



COMUNE DI PALERMO

**BILANCIO CONSOLIDATO
DELL'ESERCIZIO 2017**

**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)**

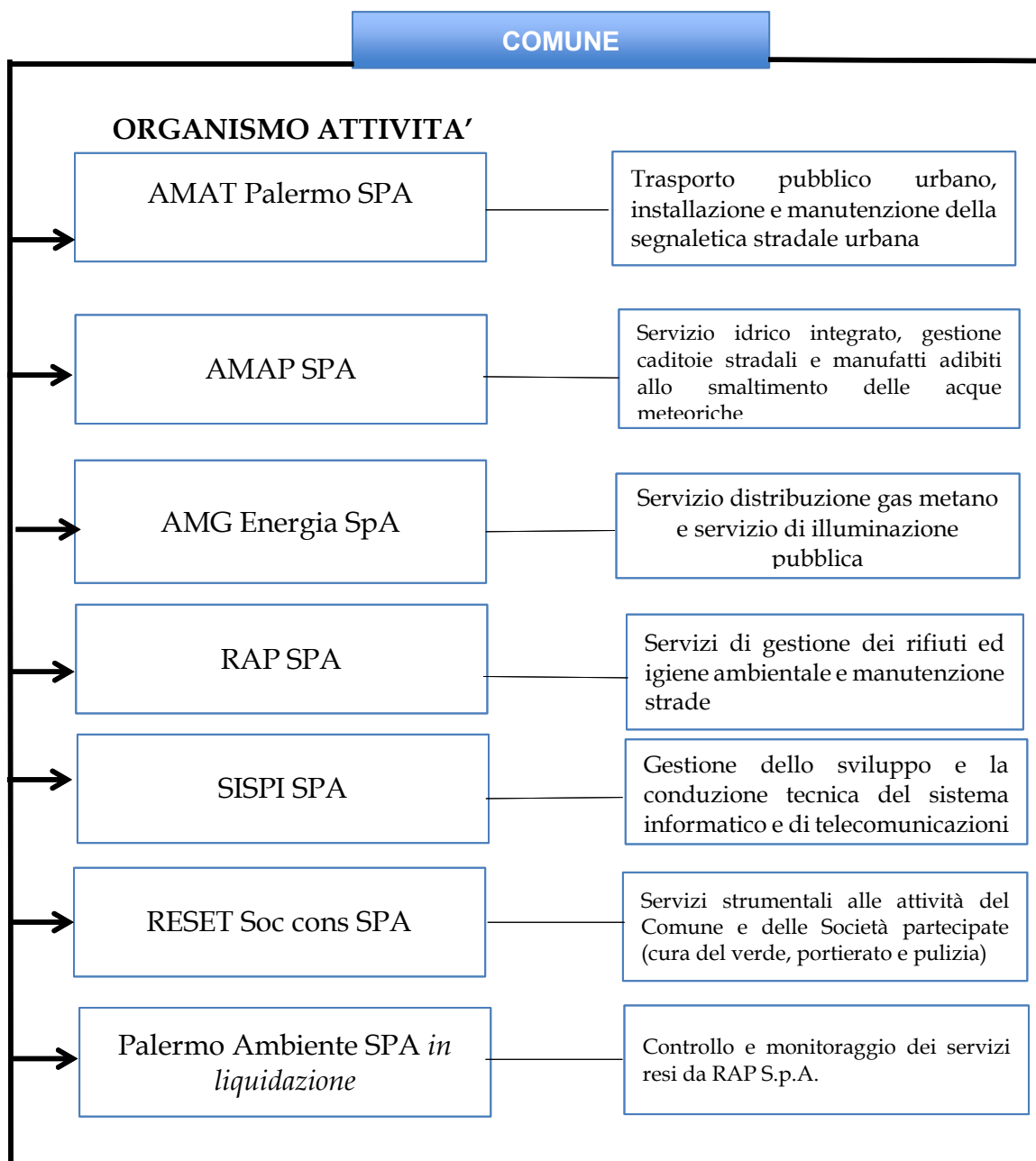
RELAZIONE SULLA GESTIONE

IL GRUPPO

Il Bilancio Consolidato che viene qui presentato rappresenta i risultati della gestione del Comune di Palermo e delle Società che a vario titolo perseguono le finalità istituzionali dell'ente, nei vari ambiti di riferimento, per l'esercizio 2017.

