
| Fondo fine mandato sindaco | 59.589,12 | | | 9.931,52 | 69.520,64 |
| Fondo accantonamento per mancata riconciliazione aziende | 28.334.719,00 | | | 6.588.049,00 | 34.922.768,00 |
| Fondo accantonamento per TFR | 19.012.558,35 | 4.828.838,61 | | | 14.183.719,74 |
| Accantonamento per rimborso al datore di lavoro dei consiglieri comunali e di circoscrizione per assenze dal servizio | 1.825.328,01 | 1.825.328,01 | | | - |
| Accantonamento oneri ripartiti del personale | 536.738,58 | 536.738,58 | | | - |
| Fondo accantonamento arretrati contrattuali | 5.318.197,77 | - | 2.679.845,56 | 1.181.118,33 | 3.819.470,54 |
| Fondo accantonamento per reimpiego rinvenienze progetti pre-pon | | | | 1.965.981,58 | 1.965.981,58 |
| TOTALE | 55.087.130,83 | 7.190.905,20 | 2.679.845,56 | 9.745.080,43 | 54.961.460,50 |

L'importo dell'accantonamento per il "Fondo accantonamento per mancata riconciliazione aziende" risulta quantificato nel Rendiconto 2018 del Comune in € 34.922.768 a seguito delle attività di verifica dei crediti e debiti reciproci tra il Comune e i suoi enti partecipati, così come indicato nella nota informativa ex art.11 c.6 lett. J) del D.Lgs. n.118/2011.

Ai fini del Bilancio consolidato, le partite reciproche sono state riallineate con le scritture di pre-consolidamento, tenendo conto degli importi dei crediti riconosciuti ma privi di copertura finanziaria. Di contro, pertanto, è stato necessario rettificare il fondo dell'importo di € 34.579.536 relativo ai disallineamenti di AMG (€ 1.040.753), di AMAT (€ 3.080.200), di SISPI (€ 163.583), di RAP (€ 27.017.798) di RESET (€2.319), al fine di non duplicare i costi imputati al conto economico consolidato. Il Fondo che residua conseguentemente assume il valore di € 343.232 e rappresenta l'accantonamento a copertura dei disallineamenti derivanti dalla riconciliazione dei debiti nei confronti di soggetti non inclusi nel perimetro di consolidamento (SRR e ATO idrico).

Rispetto al "Fondo perdite società partecipate" accantonato nelle scritture della contabilità finanziaria per € 41.066.944, non si è proceduto ad effettuare alcun accantonamento nello stato patrimoniale così come indicato nel p. 4.22. del principio contabile in applicazione del metodo del patrimonio netto. Parimenti non si è proceduto ad alcun accantonamento rispetto al "Fondo anticipazione di liquidità" in quanto già rilevato nei debiti di finanziamento in ragione dei mutui assunti presso la Cassa Depositi.

Per quanto riguarda i Bilanci delle partecipate, in particolare:

- AMAP espone fondi rischi e oneri costituiti per complessivi 72,6 mln, così dovuti, come di seguito dettagliati nella nota integrativa della società:

| FONDO RISCHI | 31.12.2017 | UTILIZZI | ADEG.TI/RETT | ACC.TI | 31.12.2018 |
|---------------------------------|-------------------|---------------------|--------------------|-------------------|-------------------|
| Contenzioso EAS | 14.819.113 | (10.667.262) | | 42.116 | 4.193.967 |
| Contenzioso giurisdizionale | 181.659 | (283.687) | | 974.303 | 872.275 |
| Oneri Sentenza Cost. n. 335/08 | 417.124 | (31.888) | | - | 385.236 |
| Contenziosi diversi | 14.189.616 | (453.377) | | 533.825 | 14.270.064 |
| Fondo revisione tariffaria | 15.308.969 | - | | 3.546.586 | 18.855.555 |
| Totale F.do Rischi | 44.916.482 | (11.436.213) | - | 5.096.830 | 38.577.098 |
| FONDO ONERI | | | | | |
| Premio di Produzione Dipendenti | 2.350.078 | (2.268.475) | (19.775) | 2.524.733 | 2.586.561 |
| Oneri potenziali diversi | 28.579.809 | | (1.000.067) | 3.928.197 | 31.507.938 |
| Totale F.do Oneri | 30.929.887 | (2.268.475) | (1.019.842) | 6.452.929 | 34.094.499 |
| Totale | 75.846.368 | (13.704.688) | (1.019.842) | 11.549.759 | 72.671.597 |

- AMAT espone un fondo rischi e oneri per € 3.762.351 riferito a Fondi per contenzioso civile nei confronti del personale dipendente, mentre il fondo per contenzioso tributario riguardante tributi comunali per € 4.989.546 è stato reintegrato in sede consolidamento;
- AMG ENERGIA espone Fondi per rischi e oneri pari ad euro 2.233.750 afferenti a rischi derivanti da giudizi civili di significativa rilevanza in base alla stima prudenziale effettuata dagli Amministratori della Società. Le principali controversie in corso hanno riguardo al "residuo delle spese legali per il contenzioso ATI Saipem per euro 150 mila", a "somme accantonate a fronte di contenzioso per richiesta di oneri sociali da parte dell'INPS" per € 261 mila, a Euro 433 mila per l'accantonamento a fronte del rischio parziale sulla liquidazione di fatture emesse nei confronti dell'Amministrazione Comunale per le competenze progettuali inerenti i progetti dei fondi Fas, a Euro 552 mila per "spese inerenti le attività di bonifica dei gasometri ed il

- servizio di svuotamento e trasporto delle acque contenute negli stessi, siti in Via Tiro a Segno e euro 518 mila derivanti da contenziosi su vertenze di dipendenti”;*
- FONDAZIONE TEATRO MASSIMO: la posta, esposta per la quota parte di pertinenza del gruppo, si riferisce a fondi registrati nel bilancio societario per € 3.238.506 tra cui il Fondo liti e ricorsi per € 2.416.942 e il Fondo per incentivo all’esodo per € 385.885;
 - GESAP: espone fondi per 3.106.667, quale quota di pertinenza della Capogruppo rispetto all’importo complessivo di € 9.873.583, di cui € 8.011.394 per Fondo Rischi Liti e Cause in Corso;
 - RAP: i Fondi per rischi ed oneri riguardano per € 451.785 *“le controversie giudiziarie riguardanti i dipendenti aziendali che, nell’esercizio delle proprie funzioni, vengano chiamati in giudizio, relative ai contenziosi correnti”*; per € 4.322.365 il *“Fondo differenza Ecotassa anni 2014/2015”* costituito in corso di esercizio a seguito della parziale soccombenza nei giudizi di primo grado celebrati presso la Commissione Tributaria Provinciale di Palermo su istanza di questa Società avverso gli avvisi di accertamento in rettifica delle dichiarazioni del tributo speciale *“ecotassa”* degli anni di imposta 2014 e 2015; per € 672.998 *“richieste di risarcimento danni per sinistri da soggetti terzi, avvenuti nell’esercizio delle attività istituzionali societarie”*, per € 25.062.886 *“il fondo post mortem della discarica di Bellolampo – VI vasca ... In virtù dell’applicazione della vigente tariffa imposta dal già Commissario Straordinario per l’emergenza rifiuti per il conferimento e smaltimento per i rifiuti solidi urbani indifferenziati presso la discarica di Bellolampo, l’azienda è obbligata, in applicazione della vigente normativa di settore, ad accantonare la somma di euro 13,51 per tonnellata di rifiuto smaltito;*
 - RESET espone Fondi per complessivi € 636.667 determinato dal completo utilizzo del fondo 2017 pari a € 380.000 e da accantonamenti per € 120.000 per Bando Esodi determinato sulla base di una stima della società relativa a 15 dipendenti aventi i requisiti per l’accesso alla mobilità entro il 2019 e da € 516.667 per fondo rischi legali che sono determinati dalla stima dell’onere da sostenere a fronte dei contenziosi prevedibili o in essere, al fine di coprire potenziali passività.”;
 - SISPI espone fondi per rischi ed oneri per € 534.807, tra cui, tra l’altro, € 86.198 per spese legali, € 237.061 per il piano di riorganizzazione aziendale e relativi adeguamenti retributivi e contrattuali e € 150.000 per una vertenza promossa da un ex componente del Cda della società a seguito della revoca del suo mandato.

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Il TFR pari ad € 49.930.308 proviene dai bilanci delle Società, considerato che il TFR rappresenta la prestazione di cui il lavoratore subordinato ha diritto in ogni caso di cessazione del rapporto di lavoro ai sensi dell’art. 2120 del Codice Civile e tenuto conto delle modifiche normative apportate dalla Legge 296/2006. Esso corrisponde al totale delle indennità maturate, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo, al netto degli acconti erogati e delle anticipazioni parziali erogati in forza di contratti collettivi o individuali o di accordi aziendali per le quali non è richiesto il imborso.

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

| TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | | | |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|----------------|
| Anno | 2018 | 2017 | Variazione |
| Comune di Palermo | 0 | 0 | 0 |
| AMAP | 14.737.362 | 15.966.924 | -1.229.562 |
| AMAT | 23.624.873 | 26.147.472 | -2.522.599 |
| AMG ENERGIA | 3.852.000 | 4.087.000 | -235.000 |
| FONDAZIONE TEATRO MASSIMO | 2.985.802 | | 2.985.802 |
| GESAP | 1.208.279 | | 1.208.279 |
| PALERMO AMBIENTE | 0 | 142.172 | -142.172 |
| RAP | 0 | 0 | 0 |
| RESET | 1.973.343 | 1.558.563 | 414.780 |
| SISPI | 1.548.649 | 1.527.936 | 20.713 |
| Totale da Bilancio Consolidato | 49.930.308 | 49.430.067 | 500.241 |

D) DEBITI

I debiti sono iscritti al valore nominale per complessivi € 763.406.066 e sono distinti in:

Debiti da Finanziamento:

I debiti di finanziamento derivano, essenzialmente, dall'indebitamento del comune verso enti finanziatori al 31.12.2018, come di seguito rappresentato:

| Voci | Stato patrimoniale consolidato - Debiti di finanziamento | | |
|---------------------------------------|--|--------------------|--------------------|
| | Anno 2018 | Anno 2017 | Variazione |
| prestiti obbligazionari | 76.767.856 | 84.631.837 | -7.863.981 |
| v/ altre amministrazioni pubbliche | 50.539.940 | 49.086.397 | 1.453.543 |
| verso banche e tesoriere | 44.771.849 | 26.306.391 | 18.465.458 |
| verso altri finanziatori | 162.099.071 | 189.479.605 | -27.380.534 |
| Totale Debiti di Finanziamento | 334.178.716 | 349.504.230 | -15.325.514 |

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

| DEBITI DA FINANZIAMENTO | | | |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Anno | 2018 | 2017 | Variazione |
| Comune di Palermo | 301.050.386 | 311.736.541 | -10.686.155 |
| AMAP | 1.619.978 | 4.984.310 | -3.364.332 |
| AMAT | 3.027.120 | 0 | 3.027.120 |
| AMG ENERGIA | 17.090.000 | 19.189.000 | -2.099.000 |
| FONDAZIONE TEATRO MASSIMO | 3.801.917 | | 3.801.917 |
| GESAP | 4.897.451 | | 4.897.451 |
| PALERMO AMBIENTE | 0 | 0 | 0 |
| RAP | 2.691.864 | 11.896.840 | -9.204.976 |
| RESET | 0 | 0 | 0 |
| SISPI | 0 | 1.697.539 | -1.697.539 |
| Totale da Bilancio Consolidato | 334.178.716 | 349.504.230 | -15.325.514 |

La voce riguarda i prestiti assunti dal Comune, il cui dettaglio è illustrato nella tabella che segue tratta dalle tabelle allegate al Rendiconto della Gestione 2018.

| TABELLA 11.1: PRESTITI OBBLIGAZIONARI VERSO B.N.L. | | | | |
|---|------------------------|---|---|------------------------|
| Voce | Valore al 1/1/2018 | Variazioni (-) Rimborso quota capitale | Variazioni (+) (Nuovi prestiti obbligazionari) | Valore al 31/12/2018 |
| B.O.C. | € 84.631.836,76 | 7.863.980,28 | € 0,00 | € 76.767.856,48 |
| TOTALE (A) | € 84.631.836,76 | € 7.863.980,28 | € 0,00 | € 76.767.856,48 |

TABELLA 11.2: DEBITO V/ ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE

| Voce | Valore al 1/1/2018 | Variazioni (-) Rimborso quota capitale | Variazioni (+) (Nuovi Mutui) | Valore al 31/12/2018 |
|--|------------------------|---|---------------------------------|------------------------|
| Anticipazione di liquidità ex art. 32 del D.L. 66/2014 | € 33.979.707,55 | € 1.059.334,17 | € 0,00 | € 32.920.373,38 |
| Anticipazione di liquidità ex art. 8 del D.L. 78/2015 | € 13.718.050,95 | € 441.746,95 | € 0,00 | € 13.276.304,00 |
| Debito presso Credito Sportivo | € 1.388.638,79 | € 85.053,43 | € 0,00 | € 1.303.585,36 |
| TOTALE (B) | € 49.086.397,29 | € 1.586.134,55 | € 0,00 | € 47.500.262,74 |

TABELLA 11.3: DEBITI VERSO ALTRI FINANZIATORI

| Voce | Valore al 1/1/2018 | Variazioni (-) Rimborso quota capitale | Variazioni (+) (Nuovi Mutui) | Valore al 31/12/2018 |
|---|-------------------------|---|---------------------------------|-------------------------|
| Mutui cassa dd.pp. | € 169.244.134,90 | € 10.656.278,10 | € 0,00 | € 158.587.856,80 |
| Anticipazione fondo rotativo per la progettazione | € 88.729,11 | € 0,00 | € 0,00 | € 88.729,11 |
| TOTALE (C) | € 169.332.864,01 | € 10.656.278,10 | € 0,00 | € 158.676.585,91 |

TABELLA 11.4: DEBITI VERSO BANCHE E TESORIERE

| Voce | Valore al 1/1/2018 | Variazioni (-) | Variazioni (+) | Valore al 31/12/2018 |
|---|-----------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Debiti per anticipazioni di tesoreria | | € 489.108.212,03 | € 504.358.813,83 | € 15.250.601,80 |
| Interessi Passivi su Anticipazione di Tesoreria degli Istituti Tesorieri/Cassieri | € 1.117.316,55 | € 543.745,68 | € 2.281.508,88 | € 2.855.079,75 |
| TOTALE (D) | € 1.117.316,55 | € 489.651.957,71 | € 506.640.322,71 | € 18.105.681,55 |
| | | | TOTALE A+B+C+D | € 301.050.386,68 |

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

L'importo di € 18.105.681 alla voce debiti verso Banche e Tesoriere è "relativa al rimborso dell'anticipazione di tesoreria e dei relativi interessi passivi".

Per quanto riguarda i Bilanci delle partecipate, in particolare:

- AMAP espone Debiti v/Banche per € 1.619.977 di cui € 1.591.685 per mutuo BEI e € 28.292 per utilizzo della linea di credito del conto corrente Bancario;
- AMAT espone debiti v/istituti bancari per € 3.027.120, quale esposizione debitoria dell'Azienda nei confronti dell'istituto finanziatore Banca Sistema per la linea di credito concessa nella forma dell'anticipo fatture emesse a favore di AMAT Palermo SpA dietro cessione "pro solvendo" di crediti maturati e maturandi vantati nei confronti del Comune;
- AMG ENERGIA: la posta è principalmente costituita da debiti v/Banche per € 16.359.000 (euro 18.504 mila al 31/12/2017). I debiti verso banche al 31 dicembre 2018 di maggiore rilevanza riguardano: in quanto a € 935.000 al debito residuo per il

mutuo contratto con la Banca Intesa Sanpaolo che andrà a scadere il 28/06/2019, in quanto a € 4.978.000 all'utilizzo della linea di credito concessa da BNL a fronte delle anticipazioni su fatture, in quanto a € 2.804.000 alla linea di credito concessa da BPSA che svolge il servizio di cassa per conto della società. Infine, l'importo di € 7.612.000 rappresenta il "debito relativo alle somme erogate per lavori e servizi realizzati, ed in corso di realizzazione, per gli investimenti inerenti il progetto di "Efficienza Energetica immobiliare ed infrastrutturale finanziato da ICCREA Banca Impresa con i fondi "Jessica" - BEI. Va segnalato che per accordo tra le parti, il piano di ammortamento è stato differito di oltre un anno, con decorrenza 30/09/2018". Ancora "I debiti verso altri enti finanziatori sono pari ad euro 731 mila (euro 684 mila al 31/12/2016) e sono riferibili al servizio di "Factoring indiretto pro-soluto" per crediti vantati dai fornitori nei confronti della società, per garantire il regolare adempimento dei tempi di pagamento contrattuale.";

- FONDAZIONE TEATRO MASSIMO: la posta, esposta per la quota parte di pertinenza del gruppo, si riferisce al debito complessivo di € 9.504.792, costituito da € 7.599.194 per debiti vs lo stato (fondo di rotazione) erogato dal MEF e per € 1.905.598 per debiti vs banche;
- GESAP: la posta, esposta per la quota parte di pertinenza del gruppo, si riferisce a debiti verso banche per € 15.523.464;
- RAP: tra i debiti di finanziamento per € 2.691.864, la società espone "l'esposizione riferita al finanziamento concesso da BEI per il tramite di Banca ICCREA per la realizzazione di investimenti in attrezzature e mezzi a basso impatto ambientale pari al capitale già avviato ad ammortamento di originari euro 3.670.000".

Debiti da Funzionamento:

I debiti di funzionamento al 31.12.2018 sono esposti nella tabella che segue:

| Voci | Stato patrimoniale consolidato - Debiti di funzionamento | | |
|--|--|--------------------|-------------------|
| | Anno 2018 | Anno 2017 | Variazione |
| Debiti verso fornitori | 187.069.661 | 159.202.394 | 27.867.267 |
| Acconti | 18.141.323 | 9.251.601 | 8.889.722 |
| Debiti per trasferimenti e contributi, di cui | 24.006.181 | 26.199.773 | -2.193.592 |
| a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | | - | 0 |
| b) altre amministrazioni pubbliche | 10.340.528 | 11.716.640 | -1.376.112 |
| c) imprese controllate | | - | 0 |
| d) imprese partecipate | 237.628 | - | 237.628 |
| e) altri soggetti | 13.428.025 | 14.483.133 | -1.055.108 |
| Altri debiti, di cui | 200.040.174 | 202.156.129 | -2.115.955 |
| a) tributari | 48.232.504 | 59.351.725 | -11.119.221 |
| b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 33.246.007 | 36.707.334 | -3.461.327 |
| c) per attività svolta per c/terzi (2) | | | 0 |
| d) altri | 118.561.663 | 106.097.070 | 12.464.593 |
| TOTALE DEBITI | 429.257.339 | 396.809.897 | 32.447.442 |

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

Debiti verso fornitori

Per la voce Debiti verso Fornitori, pari ad €187.069.661, si riporta il seguente dettaglio:

| DEBITI - Verso fornitori | | | |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|-------------------|
| Anno | 2018 | 2017 | Variazione |
| Comune di Palermo | 115.447.727 | 100.662.303 | 14.785.424 |
| AMAP | 24.601.049 | 22.721.891 | 1.879.158 |
| AMAT | 16.970.665 | 15.859.191 | 1.111.474 |
| AMG ENERGIA | 5.838.893 | 4.520.419 | 1.318.474 |
| FONDAZIONE TEATRO MASSIMO | 790.873 | | 790.873 |
| GESAP | 3.205.992 | | 3.205.992 |
| PALERMO AMBIENTE | 52.393 | 72.689 | -20.296 |
| RAP | 17.009.359 | 13.313.419 | 3.695.940 |
| RESET | 1.006.844 | 734.650 | 272.194 |
| SISPI | 2.145.866 | 1.317.832 | 828.034 |
| Totale da Bilancio Consolidato | 187.069.661 | 159.202.394 | 27.867.267 |

Acconti

Per la voce Acconti, pari a € 18.141.232, si riporta il seguente dettaglio:

| DEBITI - Acconti | | | |
|---------------------------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| Anno | 2018 | 2017 | Variazione |
| Comune di Palermo | 0 | | 0 |
| AMAP | 17.464.240 | 9.251.601 | 8.212.639 |
| AMAT | 0 | | 0 |
| AMG ENERGIA | 0 | | 0 |
| FONDAZIONE TEATRO MASSIMO | 635.798 | | 635.798 |
| GESAP | 41.285 | | 41.285 |
| PALERMO AMBIENTE | 0 | | 0 |
| RAP | 0 | | 0 |
| RESET | 0 | | 0 |
| SISPI | 0 | | 0 |
| Totale da Bilancio Consolidato | 18.141.323 | 9.251.601 | 8.889.722 |

Per le società si riporta quanto segue:

- AMAP, il cui importo è costituito, in misura prevalente ossia, per Euro 16,6 milioni, dalle cauzioni nonché dagli anticipi versati dagli utenti al momento della stipula del contratto a parziale garanzia dei pagamenti dovuti per le prestazioni del servizio. Con la nuova Disciplina introdotta dall'AEEGSI, il Deposito Cauzionale è fruttifero e, pertanto, sarà restituito maggiorato, in base al saggio degli interessi legali, alla cessazione degli effetti del contratto di somministrazione. La restante parte si

riferisce prevalentemente ad anticipi su prestazioni idriche e fognarie effettuati agli utenti;

- FONDAZIONE TEATRO MASSIMO: la posta, esposta per la quota parte di pertinenza del gruppo, ed iscritta in bilancio per complessivi € 1.589.495, si riferisce ad incassi per abbonamenti stagione 2019 e sbigliettamento su opere e balletti relativi alla stagione 2019;
- GESAP: l'importo si riferisce ad acconti per finanziamenti e contributi in conto impianti ricevuti per la realizzazione di interventi infrastrutturali facenti parte dell'accordo programma quadro (APQ) 2007 - 2008.

Debiti per trasferimenti e contributi verso altre amministrazioni pubbliche

L'importo iscritto in bilancio per € 10.340.528 si riferisce esclusivamente alla Capogruppo, come di seguito dettagliato:

| DEBITI PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI VERSO ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE | 2018 | 2017 | Variazione |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| Debiti per Trasferimenti correnti a Ministero dell'Istruzione - Istituzioni scolastiche | 2.620.229 | 116.219 | 2.504.011 |
| Debiti per Trasferimenti correnti a Province | 1.093.787 | 4.567.641 | - 3.473.854 |
| Debiti per Trasferimenti correnti a Comuni | 669.297 | 357.910 | 311.388 |
| Debiti per Trasferimenti correnti a Unioni di Comuni | - | 149.933 | - 149.933 |
| Debiti per Trasferimenti correnti a Aziende sanitarie locali n.a.f. | 968.370 | 283.575 | 684.795 |
| Debiti per Trasferimenti correnti a Consorzi di enti locali | 721.322 | | 721.322 |
| Debiti per Trasferimenti correnti a Fondazioni e istituzioni liriche locali e a Teatri stabili di iniziativa pubblica | 3.500.000 | 6.130.000 | - 2.630.000 |
| Debiti per Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Locali n.a.c. | 760.505 | 104.344 | 656.161 |
| Debiti per Trasferimenti per conto terzi a altri enti e agenzie regionali e sub regionali | 7.018 | 7.018 | - |
| TOTALE | 10.340.528 | 11.716.640 | -1.376.112 |

Debiti per trasferimenti e contributi da imprese partecipate

L'importo iscritto in bilancio per € 237.628 si riferisce esclusivamente a Gesap.