Dato atto che il Comune di Palermo, con deliberazione di Giunta comunale n. 61 del 03.05.2018, in ossequio a quanto previsto al punto 3.1 del principio contabile n. 4/4 di cui al D. Lgs. n. 118/2011, a mente del quale "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", ha individuato, per l'anno 2017, l'elenco delle società componenti del gruppo da inserire nel Bilancio Consolidato, come di seguito riportate, inserendo anche Palermo Ambiente, destinataria appunto di affidamento diretto di servizi:

RAPPRESENTAZIONE GRAFICA DELLE PARTECIPAZIONI DA CONSOLIDARE



Si precisa, preliminarmente, 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 AMAT è stato acquisito solo in data 5.11.2018 e quello di RAP è stato in data 22.11.2018. Il Bilancio di AMAT è stato approvato dall'Assemblea dei soci in data 23.11.2018.

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 Publica, 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 2017.

Con le note prott. n. 814906 del 23.05.2018, n. 936771 del 26.06.2018 e n. 1046758 del 7.08.2018, sono stati richiesti e reiteratamente sollecitati alle società indicate nel perimetro di consolidamento i dati contabili necessari alla predisposizione del documento.

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. I dati definitivi per il consolidamento delle poste contabili di AMAT sono stati resi disponibili in solo data 9.11.2018 e quelli di RAP lo sono stati a fasi progressive, l'ultima delle quali conclusasi solo in data 26.11.2018.

L'attività della Società che ha fornito l'assistenza per la predisposizione del Consolidato si è prolungata fino al 28.11.2018, posto che le risultanze sono state oggetto di verifica e di rettifica ove ritenuto necessario.

ANALISI DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2017

Conto Economico

Il Conto Economico consolidato del gruppo Comune si chiude con un risultato negativo della gestione di € 284.594.964, così determinato:

Voci	Conto economico consolidato		
	Anno 2017	Anno 2016	variazione
Valore della produzione	958.717.302	965.764.749	-7.047.447
Costi della produzione	1.004.395.099	1.097.415.345	-93.020.246
Risultato della gestione operativa	- 45.677.797	-131.650.596	85.972.799
Proventi e oneri finanziari	- 10.996.531	-5.817.480	-5.179.051
Rettifiche di valori di attività finanziarie	-	-4.611.817	4.611.817
Proventi e oneri straordinari	- 205.210.808	-64.385.139	-140.825.669
Risultato prima delle Imposte	- 261.885.136	-206.465.029	-55.420.107
Imposte sul reddito	- 22.709.828	-21.286.106	-1.423.722
Risultato di esercizio	- 284.594.964	-227.751.135	-56.843.829

Il Conto Economico evidenzia un Risultato della Gestione Operativa caratteristica negativo pari a € - 45.677.797, un Risultato prima delle imposte negativo pari a € - 261.885.136 ed un valore complessivo delle Imposte a carico delle società facenti parte del

gruppo pari ad € 22.709.828, il Risultato d'esercizio 2017 del Gruppo Comune di Palermo è negativo e pari a - € 284.594.964, con un incremento di - € 56.843.829 rispetto a quella dell'anno precedente.