Debiti per trasferimenti e contributi da altri soggetti

L'importo iscritto in bilancio per € 13.428.025 si riferisce esclusivamente alla Capogruppo.

Debiti tributari

L'importo iscritto in bilancio per pari a € 48.232.504 è così suddiviso:

| DEBITI - Tributari | | | |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| Anno | 2018 | 2017 | Variazione |
| Comune di Palermo | 31.929.333 | 27.920.434 | 4.008.899 |
| AMAP | 2.288.834 | 3.707.826 | -1.418.992 |
| AMAT | 1.523.974 | 4.500.752 | -2.976.778 |
| AMG ENERGIA | 1.148.000 | 2.035.041 | -887.041 |
| FONDAZIONE TEATRO MASSIMO | 304.239 | | 304.239 |
| GESAP | 730.117 | | 730.117 |
| PALERMO AMBIENTE | 70 | 46.517 | -46.447 |
| RAP | 9.067.952 | 20.451.332 | -11.383.380 |
| RESET | 481.327 | 461.743 | 19.584 |
| SISPI | 758.658 | 228.080 | 530.578 |
| Totale da Bilancio Consolidato | 48.232.504 | 59.351.725 | -11.119.221 |

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

Per il Comune l'importo di € 31.929.333 accoglie l'IVA e le ritenute fiscali a carico del personale da versare all'Erario e l'importo dell'IRAP.

Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale

I debiti del Gruppo verso Istituti di Previdenza sono quelli riportati nella tabella che segue:

| DEBITI verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | | | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| Anno | 2018 | 2017 | Variazione |
| Comune di Palermo | 10.980.559 | 11.195.951 | -215.392 |
| AMAP | 2.004.642 | 2.050.528 | -45.886 |
| AMAT | 2.410.829 | 3.855.375 | -1.444.546 |
| AMG ENERGIA | 1.250.000 | 1.191.000 | 59.000 |
| FONDAZIONE TEATRO MASSIMO | 314.107 | | 314.107 |
| GESAP | 257.676 | | 257.676 |
| PALERMO AMBIENTE | 3.683 | 174.541 | -170.858 |
| RAP | 11.680.552 | 14.276.549 | -2.595.997 |
| RESET | 4.008.093 | 3.635.468 | 372.625 |
| SISPI | 335.866 | 327.922 | 7.944 |
| Totale da Bilancio Consolidato | 33.246.007 | 36.707.334 | -3.461.327 |

RAP espone "le quote di oneri sociali scaturenti dalla erogazione degli emolumenti al personale alla chiusura dell'esercizio. I creditori sono costituiti, oltre che dall'Inps, dall'Inpdap, da Previambiente e Previndai ed altri Fondi di Previdenza complementare e Cpdel. Nel corso del 2018 si è proceduto a presentare istanza di rateizzazione all'Inps per il debito maturato nei mesi da giugno ad agosto. L'istanza è stata accolta ed i pagamenti ricompresi nel piano di ammortamento già iniziati e regolarmente in corso. Nel corso dell'anno è stata estinta la precedente dilazione richiesta e concessa da Inps ed Inpdap nel corso del 2016.

RESET espone debiti verso Istituti di previdenza per € a € 4.008.092 e riguarda

principalmente debiti verso INPS (€ 3.479.263) e la quota rimanente per debiti verso Fondi Complementari di previdenza (€ 528.829). AMAP e AMG riferiscono che le poste sono relative a contributi correnti regolarmente versati nei termini di legge.

| DEBITI - Altri debiti | | | |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|-------------------|
| Anno | 2018 | 2017 | Variazione |
| Comune di Palermo | 63.572.037 | 69.078.038 | -5.506.001 |
| AMAP | 19.099.404 | 18.785.318 | 314.086 |
| AMAT | 9.911.694 | 3.223.290 | 6.688.404 |
| AMG ENERGIA | 9.135.000 | 8.606.000 | 529.000 |
| FONDAZIONE TEATRO MASSIMO | 600.011 | | 600.011 |
| GESAP | 4.659.481 | | 4.659.481 |
| PALERMO AMBIENTE | 21.602 | 146.467 | -124.865 |
| RAP | 9.862.696 | 5.539.031 | 4.323.665 |
| RESET | 1.222.841 | 334.966 | 887.875 |
| SISPI | 476.897 | 383.960 | 92.937 |
| Totale da Bilancio Consolidato | 118.561.663 | 106.097.070 | 12.464.593 |

La voce debiti del Comune di Palermo per € 63.572.037 include, al netto delle scritture di consolidamento, *“i debiti per stipendi, arretrati, straordinario e indennità del personale dipendente, assegni familiari, assegni di ricerca, indennità e rimborsi spese degli organi istituzionali dell’ente, oneri per risarcimento danni, oneri da contenzioso, etc..”*.

Per quanto riguarda i Bilanci delle partecipate, in particolare:

- AMAP: la voce Altri Debiti comprende, tra l’altro debiti verso Enti finanziatori per € 6.456.992 (Agenzia del Mezzogiorno, Ministero LL.PP. Regione Siciliana), verso il Commissario all’Emergenza Idrica in Sicilia per € 7.404.515 e verso il personale per importi da corrispondere per ferie maturate e non godute, straordinario e contenzioso € 1.244.541;
- AMAT: la voce Altri Debiti comprende, tra l’altro, debiti a vario titolo verso il personale dipendente dei quali € 1.725.183 per ferie non godute.
- AMG ENERGIA: la voce include prevalentemente debiti per contributi annuali verso la C S E A⁷ per € 7.298.000 tra cui assume particolare rilievo, per euro 4.068.000, il debito verso la CCSE per l’acquisto dei titoli di efficienza energetica (TEE) relativi al saldo degli obiettivi 2016 (come da atto di indirizzo del ministero -D.M. del 10 Maggio 2018 art. 1 lett. g.) previsto entro il mese di maggio 2019, al 40% dell’obiettivo 2017, e al 60% di quelli del 2018;
- GESAP: la voce, per la quota di pertinenza della Capogruppo, include prevalentemente debiti per addizionale comunale dei diritti di imbarco fatturati dalla società e non riversata all’ INPS, iscritti in bilancio per complessivi per € 5.613.428, il Fondo Servizio Antincendi per € 1.878.755 e canoni demaniali per € 2.317.482;
- RAP: la voce include, prevalentemente, debiti verso dipendenti riguardano gli emolumenti da erogare a fine esercizio inclusa la tredicesima mensilità effettivamente corrisposti ad inizio dell’esercizio successivo;

⁷ La CSEA – Cassa per i servizi energetici e ambientali (ex CCSE – Cassa conguaglio per il settore elettrico) è un ente pubblico economico che opera nei settori dell’elettricità, del gas e dell’acqua. La sua missione principale è la riscossione di alcune componenti tariffarie dagli operatori; tali componenti vengono raccolte nei conti di gestione dedicati e successivamente erogati a favore delle imprese secondo regole emanate dall’Autorità di regolazione per energia reti e ambiente (ARERA).

- RESET: la voce è costituita dalla quota residua delle retribuzioni del mese di dicembre 2018 per (€ 662.074), dagli accantonamenti per Banca Ore (€ 47.590), Festività soppresse (€ 143.419), ferie residue per (€ 100.608) ed altre voci di minore entità.
- SISPI: la voce "Altri Debiti" include, come posta più rilevante, la somma di € 346.474 debiti verso personale dipendente per ferie non godute;
- PALERMO AMBIENTE non fornisce il dettaglio dei debiti.

E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

Tra i risconti passivi ed i contributi agli investimenti, sono iscritti i finanziamenti ricevuti dalla Capogruppo relativi al finanziamento delle voci iscritte nell'attivo patrimoniale. Il dettaglio è rappresentato da:

| Voci | Stato patrimoniale consolidato - Ratei e Risconti passivi | | |
|---|---|----------------------|--------------------|
| | Anno 2018 | Anno 2017 | Variazione |
| Ratei passivi | 2.654.839 | 2.089.468 | 565.371 |
| Risconti passivi | 1.298.943.755 | 1.301.842.316 | -2.898.561 |
| <i>Contributi agli investimenti</i> | <i>1.297.178.220</i> | <i>1.300.275.843</i> | <i>-3.097.623</i> |
| <i>da altre amministrazioni pubbliche</i> | <i>950.134.134</i> | <i>941.976.478</i> | <i>8.157.656</i> |
| <i>da altri soggetti</i> | <i>347.044.086</i> | <i>358.299.365</i> | <i>-11.255.279</i> |
| <i>Concessioni pluriennali</i> | | <i>0</i> | <i>0</i> |
| <i>Altri risconti passivi</i> | <i>1.765.535</i> | <i>1.566.473</i> | <i>199.062</i> |
| TOTALE RATEI E RISCONTI | 1.301.598.594 | 1.303.931.784 | -2.333.190 |

| RATEI E RISCONTI PASSIVI | | | |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------|
| Anno | 2018 | 2017 | Variazione |
| Comune di Palermo | 1.266.532.275 | 1.292.042.632 | -25.510.357 |
| AMAP | 2.020.078 | 1.530.509 | 489.569 |
| AMAT | 26.913.538 | 10.234.867 | 16.678.671 |
| AMG ENERGIA | 0 | 0 | 0 |
| FONDAZIONE TEATRO MASSIMO | 225.308 | | 225.308 |
| GESAP | 5.592.499 | | 5.592.499 |
| PALERMO AMBIENTE | 0 | 41 | -41 |
| RAP | 313.642 | 123.735 | 189.907 |
| RESET | 1.254 | 0 | 1.254 |
| SISPI | 0 | 0 | 0 |
| Totale da Bilancio Consolidato | 1.301.598.594 | 1.303.931.784 | -2.333.190 |

Tra le voci più significative rilevate nei Ratei e Risconti del Comune, si evidenzia la voce "Contributi agli investimenti" per € 1.266.532.275. Tale voce comprende i contributi ricevuti dall'Amministrazione comunale per la realizzazione di Opere pubbliche che,

conformemente al punto 4.4 del principio contabile 4/2, sono state sospese, in attesa di confluire tra i ricavi proporzionalmente alle quote di ammortamento delle opere che finanziano.

Nel Bilancio dell'AMAT la voce è costituita in massima parte dai risconti passivi per Pass ZTL incassati nel 2018 ma di competenza dell'esercizio successivo e da contributi per investimenti.

Nel bilancio GESAP la voce comprende risconti per contributi in conto impianti.

F) CONTI D'ORDINE

L'importo complessivo è pari a € 271.433.916 così distinto:

| CONTI D'ORDINE | | | |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Anno | 2018 | 2017 | Variazione |
| Comune di Palermo | 220.672.173 | 273.436.471 | -52.764.298 |
| AMAP | 0 | | 0 |
| AMAT | 0 | | 0 |
| AMG ENERGIA | 858.000 | | 858.000 |
| FONDAZIONE TEATRO MASSIMO | 0 | | 0 |
| GESAP | 13.836.430 | | 13.836.430 |
| PALERMO AMBIENTE | 0 | | 0 |
| RAP | 36.067.313 | 47.976.783 | -11.909.470 |
| RESET | 0 | | 0 |
| SISPI | 0 | | 0 |
| Totale da Bilancio Consolidato | 271.433.916 | 321.413.254 | -49.979.338 |

- CAPOGRUPPO: per € 220.672.173 coincidente con il Fondo pluriennale vincolato al 31.12.2018, sia di parte corrente per un importo di € 15.138.296, che di parte capitale per un importo di € 205.533.877;
- AMG per € 858.000 quali garanzie prestate a favore del Comune di Palermo, della Città Metropolitana di Palermo (ex Provincia Regionale di Palermo) e i Comuni di Camporeale e Montelepre a garanzia su lavori di metanizzazione e attraversamenti stradali. Nella nota integrativa della società viene inoltre evidenziato che la società, a seguito della stipula del contratto di finanziamento con Banca Impresa ICCREA in data 13/06/2014 per l'importo di euro 7.880 mila, si è impegnata a costituire e mantenere in favore della banca finanziatrice le seguenti garanzie: Ipoteca sugli immobili per un importo massimo di euro 11.820 mila; Pegno sul c/investimenti; Cessione in garanzia di crediti dal Valore di Rimborso derivante dal subentro di terzi nella gestione Rete Gas;
- GESAP: importo registrato per la quota di pertinenza del gruppo, rispetto ad un totale iscritto nel bilancio della società per € 43.857.369, che comprendono: € 38.788.548 che si riferiscono alle attività di investimento previste nel prossimo quadriennio a valere su risorse proprie ed assunti in sede di Contratto di Programma, approvato nel Novembre 2015 ed aggiornato a seguito di monitoraggio nel corso del

mezzo di settembre 2018; € 3.476.621 per garanzie che si riferiscono alla fidejussione assicurativa prestata a favore di ENAC a garanzia dei regolari adempimenti in tema di canone demaniale; € 1.592.200 per rischi possibili connessi a cause di lavoro in corso;

- RAP: l'importo di € 36.067.313 si riferisce a polizze fideiussorie stipulate in favore dell'azienda a garanzia degli impegni assunti dai fornitori aggiudicatari di servizi/fornitori per complessivi euro 5.458.289, comprensivi di depositi convenzionali in favore dell'azienda a garanzia dei pagamenti da effettuarsi da parte dei clienti a cui vengono contrattualmente erogati servizi aziendali per euro 10.000. Riguardano altresì quasi interamente polizze assicurative stipulate dall'azienda in favore della Regione Siciliana a garanzia degli impegni derivanti dalla conduzione degli impianti per il trattamento e lo smaltimento dei rifiuti e/o attività analoghe presso la Piattaforma impiantistica di Bellolampo che misurano il rischio a carico di Rap spa per euro 52.674.169 (47.976.783 l'anno precedente). Sussistono, infine, iscrizioni nel sistema dei conti d'ordine per beni di terzi presso l'azienda (euro 4.000).

CREDITI E DEBITI DEL GRUPPO CON SCADENZA OLTRE CINQUE ANNI

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

- Comune di Palermo per BOC € 28.787.946, per mutui Cassa DD.PP. € 130.382.047 incluse le anticipazioni di liquidità e per prestiti contratti con Istituto per il credito sportivo € 850.412;
- AMAP riferisce che gli acconti "ammontanti ad Euro 17,5 milioni, sono costituiti in misura prevalente ossia, per Euro 16,6 milioni, dalle cauzioni nonché dagli anticipi versati dagli utenti al momento della stipula del contratto a parziale garanzia dei pagamenti dovuti per le prestazioni del servizio. Poiché il diritto alla restituzione di detti importi sorge solo alla rescissione del contratto, la cui vita media è di gran lunga superiore ai cinque anni, la passività presenta una scadenza contrattuale non definita, ma stimabile in oltre i 5 anni suddetti";
- AMAT per Trattamento di Fine Rapporto per € 8.624.873;
- AMG: nel bilancio si legge che "la società, a seguito della stipula del contratto di finanziamento con Banca Impresa ICCREA in data 13/06/2014 per l'importo di euro 7.880 mila, si è impegnata a costituire e mantenere in favore della banca finanziatrice le seguenti garanzie:
 1. . Ipoteca sugli immobili per un importo massimo di euro 11.820 mila;
 2. . Pegno sul c/investimenti;
 3. . Cessione in garanzia di crediti dal Valore di Rimborso derivante dal subentro di terzi nella gestione Rete Gas".
- FONDAZIONE TEATRO MASSIMO espone in bilancio debiti per 6.812.392 di cui € 6.241.281 verso altri finanziatori (Fondo di Rotazione dello Stato) ed € 571.111 verso banche;
- GESAP espone in bilancio i seguenti importi: € 124.972 per crediti da immobilizzazioni finanziarie, € 3.677.887 per crediti dell'attivo circolante ed €

7.281.245 per debiti verso banche per un finanziamento, ad oggi contratto esclusivamente per gli interventi straordinari per le piste di volo dell'Aeroporto, e € 14.480.627 registrati nei risconti per contributi in conto impianti.

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

Illustrazione delle voci di Conto Economico

A) COMPONENTI POSITIVI (VALORE DELLA PRODUZIONE)

Il Valore della produzione del Gruppo Comune di Palermo nel 2018 ammonta ad € 1.065.821.236. Tale importo rappresenta il totale dei ricavi realizzati da tutti i componenti del Gruppo con terze economie, al netto dei rapporti infragruppo che costituiscono un semplice trasferimento di risorse tra i soggetti giuridici che compongono l'area di consolidamento.

| Voci | Conto Economico - Valore della produzione | | |
|--|---|--------------------|--------------------|
| | Anno 2018 | Anno 2017 | Variazione |
| Proventi da tributi | 400.160.435 | 386.976.177 | 13.184.258 |
| Proventi da fondi perequativi | 133.785.613 | 133.679.993 | 105.620 |
| Proventi da trasferimenti e contributi | 221.727.712 | 178.392.355 | 43.335.357 |
| <i>a) Proventi da trasferimenti correnti</i> | <i>208.568.773</i> | <i>173.813.209</i> | <i>34.755.564</i> |
| <i>b) Quota annuale di contributi agli investimenti</i> | <i>13.158.939</i> | <i>4.579.146</i> | <i>8.579.793</i> |
| <i>c) Contributi agli investimenti</i> | | - | 0 |
| Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 168.072.263 | 152.390.365 | 15.681.898 |
| <i>a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i> | <i>5.575.267</i> | <i>6.102.145</i> | <i>-526.878</i> |
| <i>b) Ricavi della vendita di beni</i> | <i>23.117</i> | <i>15.402</i> | <i>7.715</i> |
| <i>c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i> | <i>162.473.879</i> | <i>146.272.818</i> | <i>16.201.061</i> |
| Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione | | - | 0 |
| Variazione dei lavori in corso su ordinazione | - 330.181 | - 3.230.368 | 2.900.187 |
| Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 8.215.060 | 7.202.349 | 1.012.711 |
| Altri ricavi e proventi diversi | 134.190.334 | 103.306.431 | 30.883.903 |
| TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | 1.065.821.236 | 958.717.302 | 107.103.934 |

Per una dettagliata esposizione delle entrate del Comune di Palermo si rimanda alla relazione al Rendiconto della Gestione 2018.

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

- **Proventi da tributi:** "comprende i proventi di natura tributaria corrispondenti agli accertamenti del titolo 1.01"; la differenza rispetto al valore esposto nel Rendiconto del Comune pari a € 1.959.987 è dovuta all'elisione delle partite reciproche con le società incluse nel perimetro di consolidamento di competenza 2018;
- **Proventi da fondi perequativi:** "comprende i proventi derivanti dai fondi perequativi corrispondenti agli accertamenti del titolo 1.03";
- **Proventi da trasferimenti correnti** "comprende i proventi derivanti dai trasferimenti dallo stato, dalla regione e dagli organismi comunitari corrispondenti agli accertamenti del titolo 2.01"; all'importo del Comune va aggiunta, per la quota di pertinenza del Gruppo, la parte relativa alla Fondazione Teatro Massimo che espone in bilancio la complessiva somma di € 23.052.390 costituita da trasferimenti a carico dello stato e della Regione Siciliana, al netto del trasferimento da parte del Comune di Palermo pari a €

2.600.000, oggetto di elisione con i corrispondenti costi registrati nel bilancio del Comune;

- **Quota annuale di contributi agli investimenti:** “comprende la quota di competenza dell’esercizio dei contributi agli investimenti accertati dal Comune di Palermo, a rettifica dell’ammortamento del cespite cui il contributo si riferisce”;
- **Contributi agli investimenti:** “comprende i proventi derivanti dai contributi agli investimenti accertati al titolo 2.03. In aderenza al principio contabile, l’intero l’importo pari a 9,3 ml viene riscontato nello stato patrimoniale passivo”.
- **Proventi derivanti dalla gestione dei beni:** la voce comprende i proventi derivanti dagli accertamenti del titolo 3.01.03 del bilancio del Comune aumentati dai risconti passivi iniziali (ricavi per fitti e canoni di concessione di competenza che hanno avuto manifestazione finanziaria nell’esercizio precedente) e diminuiti dai risconti passivi finali (ricavi di competenza dell’esercizio corrente che hanno avuto manifestazione finanziaria nell’esercizio successivo);
- **Ricavi dalla vendita di beni:** La voce comprende i proventi derivanti dagli accertamenti del titolo 3.0.01.01 del bilancio del Comune per € 18.731 e di Palermo Ambiente per € 4.386;
- **Ricavi e proventi dalla vendita di servizi:** La voce iscritta in bilancio è così suddivisa tra i componenti del gruppo:

| COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | | | |
|---|--------------------|--------------------|-------------------|
| Anno | 2018 | 2017 | Variazione |
| Comune di Palermo | 7.726.615 | 7.557.288 | 169.327 |
| AMAP | 94.891.123 | 91.277.822 | 3.613.301 |
| AMAT | 9.691.963 | 7.360.099 | 2.331.864 |
| AMG ENERGIA | 20.022.170 | 19.906.850 | 115.320 |
| FONDAZIONE TEATRO MASSIMO | 1.507.765 | | 1.507.765 |
| GESAP | 22.415.195 | | 22.415.195 |
| PALERMO AMBIENTE | 0 | 0 | 0 |
| RAP | 6.219.047 | 19.297.787 | -13.078.740 |
| RESET | 0 | 561.222 | -561.222 |
| SISPI | 0 | 311.750 | -311.750 |
| Totale da Bilancio Consolidato | 162.473.879 | 146.272.818 | 16.201.061 |

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

| RICAVI E PROVENTI DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI | 2018 | 2017 | Variazione |
|--|-----------|-----------|------------|
| Ricavi da alberghi | 2.358 | 3.450 | - 1.092 |
| Ricavi da asili nido | 448.145 | 446.784 | 1.360 |
| Ricavi da impianti sportivi | 446.152 | 465.475 | - 19.323 |
| Ricavi da mense | 339.725 | 288.207 | 51.519 |
| Ricavi da mercati e fiere | 404.349 | 378.281 | 26.068 |
| Ricavi da teatri, musei, spettacoli, mostre | 230.540 | 319.286 | - 88.747 |
| Ricavi da trasporti funebri, pompe funebri, illuminazione votiva | 2.910.489 | 2.895.048 | 15.441 |
| Ricavi da strutture residenziali per anziani | 229.806 | 121.636 | 108.169 |
| Ricavi da bagni pubblici | 426 | 410 | 16 |
| Servizi di copia e stampa | 1.588 | 2.702 | - 1.114 |
| Diritti di segreteria e rogito | 289.661 | 259.568 | 30.093 |

| | | | |
|---|------------------|------------------|----------------|
| Rilascio documenti e diritti di cancelleria | 620.763 | 593.838 | 26.924 |
| Ricavi da autorizzazioni | 1.802.172 | 1.780.658 | 21.514 |
| Ricavi da servizi n.a.c. | 443 | 1.945 | - 1.502 |
| Totale | 7.726.615 | 7.557.288 | 169.327 |