Stato patrimoniale

Lo Stato Patrimoniale consolidato del gruppo Comune al 31 dicembre 2017 è il seguente:

Voci	Stato patrimoniale consolidato		
	Anno 2017	Anno 2016	variazione
Crediti verso partecipanti	0	0	-
Immobilizzazioni immateriali	25.360.334	22.410.183	2.950.151
Immobilizzazioni materiali	2.264.094.898	2.212.340.101	51.754.797
Immobilizzazioni finanziarie	23.216.642	27.625.507	- 4.408.865
Totale immobilizzazioni (a)	2.312.671.874	2.262.375.791	50.296.083
Rimanenze	11.408.913	14.696.042	- 3.287.129
Crediti	844.873.154	1.066.268.607	- 221.395.453
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0	-
Disponibilità liquide	66.834.897	81.073.623	- 14.238.726
Attivo circolante (b)	923.116.964	1.162.038.272	- 238.921.308
Ratei e risconti attivi (c)	2.322.706	2.147.779	174.927
Totale attivo (a) + (b) + (c)	3.238.111.544	3.426.561.842	- 188.450.298
			-
Patrimonio netto (a)	945.771.154	1.166.065.557	- 220.294.403
Fondo per rischi e oneri	192.664.412	135.759.089	56.905.323
TFR	49.430.067	51.908.849	- 2.478.782
Debiti	746.314.127	793.300.462	- 46.986.335
Ratei e risconti passivi	1.303.931.784	1.279.527.885	24.403.899
Totale passivo	3.238.111.544	3.426.561.842	-188.450.298

Il totale dell'attivo patrimoniale del gruppo è pari a € 3.238.111.544, di cui € 2.312.671.874 per immobilizzazioni, € 923.116.964 quale attivo circolante ed € 2.322.706 di ratei/risconti attivi.

Il Patrimonio Netto ammonta a € 945.771.154. I debiti del gruppo si attestano a € 746.314.127, di cui € 349.504.230 per debiti da finanziamento.

Il valore del TFR del personale delle Società si attesta ad €49.430.067.

La perdita di esercizio del bilancio consolidato 2017 deriva da quella della Capogruppo Comune di Palermo pari a € 263.072.726 e dai risultati di esercizio delle partecipate, tra i quali si evidenzia la perdita di AMAT, che è pari a € 50.645.155. Detto

risultato tiene, altresì, conto del riallineamento delle posizioni debitorie e creditorie reciproche.

In relazione alla complessa attività di riallineamento delle partite debitorie e creditorie dell'Amministrazione con le sue partecipate intrapresa in seno alla predisposizione del Bilancio consolidato per l'anno 2016, il Sig. Sindaco con nota prot. n. 686919 del 8.05.2018 ha costituito una Unità Straordinaria di regia e coordinamento assegnando ad essa il compito di acquisire tutti gli elementi istruttori necessari al fine di consentire al socio-unico Comune di Palermo di dare adeguate direttive alle Partecipate per il superamento del disallineamento emerso nell'esercizio 2016. L'attività dell'Unità ha avuto riguardo, in particolare al disallineamento nei confronti di AMAT, AMAP e RAP ed è culminata con l'adozione dal parte del Sig. Sindaco di una direttiva prot. n. 911925 del 18.06.2018 contenente le misure correttive cui dette partecipate dovevano attenersi. Come verrà compiutamente esposto nel prosieguo le partecipate, in tempi e con modalità diversi, hanno dato attuazione a detta direttiva.

Come previsto dall'art. 11 c. 6 lett. j del D.Lgs. 118/2011, anche per l'esercizio 2017 è stata predisposta dal Settore delle Società Partecipate la nota informativa con prot. n. 964895 del 6.07.2018, allegata alla deliberazione di Consiglio comunale n. 541 del 3.11.2018, di approvazione del rendiconto della gestione dell'esercizio 2017. Il dato del 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, è riportato nella tabella che segue ed ha costituito elemento fondamentale ai fini del consolidamento dei conti.

Va precisato che la nota informativa predisposta dal competente Settore il 6.07.2018 ai fini del Rendiconto 2017 è stata redatta senza poter recepire le misure adottate, solo in data successiva, dalle partecipate al fine del riallineamento delle partite.

1. SITUAZIONE CREDITORIA DELLE SOCIETA' NEI CONFRONTI DELL'AMMINISTRAZIONE - Nota informativa

SOCIETA'	a)	TOTALE CREDITI più IVA	Partite riconciliate	Dettaglio delle partite riconciliate		PARTITE NON RICONCILIATE
	Totale crediti comunicati/esposti nel bilancio delle Società al 31/12/2017			con copertura finanziaria	Senza copertura finanziaria	
	IMPONIBILE					
AMG s.p.a	7.485.457	8.888.993	8.854.565	7.796.232	1.058.333	34.427
AMAT s.p.a	66.014.260	69.218.310	38.535.014	35.659.879	2.875.135	30.683.296
SISPI s.p.a	9.417.118	11.485.137	11.485.137	11.294.035	191.101	0
RAP s.p.a	78.035.904	86.777.757	78.746.298	58.154.141	20.592.157	8.031.459
AMAP s.p.a	14.043.922	14.842.023	11.096.842	7.596.940	3.499.902	3.745.182
Re.Se.T. s.c.p.a	7.499.841	7.516.649	7.516.649	7.516.649		0
Palermo Ambiente s.p.a in liquidazione	1.343.898	1.635.659	1.635.659	1.627.909	7.750	-
TOTALI	183.840.401	200.364.527	157.870.164	129.645.785	28.224.378	42.494.363

L'importo del disallineamento, pari a € 70.718.741, è esposto al lordo dell'IVA e corrisponde: in quanto a € 28.224.378, 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 € 42.494.363, 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.

Al fine dell'obbligo di riconciliare le rispettive poste, sono state assunte le seguenti misure correttive:

- in quanto a € 28.224.378, questi risultano accantonati nell'ambito del risultato di amministrazione 2017 del relativo rendiconto di gestione, approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n. n. 541 del 3.11.2018;
- in quanto a € 42.494.363, 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:
 - AMG: occorrerà l'adozione di un'ulteriore direttiva ai fini dello stralcio di crediti per € 34.427;
 - AMAT: in data 23.11.2018, è stato approvato il Bilancio di esercizio 2017, nell'ambito del quale sono state recepite le direttive impartite dal Socio Comune di Palermo, provvedendo a riallineare l'importo dei crediti iscritti in bilancio. Sicché, l'importo del disallineamento oggi esistente e riferito a crediti al 31.12.2017 ammonta a soli € 1.214.853 comprensivi di IVA e riguarda fatture per adeguamento corrispettivi servizi speciali al nuovo contratto per € 393.526,20 + IVA, fatture non riconciliate per progetto Demetra per € 321.977,29 + IVA, già stornate con note di credito dell'anno 2018, competenze al RUP del tram per € 239.636,00 + IVA e € 101.426,32 per il collegamento con il Comune di Monreale.
 - RAP: in data 18.10.2016, ha provveduto all'approvazione del Bilancio di esercizio al 31.12.2016, ivi recependo le direttive impartite dal Socio Comune di Palermo stralciando l'importo di € 6.107.254,91 a fronte di € 8.031.459 e svalutando per intero i crediti per interessi di mora pari a € 1.786.680, con iscrizione di apposito fondo. Tra i crediti figura altresì l'importo di € 476.874,15, relativo all'IVA esposta nelle fatture per le quali la Società si è impegnata ad emettere note di credito. A fronte di tale importo esiste, a rettifica, la corrispondente voce di debito verso l'Erario. Tale credito, pur non costituendo sul piano sostanziale un disallineamento, va comunque espunto. Il residuo importo di € 137.524 è relativo crediti per rimborsi per cariche elettive che l'Ufficio competente ha ritenuto riconoscibili e con copertura finanziaria a seguito di un ulteriore approfondimento; pertanto, tale credito non è stato stralciato ma inserito tra le partite riconciliate.