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

- AMAP: i ricavi generati riguardano prevalentemente i proventi da Servizio idrico integrato e quelli per lavori e prestazioni eseguite nei confronti dell'utenza;
- AMAT: i ricavi generati riguardano prevalentemente proventi della vendita di biglietti e abbonamenti del trasporto pubblico e del rilascio pass ZTL;
- AMG: i ricavi riguardano prevalentemente proventi da vettoramento del servizio distribuzione e misura GAS;
- FONDAZIONE TEATRO MASSIMO: i ricavi generati, registrati per la quota di pertinenza del gruppo, sono costituiti principalmente dallo sbigliettamento e dagli abbonamenti;
- GESAP: i ricavi generati, registrati per la quota di pertinenza del gruppo, sono riferiti a quelli registrati nel bilancio della società, riportati nella seguente tabella:

| Ricavi delle vendite e delle prestazioni | Es. in corso | Es. Precedente | Var. Assoluta | Var % |
|--|---------------------|-----------------------|----------------------|--------------|
| Diritti aeroportuali | 41.417.789 | 35.243.958 | 6.173.831 | 18 |
| Corrispettivi sicurezza | 9.061.902 | 7.785.695 | 1.276.207 | 16 |
| Corrispettivi servizi PRM | 3.577.682 | 3.139.903 | 437.779 | 14 |
| Corrispettivi per le aeree ad uso esclusivo | 1.804.631 | 1.748.315 | 56.316 | 3 |
| Corrispettivi per l'uso delle infrastrutture centralizzate | 434.704 | 567.929 | (133.225) | (23) |
| Attività commerciali gestite direttamente | 5.297.687 | 5.563.169 | (265.482) | (5) |
| Attività commerciali in subconcessione | 9.728.336 | 8.069.694 | 1.658.642 | 21 |
| Totali | 71.322.731 | 62.118.663 | 9.204.068 | 15 |

- RAP: i ricavi generati si riferiscono a prestazioni di servizi verso terzi, di cui euro 4.187.534 verso il Ministero della Giustizia per pulizia sedi giudiziarie, per proventi da raccolta differenziata verso i Consorzi di filiera per euro 1.163.611 e, per la residua parte, verso Comuni dell'Area Metropolitana e verso terzi vari;

Variazione dei lavori in corso su ordinazione: l'importo registrato, pari a € -330.181, è riferito al bilancio di RAP, per € -€ 625.451 relativo "alla sospensione integrale dei costi afferenti gli interventi sostitutivi di natura contingibile ed urgente per conto di terzi eseguiti presso tutte le vasche non più in esercizio della Discarica di Bellolampo" e al bilancio Sispi, per € € 295.270, nell'ambito del quale "rilevano l'ammontare dei lavori per conto terzi in corso di esecuzione a fine esercizio, valutati secondo il criterio dei costi sostenuti poiché afferenti a commesse di durata infrannuale".

Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni": la voce si riferisce alle prestazioni per la realizzazione di immobilizzazioni eseguite in economica all'interno del gruppo, non oggetto di elisione.

| COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE - Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | | | |
|---|------------------|------------------|-------------------|
| Anno | 2018 | 2017 | Variazione |
| Comune di Palermo | 6.002.166 | 0 | 6.002.166 |
| AMAP | 192.025 | 272.469 | -80.444 |
| AMAT | 0 | 12.014 | -12.014 |
| AMG ENERGIA | 1.905.000 | 3.651.087 | -1.746.087 |
| GESAP | 0 | | 0 |
| FONDAZIONE TEATRO MASSIMO | 115.869 | | 115.869 |
| PALERMO AMBIENTE | 0 | | 0 |
| RAP | 0 | 2.595.477 | -2.595.477 |
| RESET | 0 | 287.086 | -287.086 |
| SISPI | 0 | 384.216 | -384.216 |
| Totale da Bilancio Consolidato | 8.215.060 | 7.202.349 | 1.012.711 |

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

| COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE - Altri ricavi e proventi | | | |
|---|--------------------|--------------------|-------------------|
| Anno | 2018 | 2017 | Variazione |
| Comune di Palermo | 102.364.683 | 69.861.321 | 32.503.362 |
| AMAP | 5.816.503 | 7.788.538 | -1.972.035 |
| AMAT | 18.766.745 | 19.382.439 | -615.694 |
| AMG ENERGIA | 4.051.603 | 4.426.283 | -374.680 |
| GESAP | 490.180 | | 490.180 |
| FONDAZIONE TEATRO MASSIMO | 954.614 | | 954.614 |
| PALERMO AMBIENTE | 51.795 | 254.633 | -202.838 |
| RAP | 1.564.374 | 1.563.487 | 887 |
| RESET | 126.139 | 3.942 | 122.197 |
| SISPI | 3.698 | 25.788 | -22.090 |
| Totale da Bilancio Consolidato | 134.190.334 | 103.306.431 | 30.883.903 |

La voce include proventi del Comune di Palermo per € 102.364.382, così dettagliati:

| ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI | 2018 | 2017 | Variazione |
|--|--------------------|-------------------|-------------------|
| Altre entrate derivanti dall'attività di controllo e repressione di irregolarità e illeciti delle amministrazioni pubbliche n.a.c. | - | 585.189 | - 585.189 |
| Multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie | 83.621.361 | 56.383.210 | 27.238.150 |
| Proventi da risarcimento danni a carico delle famiglie | - | 1.380 | - 1.380 |
| Altre entrate derivanti dall'attività di controllo e repressione di irregolarità e illeciti delle famiglie n.a.c. | 7.557.919 | 4.040.000 | 3.517.919 |
| Altri indennizzi di assicurazione contro i danni | 1.350 | | 1.350 |
| Multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle imprese | 211.273 | 274.698 | - 63.425 |
| Altre entrate derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti delle imprese n.a.c. | 5.275 | | 5.275 |
| Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.) | 679.352 | 1.087.851 | - 408.499 |
| Incassi per azioni di rivalsa nei confronti di terzi | 900 | 204 | 696 |
| Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Centrali | 1.940.201 | 1.247.324 | 692.877 |
| Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Locali | 600.663 | 1.658.993 | - 1.058.330 |
| Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Enti Previdenziali | 332.860 | 373.562 | - 40.701 |
| Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Famiglie | 5.790.768 | 3.008.878 | 2.781.891 |
| Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese | 1.246.957 | 290.002 | 956.954 |
| Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da ISP | - | 277 | - 277 |
| Proventi derivanti dal divieto di cumulo | 547 | 4.229 | - 3.682 |
| Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso dal resto del mondo | 22.632 | 29.209 | - 6.577 |
| Altri proventi n.a.c. | 352.324 | 876.316 | - 523.992 |
| Totale | 102.364.382 | 69.861.321 | 32.503.061 |

In merito agli altri soggetti compresi nell'area di consolidamento, in particolare l'importo relativo ad AMAP riguarda principalmente indennità per ritardati pagamenti e adeguamento fondo rischi e oneri. L'importo relativo ad AMAT riguarda principalmente Contributi in conto esercizio. RAP espone in tale voce "il Contributo in conto esercizio per il recupero delle accise sui consumi di carburante per euro 386.530, Rimborsi vari da enti per euro 971.462, Penalità su fornitori per euro 217.554, Risarcimenti per euro 33.436, Recuperi diversi e varie per la differenza residuale."

B) COMPONENTI NEGATIVI (COSTO DELLA PRODUZIONE)

I componenti negativi della gestione o costi della produzione del Gruppo Comune di Palermo 2018 ammontano ad € 1.060.133.143.

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

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

| Voci | Conto Economico - Costo della produzione | | |
|--|--|----------------------|-------------------|
| | Anno 2018 | Anno 2017 | Variazione |
| Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 28.863.267 | 26.454.623 | 2.408.644 |
| Prestazioni di servizi | 194.529.503 | 160.530.205 | 33.999.298 |
| Utilizzo beni di terzi | 14.709.934 | 13.360.460 | 1.349.474 |
| Trasferimenti e contributi | 23.845.527 | 33.174.181 | -9.328.654 |
| <i>a) Trasferimenti correnti</i> | 22.284.334 | 32.360.665 | -10.076.331 |
| <i>b) Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbl.</i> | 41.250 | | 41.250 |
| <i>c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i> | 1.519.943 | 813.516 | 706.427 |
| Personale | 495.604.964 | 490.251.011 | 5.353.953 |
| Ammortamenti e svalutazioni | 232.030.340 | 177.549.765 | 54.480.575 |
| <i>a) Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i> | 2.963.253 | 2.617.882 | 345.371 |
| <i>b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i> | 56.627.722 | 40.337.622 | 16.290.100 |
| <i>c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i> | 620.537 | 0 | 620.537 |
| <i>d) Svalutazione dei crediti</i> | 171.818.828 | 134.594.261 | 37.224.567 |
| Variazioni nelle rimanenze materie prime e/o beni di consumo | -902.449 | -342.145 | -560.304 |
| Accantonamenti per rischi | 37.743.456 | 26.681.906 | 11.061.550 |
| Altri accantonamenti | 7.541.626 | 31.207.339 | -23.665.713 |
| Oneri diversi di gestione | 26.166.975 | 45.527.754 | -19.360.779 |
| TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) | 1.060.133.143 | 1.004.395.099 | 55.738.044 |

Dalle tabelle che seguono riportano i dati relativi a ciascun componente del Gruppo.

| COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE - Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | | | |
|--|-------------------|-------------------|------------------|
| Anno | 2018 | 2017 | Variazione |
| Comune di Palermo | 2.625.111 | 3.571.791 | -946.680 |
| AMAP | 3.138.981 | 2.960.673 | 178.308 |
| AMAT | 10.537.291 | 10.335.047 | 202.244 |
| AMG ENERGIA | 2.567.000 | 1.688.000 | 879.000 |
| GESAP | 224.228 | | 224.228 |
| FONDAZIONE TEATRO MASSIMO | 266.724 | | 266.724 |
| PALERMO AMBIENTE | 17.081 | 16.077 | 1.004 |
| RAP | 6.973.139 | 6.366.001 | 607.138 |
| RESET | 1.051.527 | 904.017 | 147.510 |
| SISPI | 1.462.185 | 613.017 | 849.168 |
| Totale da Bilancio Consolidato | 28.863.267 | 26.454.623 | 2.408.644 |

| COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE - Prestazioni di servizi | | | |
|--|--------------------|--------------------|-------------------|
| Anno | 2018 | 2017 | Variazione |
| Comune di Palermo | 97.299.421 | 88.228.177 | 9.071.244 |
| AMAP | 32.798.632 | 29.203.282 | 3.595.350 |
| AMAT | 12.579.768 | 13.691.116 | -1.111.348 |
| AMG ENERGIA | 3.959.787 | 3.963.991 | -4.204 |
| GESAP | 3.611.200 | | 3.611.200 |
| FONDAZIONE TEATRO MASSIMO | 11.192.424 | | 11.192.424 |
| PALERMO AMBIENTE | 110.216 | 193.269 | -83.053 |
| RAP | 25.036.666 | 19.272.371 | 5.764.295 |
| RESET | 447.722 | 1.645.596 | -1.197.874 |
| SISPI | 7.493.666 | 4.332.403 | 3.161.263 |
| Totale da Bilancio Consolidato | 194.529.503 | 160.530.205 | 33.999.298 |

| COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE - Utilizzo beni di terzi | | | |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Anno | 2018 | 2017 | Variazione |
| Comune di Palermo | 8.048.706 | 7.966.519 | 82.187 |
| AMAP | 888.625 | 993.372 | -104.747 |
| AMAT | 321.990 | 163.328 | 158.662 |
| AMG ENERGIA | 238.000 | 324.000 | -86.000 |
| PALERMO AMBIENTE | 209.352 | 98.401 | 110.951 |
| GESAP | 1.495.049 | | 1.495.049 |
| FONDAZIONE TEATRO MASSIMO | 102.332 | | 102.332 |
| RAP | 1.849.924 | 2.370.101 | -520.177 |
| RESET | 840.798 | 780.923 | 59.875 |
| SISPI | 715.158 | 663.816 | 51.342 |
| Totale da Bilancio Consolidato | 14.709.934 | 13.360.460 | 1.349.474 |

| COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE - Trasferimenti e contributi | | | |
|--|-------------------|-------------------|--------------------|
| Anno | 2018 | 2017 | Variazione |
| Comune di Palermo | 22.284.334 | 33.174.182 | -10.889.848 |
| AMAP | | 0 | 0 |
| AMAT | | 0 | 0 |
| AMG ENERGIA | | 0 | 0 |
| GESAP | | | 0 |
| FONDAZIONE TEATRO MASSIMO | | | 0 |
| PALERMO AMBIENTE | | 0 | 0 |
| RAP | | 0 | 0 |
| RESET | | 0 | 0 |
| SISPI | | 0 | 0 |
| Totale da Bilancio Consolidato | 22.284.334 | 33.174.182 | -10.889.848 |

La voce comprende gli oneri per risorse trasferite ad Amministrazioni pubbliche in assenza di controprestazione per € 22.284.334, derivanti dagli impegni assunti al titolo 1.04 (trasferimenti correnti), 1.01.02 (contributi sociali figurativi) e 1.05 (trasferimenti di tributi), e gli oneri per risorse trasferite ad altri soggetti in assenza di controprestazione, derivanti dagli impegni assunti al titolo 2.03.01.

L'importo dei trasferimenti ad Amministrazioni pubbliche sopra indicato differisce da quello iscritto nel rendiconto del Comune per € 440.000, pari all'elisione del contributo erogato alla Fondazione Teatro massimo ed è dettagliato come segue:

| TRASFERIMENTI CORRENTI | 2018 | 2017 | Variazione |
|--|-------------------|-------------------|--------------------|
| Trasferimenti correnti a Ministero dell'Istruzione - Istituzioni scolastiche | 5.806.395 | 4.612.715 | 1.193.680 |
| Trasferimenti correnti a Province | 5.000 | 3.025.826 | - 3.020.826 |
| Trasferimenti correnti a Comuni | 1.476.283 | 357.910 | 1.118.373 |
| Trasferimenti correnti a Unioni di Comuni | - | 149.933 | - 149.933 |
| Trasferimenti correnti a Aziende sanitarie locali n.a.f. | 684.795 | 500 | 684.295 |
| Trasferimenti correnti a Consorzi di enti locali | 721.322 | | 721.322 |
| Trasferimenti correnti a Fondazioni e istituzioni liriche locali e a Teatri stabili di iniziativa pubblica | 3.060.000 | 6.130.000 | - 3.070.000 |
| Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Locali n.a.c. | 793.822 | 234.971 | 558.850 |
| Oneri per il personale in quiescenza: pensioni, pensioni integrative e altro | 121.840 | 28.115 | 93.725 |
| Altri assegni e sussidi assistenziali | 3.733.580 | 13.567.118 | - 9.833.539 |
| Altri trasferimenti a famiglie n.a.c. | 5.498.163 | 3.644.997 | 1.853.166 |
| Trasferimenti correnti a altre Imprese | 146.493 | | 146.493 |
| Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private | 36.643 | 501.778 | - 465.135 |
| Trasferimenti correnti al Resto del Mondo | 200.000 | 106.802 | 93.198 |
| Totale | 22.284.334 | 32.360.665 | -10.076.331 |

LA voce "contributi agli investimenti ad amministrazioni pubbliche", pari a € 41.250 si riferisce agli oneri per risorse trasferite ad altri soggetti in assenza di controprestazione, derivanti dagli impegni assunti al titolo 2.04.03, impegnati nel bilancio della Capogruppo.

LA voce "contributi agli investimenti ad altri soggetti", pari a € 1.519.943 si riferisce agli oneri per risorse trasferite ad altri soggetti in assenza di controprestazione, derivanti dagli impegni assunti al titolo 2.03.01, impegnati nel bilancio della Capogruppo.

I costi del personale del gruppo ammontano a € 495.604.964 e si incrementa di 5,3 mln rispetto al 2017.

| COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE - Personale | | | |
|--|--------------------|--------------------|------------------|
| Anno | 2018 | 2017 | Variazione |
| Comune di Palermo | 220.316.863 | 225.773.150 | -5.456.286 |
| AMAP | 46.557.900 | 46.310.325 | 247.575 |
| AMG ENERGIA | 20.500.000 | 20.450.000 | 50.000 |
| AMAT | 64.560.181 | 66.130.214 | -1.570.033 |
| FONDAZIONE TEATRO MASSIMO | 7.890.918 | | 7.890.918 |
| GESAP S.p.A. | 5.190.306 | | 5.190.306 |
| PALERMO AMBIENTE | 2848642 | 2.823.015 | 25.627 |
| RAP | 88.798.282 | 89.377.406 | -579.124 |
| RESET | 32.354.891 | 33.024.159 | -669.268 |
| SISPI | 6.586.980 | 6.362.742 | 224.238 |
| Totale da Bilancio Consolidato | 495.604.964 | 490.251.011 | 5.353.953 |

Il dettaglio delle spese di personale è il seguente:

| Gruppo Comune di Palermo | Salari e stipendi | Oneri Sociali | TFR | Altri costi del Personale | Totale |
|---------------------------|--------------------|--------------------|-------------------|---------------------------|--------------------|
| Comune di Palermo | 168.313.505 | 49.499.713 | | 2.503.645 | 220.316.863 |
| AMAP S.p.A. | 31.158.576 | 10.231.974 | 2.234.980 | 2.932.370 | 46.557.900 |
| AMG ENERGIA S.p.a. | 14.442.000 | 5.031.000 | 879.000 | 148.000 | 20.500.000 |
| AMAT PALERMO S.p.A. | 46.657.196 | 14.294.349 | 3.385.242 | 223.394 | 64.560.181 |
| FONDAZIONE TEATRO MASSIMO | 5.929.943 | 1.561.842 | 399.132 | - | 7.890.918 |
| GESAP S.p.A. | 3.501.584 | 1.098.672 | 238.753 | 351.297 | 5.190.306 |
| PALERMO AMBIENTE (*) | 2.032.480 | 623.624 | 191.504 | 1.034 | 2.848.642 |
| RAP S.p.A. | 62.291.289 | 21.892.175 | 4.612.910 | 1.908 | 88.798.282 |
| RE.SE.T. S.p.A. | 23.147.552 | 7.573.088 | 1.512.447 | 121.804 | 32.354.891 |
| SISPI S.p.A. | 4.685.002 | 1.456.106 | 371.640 | 74.232 | 6.586.980 |
| TOTALE | 362.159.127 | 113.262.545 | 13.825.608 | 6.357.684 | 495.604.964 |

(*) Palermo ambiente ha trasmesso solo il totale: il dettaglio viene ricavato in proporzione all'anno precedente

Le unità di personale del Gruppo in servizio al 31.12.2018 sono 12.892 (al 31.12.2017 erano n. 12.895). Al netto del personale di Gesap e della Fondazione Teatro Massimo, non rilevate nel consolidato dell'esercizio 2017, si registra una riduzione di n. 603 unità rispetto all'esercizio precedente. Rispetto alla distribuzione per livello professionale il personale è dettagliato dalla seguente tabella:

| Gruppo Comune di Palermo | Dirigenti | Quadri | Impiegati | Operai/operativi/contrattisti /altri | Totale personale |
|---------------------------|------------|--------------|--------------|--------------------------------------|------------------|
| Comune di Palermo | 69 | 1.181 | 3.804 | 1.203 | 6.257 |
| AMAP S.p.A. | 6 | 13 | 385 | 448 | 852 |
| AMG ENERGIA S.p.a. | 5 | 14 | 146 | 139 | 304 |
| AMAT PALERMO S.p.A. | 8 | 30 | 147 | 1.249 | 1.434 |
| PALERMO AMBIENTE | 1 | 1 | 1 | 68 | 71 |
| FONDAZIONE TEATRO MASSIMO | 1 | | 27 | 292 | 320 |
| GESAP S.p.A. | 4 | 13 | 190 | 73 | 280 |
| RAP S.p.A. | 7 | | 303 | 1.538 | 1.848 |
| RE.SE.T. S.p.A. | | | 263 | 1.149 | 1.412 |
| SISPI S.p.A. | 2 | 13 | 96 | 3 | 114 |
| TOTALE | 103 | 1.265 | 5.362 | 6.162 | 12.892 |

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

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

I costi complessivi per ammortamenti e svalutazioni sono di € 232.030.340, ripartiti per natura e per soggetto incluso dell'area di consolidamento nella tabelle che seguono:

| COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE - Ammortamento immobilizzazioni immateriali | | | |
|---|------------------|------------------|-------------------|
| Anno | 2018 | 2017 | Variazione |
| Comune di Palermo | 523.874 | 359.604 | 164.270 |
| AMAP | 1.077.598 | 868.530 | 209.068 |
| AMAT | 640.851 | 640.851 | 0 |
| AMG ENERGIA | 276.000 | 293.000 | -17.000 |
| GESAP | 5.258 | | 5.258 |
| FONDAZIONE TEATRO MASSIMO | 77.299 | | 77.299 |
| PALERMO AMBIENTE | 146 | 146 | 0 |
| RAP | 268.138 | 273.368 | -5.230 |
| RESET | 57.793 | 54.053 | 3.740 |
| SISPI | 36.296 | 128.330 | -92.034 |
| Totale da Bilancio Consolidato | 2.963.253 | 2.617.882 | 345.371 |

| COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE - Ammortamento immobilizzazioni materiali | | | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| Anno | 2018 | 2017 | Variazione |
| Comune di Palermo | 37.009.376 | 23.269.789 | 13.739.587 |
| AMAP | 2.577.766 | 2.208.878 | 368.888 |
| AMAT | 5.401.702 | 6.007.937 | -606.235 |
| AMG ENERGIA | 5.632.000 | 5.259.000 | 373.000 |
| GESAP | 71.883 | | 71.883 |
| FONDAZIONE TEATRO MASSIMO | 1.777.456 | | 1.777.456 |
| PALERMO AMBIENTE | 1.040 | 3.976 | -2.936 |
| RAP | 3.699.510 | 3.086.915 | 612.595 |
| RESET | 201.859 | 172.471 | 29.388 |
| SISPI | 255.130 | 328.656 | -73.526 |
| Totale da Bilancio Consolidato | 56.627.722 | 40.337.622 | 16.290.100 |

| COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE - Svalutazione dei crediti | | | |
|--|--------------------|--------------------|-------------------|
| Anno | 2018 | 2017 | Variazione |
| Comune di Palermo | 162.007.914 | 117.518.925 | 44.488.989 |
| AMAP | 9.335.765 | 16.182.845 | -6.847.080 |
| AMAT | 0 | 507.085 | -507.085 |
| AMG ENERGIA | 0 | 0 | 0 |
| GESAP | 176.800 | | 176.800 |
| FONDAZIONE TEATRO MASSIMO | 0 | | 0 |
| PALERMO AMBIENTE | 0 | 0 | |
| RAP | 298.349 | 274.697 | 23.652 |
| RESET | 0 | 110.709 | -110.709 |
| SISPI | 0 | 0 | 0 |
| Totale da Bilancio Consolidato | 171.818.828 | 134.594.261 | 37.224.567 |