In data 16.11.2018 è stato approvato dall'Amministratore Unico il Progetto di bilancio 2017 che indica crediti verso il Comune per importi diversi rispetto a quelli utilizzati ai fini della predisposizione della nota informativa. In primo luogo per effetto dello stralcio disposto dal Socio Unico come già descritto e, inoltre per un importo di € 84.314,98 oltre IVA relativo a maggiori rimborsi per cariche elettive e a fatture da emettere. L'importo è da considerarsi riconciliato e con copertura finanziaria a meno di € 366 (comprensivo di IVA) come risulta dalle evidenze contabili.

Va ancora rilevato che nel Bilancio 2017 l'importo del credito per interessi di mora è pari a € 4.242.408,95 e 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 non appare supportata da adeguata motivazione, e il credito costituisce sul piano formale un disallineamento che si ritiene vada espunto dalla contabilità di RAP;

- AMAP: ha comunicato che, a seguito della direttiva del Sindaco, con deliberazione dell'Amministratore Unico n. 15 del 8 ottobre 2018 è stato disposto di dare mandato al Servizio Amministrazione e Finanza di provvedere allo stralcio di € 3.565.500 oltre IVA utilizzando il fondo svalutazione crediti. Residua, pertanto, un importo non riconciliato pari a € 153.681 IVA compresa. Va, tuttavia, precisato che l'annotazione contabile è stata sottoposta agli organi di controllo, che hanno richiesto al fine del completamento dell'operazione la formalizzazione di una proposta transattiva, la quale, pur tuttavia, ad avviso della Ragioneria Generale non si ritiene necessaria né pertinente rispetto allo stralcio dei crediti.

Pertanto, alla luce delle superiori misure, il prospetto effettivo dei disallineamenti può riassumersi nei termini di cui al prospetto che segue:

SOCIETA'	a)	TOTALE CREDITI più IVA	Partite riconciliate	Dettaglio delle partite riconciliate		PARTITE NON RICONCILIATE
	Totale crediti comunicati/esposti nel bilancio delle Società al 31/12/2017			con copertura finanziaria	Senza copertura finanziaria	
	IMPONIBILE					
AMG s.p.a	7.485.457	8.888.993	8.854.565	7.796.232	1.058.333	34.427
AMAT s.p.a	36.653.566	39.872.826	38.657.973	35.782.838	2.875.135	1.214.853
SISPI s.p.a	9.417.118	11.485.137	11.485.137	11.294.035	191.101	0
RAP s.p.a	70.884.022	78.972.302	78.971.936	58.379.857	20.592.079	366
AMAP s.p.a	10.479.585	11.250.522	11.096.842	7.596.940	3.499.902	153.681
Re.Se.T. s.c.p.a	7.499.841	7.516.649	7.516.649	7.516.649		0
Palermo Ambiente s.p.a in liquidazione	1.343.898	1.635.659	1.635.659	1.627.909	7.750	-
TOTALI	143.763.488	159.622.087	158.218.761	129.994.460	28.224.300	1.403.327

Si segnala, altresì, che per l'importo di € 42.494.363 posto a carico del bilancio delle società, al netto dei fondi svalutazione crediti disponibili e dell'IVA in regime di *split payment*, nell'ambito dello schema di Bilancio 2018-2020 sono state stanziare risorse per pari importo, secondo lo schema che segue, e ciò in applicazione delle previsioni contenute all'art. 21 del D. Lgs. n. 175/2016:

DESC PEG	ANNCMP	PREVIS
ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO PER DISALLINEAMENTI CON SOCIETA' PARTECIPATE - DELIBERA CORTE CONTI N.161/2018/PRSP (N.C. 2018)	2018	17.624.291,68
ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO PER DISALLINEAMENTI CON SOCIETA' PARTECIPATE - DELIBERA CORTE CONTI N.161/2018/PRSP (N.C. 2018)	2019	8.350.886,88
ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO PER DISALLINEAMENTI CON SOCIETA' PARTECIPATE - DELIBERA CORTE CONTI N.161/2018/PRSP (N.C. 2018)	2020	16.519.184,03