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

| SVALUTAZIONE CREDITI E ALTRI ACCANTONAMENTI | 2018 | 2017 | Variazione |
|---|--------------------|--------------------|-------------------|
| Accantonamento a fondo svalutazione crediti di natura tributaria | 61.455.976,51 | 63.772.574 | - 2.316.598 |
| Accantonamento a fondo svalutazione crediti per trasferimenti e contributi | 6.375.000,00 | | 6.375.000 |
| Accantonamento a fondo svalutazione crediti per crediti verso clienti ed utenti | 85.345.731,63 | 48.833.445 | 36.512.287 |
| Accantonamento a fondo svalutazione altri crediti | 8.831.204,70 | 4.912.906 | 3.918.299 |
| Totale | 162.007.913 | 117.518.925 | 44.488.988 |

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

| COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE - Variazione nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo | | | |
|---|-----------------|-----------------|-------------------|
| Anno | 2018 | 2017 | Variazione |
| Comune di Palermo | 0 | 0 | 0 |
| AMAP | -131.545 | -141.419 | 9.874 |
| AMAT | -172.176 | 39.706 | -211.882 |
| AMG ENERGIA | -286.000 | -165.000 | -121.000 |
| GESAP | 0 | | 0 |
| FONDAZIONE TEATRO MASSIMO | -27.715 | | -27.715 |
| PALERMO AMBIENTE | 58 | 20 | 38 |
| RAP | -233.903 | -24.055 | -209.848 |
| RESET | -20.013 | -19.206 | -807 |
| SISPI | -31.155 | -32.191 | 1.036 |
| Totale da Bilancio Consolidato | -902.449 | -342.145 | -560.304 |

| COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE - Accantonamenti per rischi | | | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| Anno | 2018 | 2017 | Variazione |
| Comune di Palermo | 26.610.751 | 18.693.333 | 7.917.417 |
| AMAP | 0 | 0 | 0 |
| AMAT | 1.733.118 | 1.536.522 | 196.596 |
| AMG ENERGIA | 0 | 0 | 0 |
| GESAP | 0 | | 0 |
| FONDAZIONE TEATRO MASSIMO | 319.699 | | 319.699 |
| PALERMO AMBIENTE | 0 | 0 | 0 |
| RAP | 9.063.222 | 6.352.051 | 2.711.171 |
| RESET | 16.666 | 0 | 16.666 |
| SISPI | 0 | 100.000 | -100.000 |
| Totale da Bilancio Consolidato | 37.743.456 | 26.681.906 | 11.061.550 |

L'importo complessivo degli accantonamenti per rischi è pari ad € 37.743.456. L'importo esposto nel Bilancio comunale si riferisce all'accantonamento annuale al Fondo

rischi per spese legali, quello di AMAT si riferisce all'accantonamento annuale al Fondo per rischi e oneri a copertura del debito potenziale per contenzioso nei confronti del personale dipendente e di terzi. RAP espone l'accantonamento di competenza dell'esercizio per controversie legali, ivi comprese le controversie giudiziarie riguardanti i dipendenti, per richieste di risarcimento danni per sinistri da soggetti terzi, avvenuti nell'esercizio delle attività istituzionali societarie, per il fondo *post mortem* della discarica di Bellolampo e per l'accantonamento al fondo differenza Ecotassa anni 2014/2015, come dettagliato nella sezione dedicata ai Fondi rischi dello Stato Patrimoniale.

| COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE - Altri accantonamenti | | | |
|--|------------------|-------------------|--------------------|
| Anno | 2018 | 2017 | Variazione |
| Comune di Palermo | 3.389.924 | 26.862.753 | -23.472.829 |
| AMAP | 3.546.585 | 3.546.586 | -1 |
| AMAT | 0 | 0 | 0 |
| AMG ENERGIA | 422.000 | 798.000 | -376.000 |
| GESAP | 6.721 | | 6.721 |
| FONDAZIONE TEATRO MASSIMO | 176.397 | | 176.397 |
| PALERMO AMBIENTE | 0 | 0 | 0 |
| RAP | 0 | 0 | 0 |
| RESET | 0 | 0 | 0 |
| SISPI | 0 | 0 | 0 |
| Totale da Bilancio Consolidato | 7.541.626 | 31.207.339 | -23.665.713 |

| COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE - Oneri diversi di gestione | | | |
|---|-------------------|-------------------|--------------------|
| Anno | 2018 | 2017 | Variazione |
| Comune di Palermo | 17.203.041 | 28.043.629 | -10.840.588 |
| AMAP | 3.086.957 | 5.738.946 | -2.651.989 |
| AMAT | 1.130.088 | 2.753.524 | -1.623.436 |
| AMG ENERGIA | 2.785.012 | 4.209.000 | -1.423.988 |
| GESAP | 60.655 | | 60.655 |
| FONDAZIONE TEATRO MASSIMO | 115.168 | | 115.168 |
| PALERMO AMBIENTE | 4.656 | 10.650 | -5.994 |
| RAP | 1.463.350 | 4.585.522 | -3.122.172 |
| RESET | 117.310 | 58.795 | 58.515 |
| SISPI | 200.738 | 127.688 | 73.050 |
| Totale da Bilancio Consolidato | 26.166.975 | 45.527.754 | -19.360.779 |

La voce oneri diversi del Comune di Palermo include oneri per € 17.203.041, così dettagliati:

| ONERI DIVERSI DI GESTIONE | 2018 | 2017 | Variazione |
|---|-------------------|-------------------|--------------------|
| Imposta di registro e di bollo | 675.268 | 582.031 | 93.237 |
| Tassa e/o canone occupazione spazi e aree pubbliche | 32.136 | | 32.136 |
| Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica) | 66.398 | 69.016 | - 2.618 |
| Imposta comunale sugli immobili (ICI) | 6.908 | 3.541 | 3.367 |
| Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c. | 8.089 | 25.113 | - 17.024 |
| Premi di assicurazione su beni mobili | 18.651 | 329.741 | - 311.090 |
| Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi | 1.356.357 | 1.408.277 | - 51.920 |
| Altri premi di assicurazione contro i danni | 275.021 | 148.550 | 126.471 |
| Altri premi di assicurazione n.a.c. | 1.280 | - | 1.280 |
| Costi per multe, ammende, sanzioni e oblazioni | 354 | | 354 |
| Oneri da contenzioso | 13.440.230 | 22.588.808 | - 9.148.578 |
| Costi per indennizzi | 15.139 | - | 15.139 |
| Costi per rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Centrali di somme non dovute o incassate in eccesso | 1.111.284 | | 1.111.284 |
| Costi per rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Locali di somme non dovute o incassate in eccesso | 113.851 | 135.999 | - 22.148 |
| Costi per rimborsi di parte corrente a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso | 20.638 | 115.397 | - 94.759 |
| Costi per rimborsi di parte corrente a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso | 61.435 | 63.821 | - 2.386 |
| Altri costi della gestione | - | 2.573.335 | - 2.573.335 |
| Totale | 17.203.041 | 28.043.629 | -10.840.588 |

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Il risultato della gestione finanziaria a livello di Gruppo è negativo per € - 9.966.414 ed è dettagliato nelle tabelle che seguono anche avuto riguardo al contributo di ciascun soggetto del Gruppo.

| Voci | Conto Economico - proventi e oneri finanziari | | |
|-------------------------------------|---|--------------------|------------------|
| | Anno 2018 | Anno 2017 | Variazione |
| <i>Proventi finanziari</i> | | | |
| Proventi da partecipazioni | 406.408 | 200.000 | 206.408 |
| <i>da società controllate</i> | | 0 | 0 |
| <i>da società partecipate</i> | 6.408 | 0 | 6.408 |
| <i>da altri soggetti</i> | 400.000 | 200.000 | 200.000 |
| Altri proventi finanziari | 3.241.693 | 3.258.747 | -17.054 |
| Totale (A) | 3.648.101 | 3.458.747 | 189.354 |
| <i>Oneri finanziari</i> | | | 0 |
| Interessi ed altri oneri finanziari | 13.614.515 | 14.455.278 | -840.763 |
| <i>Interessi passivi</i> | 12.854.725 | 13.272.990 | -418.265 |
| <i>Altri oneri finanziari</i> | 759.790 | 1.182.288 | -422.498 |
| Totale (B) | 13.614.515 | 14.455.278 | -840.763 |
| Totale (A - B) | -9.966.414 | -10.996.531 | 1.030.117 |

| PROVENTI E ONERI FINANZIARI - Altri proventi finanziari | | | |
|--|------------------|------------------|-------------------|
| Anno | 2018 | 2017 | Variazione |
| Comune di Palermo | 1.486.891 | 2.514.067 | -1.027.177 |
| AMAP | 1.163.290 | 378.465 | 784.825 |
| AMAT | 3.336 | 24.637 | -21.301 |
| AMG ENERGIA | 1.000 | 265.000 | -264.000 |
| GESAP | 40.588 | | 40.588 |
| FONDAZIONE TEATRO MASSIMO | 8.364 | | 8.364 |
| PALERMO AMBIENTE | 0 | 15 | -15 |
| RAP | 537.952 | 236.893 | 301.059 |
| RESET | 13 | 64 | -51 |
| SISPI | 259 | 39.606 | -39.347 |
| Totale da Bilancio Consolidato | 3.241.693 | 3.458.747 | -217.054 |

Tra i proventi finanziari, figurano quelli della capogruppo per € 1.486.891, così distinti:

| ALTRI PROVENTI E ONERI FINANZIARI | 2018 | 2017 | Variazione |
|--|------------------|------------------|-------------------|
| Proventi da finanziamenti a breve termine concessi a imprese controllate | | - | - |
| Interessi attivi da conti della tesoreria dello Stato o di altre amministrazioni pubbliche | 44 | 49 | - 5 |
| Interessi attivi da depositi bancari o postali | 4.277 | 2.240 | 2.037 |
| Interessi attivi di mora da Amministrazioni Centrali | 41.533 | 1.682 | 39.851 |
| Interessi attivi di mora da Amministrazioni Locali | - | 493.143 | - 493.143 |
| Interessi attivi di mora da Enti previdenziali | 6.817 | 5.008 | 1.809 |
| Interessi attivi di mora da altri soggetti | 563.909 | 1.219.627 | - 655.718 |
| Altri interessi attivi da altri soggetti | 870.310 | 792.317 | 77.993 |
| Totale | 1.486.891 | 2.514.067 | -1.027.177 |

| PROVENTI E ONERI FINANZIARI - Interessi passivi e altri oneri finanziari | | | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| Anno | 2018 | 2017 | Variazione |
| Comune di Palermo | 11.870.260 | 11.663.878 | 206.381 |
| AMAP | 139.122 | 504.716 | -365.594 |
| AMAT | 355.327 | 954.927 | -599.600 |
| AMG ENERGIA | 405.000 | 634.000 | -229.000 |
| GESAP | 21.334 | | 21.334 |
| FONDAZIONE TEATRO MASSIMO | 260.766 | | 260.766 |
| PALERMO AMBIENTE | 643 | 3 | 640 |
| RAP | 377.821 | 544.363 | -166.542 |
| RESET | 173.581 | 83.582 | 89.999 |
| SISPI | 10.662 | 69.809 | -59.147 |
| Totale da Bilancio Consolidato | 13.614.515 | 14.455.278 | -840.763 |

Tra gli oneri finanziari, figura l'esposizione della Capogruppo verso gli istituti di credito per € 11.870.258, così distinta:

| INTERESSI PASSIVI | 2018 | 2017 | Variazione |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Interessi passivi su titoli obbligazionari a medio-lungo termine a tasso fisso - valuta domestica | 3.623.399 | 3.969.067 | - 345.668 |
| Interessi passivi a Amministrazioni Locali su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | 98.485 | | 98.485 |
| Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti SPA su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | 5.866.866 | 6.015.372 | - 148.506 |
| Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria degli istituti tesorieri/cassieri | 2.281.509 | 1.679.440 | 602.069 |
| Totale | 11.870.260 | 11.663.878 | 206.382 |

In merito agli altri soggetti compresi nell'area di consolidamento gli oneri afferiscono, prevalentemente, ai costi sostenuti per i debiti di finanziamento il cui dettaglio è stato già fornito nella presente nota integrativa.