2. SITUAZIONE DEBITORIA DELLE SOCIETA' NEI CONFRONTI DELL'AMMINISTRAZIONE - Nota informativa

	A	B	C=B-A	D	E=C+D
SOCIETA'	Totale DEBITI comunicati/esposti nel bilancio delle Società al 31/12/2017	Partite riconciliate	Partite non riconciliate	Ulteriori importi accertati dal Comune non corrispondenti a debiti della Società	saldo disallineato
AMG s.p.a	1.575.099	1.386.393	- 188.706	-	- 188.706
AMAT s.p.a	3.476.981	3.365.175	- 111.805	3.773.157	3.661.351
SISPI s.p.a	734.357	734.357	-	-	-
RAP s.p.a N.D.	-	-	-	566.527	566.527
AMAP s.p.a	4.506.437	1.276.687	- 3.229.750	18.674	- 3.211.076
Re.Se.T. s.c.p.a	28.359	28.320	- 39	-	- 39
Palermo Ambiente s.p.a in liquidazione	-	-	-	8.424	8.424
TOTALI	10.321.232	6.790.933	- 3.530.300	4.366.782	836.483

Al riguardo, come risulta dalla Nota informativa predisposta con prot. n. 964895 del 6.07.2018, e allegata alla deliberazione di Consiglio comunale n. 541 del 3.11.2018:

- AMG: deve eliminare dai propri debiti € 80.598 per indennità di carica non dovute, mentre il Comune deve accertare € 108.108 per bonus gas non contabilizzato;
- AMAT: deve eliminare dai propri debiti € 111.805 per compensi amministratori 2012/2017 non dovuti, ed allineare gli importi da corrispondere per tributi locali per complessivi € 3.773.157. Va rilevato che nel Bilancio 2017 la società ha iscritto un maggior debito tributario verso il Comune di € 56.207; pertanto, l'importo definitivo da allineare è pari a € 3.716.950. Si osserva, altresì, che nel Bilancio approvato dall'Assemblea dei soci in data 23.11.2018 AMAT ha iscritto debiti verso l'Amministrazione per € 18.694.109 corrispondenti ai corrispettivi erogati

in difformità rispetto agli obiettivi chilometrici conseguiti. Tale importo dovrà essere accertato a cura del Settore Società Partecipate, in virtù del principio di competenza finanziaria potenziata, coerentemente con le scadenze previste per la riscossione. Ai fini del Bilancio consolidato, si è provveduto a riallineare l'importo del debito di AMAT registrando una sopravvenienza attiva ed un credito e, effettuando la successiva elisione delle partite reciproche.

- RAP: a seguito dell'approvazione del Progetto di bilancio 2017 da parte dell'Amministratore Unico è stata accertata l'esistenza di una partita debitoria della Società nei confronti del Comune pari a € 1.898.962,68 non inserita nella nota informativa in quanto il dato non era disponibile. L'importo è riferito in quanto a € 8.500 alla penale applicata sui corrispettivi di dicembre 2017 per I.A. recuperata a gennaio 2018; in quanto a € 1.890.462,68 a debiti per TARES/TARI 2017 e retro, riconciliati con gli importi accertati dal Comune. In sede di consolidamento è stata altresì allineata la posizione debitoria della Società per l'importo di € 15.011 relativo a recupero somme per rivalsa a seguito sentenze condanna in solido per sinistri.
- AMAP: deve iscrivere un debito per tributi locali 2013 pari a € 18.674, importo che tuttavia risulta contestato dalla Società. Il Comune deve accertare € 3.229.749 per somme incassate dalla partecipata destinate alla realizzazione di investimenti;
- RESET: deve eliminare dai propri debiti € 39 non dovuti;
- PALERMO AMBIENTE: deve iscrivere debiti per tributi locali per € 8.424.

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

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 2017 del Comune di Palermo (capogruppo) approvato con Deliberazione del Consiglio comunale

n. 541 del 3.11.2018 e dai Bilanci di esercizio redatti dalle Società incluse nell'area di consolidamento fatta eccezione per la RAP per la quale sono stati utilizzati i dati da Progetto di Bilancio approvato dall'Amministratore Unico in data 16.11.2018.