D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE

Le rivalutazioni per € 222.302 derivano esclusivamente dal bilancio della Capogruppo Comune di Palermo.

Le svalutazioni per € 29.610 è prodotta dalla rettifica negativa del valore delle partecipazioni iscritte nel bilancio della Capogruppo, registrate per effetto delle perdite di esercizio riferite a società ed enti esclusi del perimetro di consolidamento.

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Il risultato della gestione straordinaria è negativo per € - 14.395.214 quale somma algebrica di proventi straordinari per € 80.925.298 e oneri straordinari per € 95.320.512.

Tale gestione proviene dal Rendiconto di gestione del Comune al 31.12.2018 e tiene conto sia della riclassificazione effettuata dalle Società dei componenti straordinari di reddito sia della contabilizzazione delle operazioni di pre-consolidamento, e segnatamente del riallineamento dei crediti e debiti infragruppo, per la parte che non è stata imputata alle voci di costo specifiche come dettagliato nelle tabelle seguenti:

| PROVENTI E ONERI STRAORDINARI - Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo | | | |
|--|-------------------|--------------------|--------------------|
| Anno | 2018 | 2017 | Variazione |
| Comune di Palermo | 72.856.736 | 93.489.155 | -20.632.419 |
| AMAP | 136.730 | 9.655.380 | -9.518.650 |
| AMAT | 1.293.937 | 2.943.363 | -1.649.426 |
| AMG ENERGIA | 0 | 0 | 0 |
| GESAP | 150.534 | | 150.534 |
| FONDAZIONE TEATRO MASSIMO | 9.764 | | 9.764 |
| PALERMO AMBIENTE | 0 | 0 | 0 |
| RAP | 1.719.467 | 269.165 | 1.450.302 |
| RESET | 209.933 | 129.856 | 80.077 |
| SISPI | 7.495 | 0 | 7.495 |
| Totale da Bilancio Consolidato | 76.384.596 | 106.486.919 | -30.102.323 |

La voce relativa al bilancio del Comune comprende le economie derivanti dalla cancellazione di residui passivi in sede di rivisitazione (insussistenze del passivo) per circa 10,6 mln, la riduzione di altri fondi accantonati in esercizi precedenti per 7 mln, e le sopravvenienze attive per € 55.021.377. Quest'ultime sono costituite per € 12.775.111 dalle maggiori somme introitate su ruoli di tributi relativi ad esercizi precedenti rispetto agli accertamenti a residuo iscritti nel conto del bilancio al 31.12.2017, per € 27.118.934 dalla quota di contributi agli investimenti rilevata al fine di sterilizzare gli ammortamenti di beni immobili riferiti ad anni precedenti e per € 15.127.331 dalle sopravvenienze registrate in sede di variazione del patrimonio immobiliare a seguito acquisizione di due fabbricati per sentenza favorevole, dalla vendita di terreni non contabilizzati al 31.12.2017, e dall'acquisizione di beni confiscati.

Tra i proventi straordinari sono altresì comprese le somme accertate per i proventi da permessi di costruire introitati dalla Capogruppo.

I proventi da trasferimenti in conto capitale per € 7.056 si riferiscono alla Capogruppo.

Le plusvalenze patrimoniali per € 66.600 derivano per € 39.555 da Rap e per € 27.045 da Gesap.

| PROVENTI E ONERI STRAORDINARI - Oneri straordinari | | | |
|---|-------------------|--------------------|---------------------|
| Anno | 2018 | 2017 | Variazione |
| Comune di Palermo | 86.555.325 | 305.962.570 | -219.407.245 |
| AMAP | 665.831 | 2.402.343 | -1.736.512 |
| AMAT | 4.570.749 | 7.357.449 | -2.786.700 |
| AMG ENERGIA | 901.752 | 31.470 | 870.282 |
| GESAP | 180.849 | | 180.849 |
| FONDAZIONE TEATRO MASSIMO | 48.778 | | 48.778 |
| PALERMO AMBIENTE | 6.092 | 0 | 6.092 |
| RAP | 2.314.144 | 3.618.859 | -1.304.715 |
| RESET | 61.911 | 249 | 61.662 |
| SISPI | 15.081 | 1.319 | 13.762 |
| Totale da Bilancio Consolidato | 95.320.512 | 319.374.259 | -224.053.747 |

La voce relativa al Rendiconto del Comune comprende, quali importi più rilevanti, € 52.675.061,22 per quote di ammortamento di esercizi precedenti relative a beni immobili completati in anni precedenti e inventariate nel corso del 2018, e le "Insussistenze dell'attivo", pari a € 27.198.421,58, registrate per effetto della cancellazione dei residui attivi in sede di rivisitazione dei residui.

IMPOSTE

Le imposte complessivamente contabilizzate dai soggetti che compongono il Gruppo sono pari a € 17.348.325. La ripartizione degli oneri è rappresentata nella tabella seguente:

| IMPOSTE | | | |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Anno | 2018 | 2017 | Variazione |
| Comune di Palermo | 12.467.013 | 12.795.042 | -328.029 |
| AMAP | 4.767.757 | 8.022.149 | -3.254.392 |
| AMAT | 11.274 | 107.154 | -95.880 |
| AMG ENERGIA | 459.000 | 335.000 | 124.000 |
| GESAP | 117.915 | | 117.915 |
| FONDAZIONE TEATRO MASSIMO | 580.759 | | 580.759 |
| PALERMO AMBIENTE | 0 | 8.854 | -8.854 |
| RAP | -1.860.714 | 1.163.247 | -3.023.961 |
| RESET | 14.694 | 83.445 | -68.751 |
| SISPI | 790.627 | 194.937 | 595.690 |
| Totale da Bilancio Consolidato | 17.348.325 | 22.709.828 | -5.361.503 |

RISULTATO DI ESERCIZIO

Il risultato economico complessivo del gruppo registra una perdita di € - 35.829.168, delle cui componenti si è già detto nella Relazione sulla gestione e nella sezione sul patrimonio netto.

COMPENSI AMMINISTRATORI E SINDACI

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

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

E' stato indicato l'ammontare dei compensi spettanti al Sindaco ed alla Giunta, nonché i compensi del Collegio dei Revisori, sulla scorta dei costi registrati in corrispondenza delle somme impegnate nel bilancio comunale nel 2018.

| Voce | 2018 | 2017 | Funzioni svolte presso altre imprese del gruppo |
|--------------------------------|---------|---------|---|
| COMPENSO SINDACO E GIUNTA | 587.305 | 744.828 | 0 |
| COMPENSO COLLEGIO DEI REVISORI | 76.801 | 96.000 | 0 |

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

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

PERDITE RIPIANATE DALL'ENTE

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

STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

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

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

In particolare trattasi:

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

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

- 2. Contratto di I.R.S. (Interest Rate Swap) stipulato con la Banca Unicredit, il 9/11/2017 - data di iniziale 29/12/2017, importo di riferimento € 8.197.834,46 soggetto a piano di ammortamento, - data scadenza 30/06/2028 (coincidente con l'ultima rata di pagamento del finanziamento in pool), soggetto ad ammortamento costante pari ad € 409.891,72 ogni semestre a partire dal 2° semestre 2018. Ogni semestre la Banca corrisponderà sempre il tasso di riferimento Euribor 6M*

*act/365 (indicizzato al medesimo parametro di mercato previsto dalla linea di credito A del finanziamento), mentre la società corrisponderà un tasso di interesse fisso pari allo 0,811%.
Il market to market del contratto al 31/12/2018, comunicato dagli istituti bancari in ottemperanza a quanto previsto dall'art. 56 del Regolamento Intermediari adottato dalla Consob con delibera n. 16190 del 29/10/2007 e successive modifiche ed integrazioni, è pari ad euro – 162.592. Considerato che, a seguito delle valutazioni effettuate, il fair value del derivato di copertura alla data del 31/12/2018 è risultato pari ad euro – 164.850 e visto il non deterioramento del merito di credito della Società, non si è provveduto ad alcun credit risk adjustment “.*

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

In ultimo, quale fatto rilevante verificatosi nel corso del 2019, si segnala che è stato approvato da AMAT Palermo Spa il “Piano di risanamento e rilancio nel triennio 2019/2021”, presentato dalla società in applicazione dell’art 14 del Tusp, il quale è stato, a seguito degli aggiornamenti apportati rispetto alle indicazioni del Socio Comune di Palermo, approvato dall’Amministrazione comunale con deliberazione di Giunta Comunale n. 147 del 8.08.2019.

In seno a tale piano spicca la misura di assunzione di n. 100 autisti nel corso del 2019, procedura già bandita e prevista nel Piano delle assunzioni 2019/2021 approvato dalla società.

Nella suddetta deliberazione, l’Amministrazione attiva approva il piano presentato dall’azienda, onerando la medesima ad inviare con cadenza quadrimestrale un report sull’andamento delle misure adottate per il risanamento e alla eventuale rivisitazione, in base ai risultati prodotti, delle correlate proiezioni di recupero dell’equilibrio economico entro il 2021.

Si rappresenta inoltre, che nell’assemblea dei soci della società di Amat, celebrata in data 7.05.2019, è stato deliberato di coprire le perdite, pari ad € 69.100.959, rilevate nel 2017 mediante l’utilizzo integrale della riserva legale per € 1.077.921, delle altre riserve per € 4.762.334, e per € 63.260.704 mediante riduzione del capitale sociale, che passa da € 99.206.576 ad € 35.945.872, attestandosi ad un importo comunque superiore al minimo legale.

Nel citato verbale è dato leggere che il socio unico, rappresentato dall’Assessore al ramo competente, su espresso invito dell’Amministratore Unico e dei componenti il Collegio Sindacale, conferma che è volontà dell’Amministrazione comunale di utilizzare per la copertura delle perdite di Amat le somme già accantonate ai sensi del comma 1 dell’art. 21 del D.Lgs 175/2016 e s.m.i. di cui è cenno della direttiva prot n. 911925 del 18 giugno 2018 a firma del sig. Sindaco di Palermo.