In applicazione del principio contabile di riferimento, il metodo utilizzato 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.

Area di Consolidamento

L'area di consolidamento per l'esercizio 2017 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. 61 del 3 maggio 2018, 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;

Il punto 3.1 del principio contabile applicato 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.

Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento per gli enti locali e al 5 per cento per le regioni e le province autonome rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

- totale dell'attivo,
- patrimonio netto,
- totale dei ricavi caratteristici.

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. 61 del 3.05.2018, includendo tutte le società destinatarie di affidamenti diretti, pertanto per l'anno 2017 anche Palermo Ambiente.

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

Denominazione società C	Anno di costituzione D	Denominazione società/organismo tramite E	% Quota di partecipazione società/organismo tramite F
Energy Auditing srl	2008	AMG Energia Spa	100,00
Amg Gas srl		AMG Energia Spa	20,00
Società Consortile Re.Se.T. S.c.p.a.	2014	AMAT Palermo Spa	0,95
		AMAP Spa	1,89
		AMG Energia SPA	0,95
		RAP Spa	1,89
		SISPI Spa	1,89

PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO 2017 Deliberato dalla Giunta comunale

N	Denominazione	Attività svolta	Sede e Dati	Percentuale di partecipazione	CAPITALE SOCIALE
1	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
2	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
3	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
4	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
5	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. SpA	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

Principi di Consolidamento

Il bilancio consolidato relativo all'esercizio chiuso al 31.12.2017 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 e SISPI 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 e SISPI 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 raccolgono 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 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.

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. 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 € 2.312.671.874 ed è ripartito nelle seguenti fattispecie:

Voci	Stato patrimoniale consolidato - Immobilizzazioni		
	Anno 2017	Anno 2016	Variazione
Immateriali	25.360.334	22.410.183	2.950.151,00
Materiali	2.264.094.898	2.212.340.101	51.754.797,00
Finanziarie	23.216.642	27.625.507	-4.408.865,00
TOTALE	2.312.671.874	2.262.375.791	50.296.083,00

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 € 25.360.334 e così composte:

Voci	Stato patrimoniale consolidato - Immobilizzazioni Immateriali		
	Anno 2017	Anno 2016	Variazione
Costi di impianto ed ampliamento	2.253.210	125.377	2.127.833,00
Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità	-	0	-
Diritti di brevetto ed utilizzo opere dell'ingegno	1.419.635	1.239.960	179.675,00
Concessioni, licenze e marchi e diritti	428.518	595.794	- 167.276,00
Avviamento	200.000	400.000	- 200.000,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	438.043	3.243.362	- 2.805.319,00
Altre	20.620.928	16.805.690	3.815.238,00
TOTALE	25.360.334	22.410.183	2.950.151,00

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

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI			
Anno	2017	2016	Variazione
Comune di Palermo	682.828	450.464	232.364
AMAP	19.676.138	15.747.298	3.928.840
AMAT	2.186.588	3.094.246	-907.658
AMG ENERGIA	2.098.000	2.228.000	-130.000
RAP	411.923	572.244	-160.321
RESET	135.186	137.435	-2.249
SISPI	169.445	180.496	-11.051
PALERMO AMBIENTE	226	0	226
Totale da Bilancio Consolidato	25.360.334	22.410.183	2.950.151

In particolare, si evidenzia che l'importo esposto nel bilancio del Comune pari a € 682.828 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." La voce si incrementa rispetto all'esercizio precedente come indicato nella Nota integrativa, che ne riporta il dettaglio " - Euro 2.900 mila a lavori effettuati nell'ambito del sistema acquedottistico connessi all'adeguamento, alle norme di prevenzione incendi, di impianti di potabilizzazione, ad interventi di manutenzione programmata e messa in sicurezza degli impianti, tanto nel comune di Palermo che nella provincia; - Euro 1.499 mila a lavori effettuati nell'ambito del sistema fognario per interventi di estensione e rifunzionalizzazione della rete fognaria nonché per la messa in sicurezza dei relativi impianti di sollevamento; - Euro 118 mila all'ultimazione dei lavori di manutenzione straordinaria negli impianti di depurazione del Comune di Palermo previsti per il biennio 2015/2016. La voce "Immobilizzazioni in corso e acconto", pari a Euro 312 mila, accoglie gli acconti dell'esercizio, pari ad Euro 215 mila, corrisposti prevalentemente per il riammodernamento del centro di telecontrollo ".
- AMAT: espone per € 2.186.588 "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 a "I diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno sono pari ad euro 586 mila (euro 609 mila al 31/12/2016) al netto dei fondi ammortamento per euro 2.651 mila; gli investimenti dell'anno sono pari a euro 175 mila e sono relativi ai costi sostenuti per l'acquisizione di software applicativi. Le immobilizzazioni in corso sono pari ad euro 13 mila e sono riferibili alla collaborazione ottenuta per progetti finanziati da terzi in attesa di realizzo. La categoria "Altre" pari ad euro 1.499 (euro 1.593 al 31/12/2016) 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."

- RAP: la voce include, tra l'altro, per € 198.600 l'avviamento che "rappresenta il costo sostenuto per l'acquisto del ramo di azienda da ammortizzarsi in numero cinque anni. Il costo originario è pari ad euro 993.000. Nell'anno 2017 è stata rilevata la quarta quota di ammortamento pari ad euro 198.600" e Immobilizzazioni in corso ed acconti per € 112.547 (Euro 25.500 alla fine dell'esercizio precedente), riferite a "impianti in corso di costruzione presso la piattaforma impiantistica di Bellolampo".
- RESET: l'importo si riferisce "per € 135.185 che includono la voce "Concessione licenze e marchi" che accoglie in prevalenza il costo sostenuto per acquisto di licenze e per il nuovo sistema informativo" nonché altre immobilizzazioni per migliorie eseguite su beni.
- SISPI: l'importo si riferisce per € 169.445 a "Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno" per euro 150.581 (euro 180.496 al 31/12/2016) che attengono a software acquisiti in licenza d'uso a tempo indeterminato e sono ammortizzati in quote costanti nell'arco di un triennio; presentano un decremento netto di euro 29.915 determinato quale saldo algebrico fra i costi incrementativi dell'esercizio per euro 96.528 e gli ammortamenti operati nell'esercizio per euro 126.444; "Altre" per euro 18.864 (zero al 31/12/2016) 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".
- PALERMO AMBIENTE: l'importo si riferisce "Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno".

Le Immobilizzazioni materiali sono pari a € 2.264.094.898 e così composte:

Voci	Stato patrimoniale consolidato - Immobilizzazioni Materiali		
	Anno 2017	Anno 2016	Variazione
Beni demaniali (terreni, fabbricati, infrastrutture)	146.314.448	134.030.568	12.283.880
Altre immobilizzazioni	707.211.719	699.927.187	7.284.532
Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.410.568.731	1.378.382.346	32.186.385
TOTALE	2.264.094.898	2.212.340.101	51.754.797

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. Al fine di procedere ad una completa rilevazione dei beni immobili, comprese le attività di manutenzione straordinaria degli edifici comunali (uffici, scuole, etc), degli impianti sono stati compulsanti il Settore delle Risorse Immobiliari e i competenti uffici dell'area tecnica dell'Amministrazione comunale. Già 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 e ciò comporterà l'aggiornamento degli inventari 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	2017	2016	Variazione
Comune di Palermo	2.069.083.986	2.013.286.007	55.797.979
AMAP	22.405.058	22.764.924	-359.866
AMAT	31.831.971	37.179.353	-5.347.382
AMG ENERGIA	129.904.000	128.245.000	1.659.000
RAP	9.544.132	9.755.651	-211.519
RESET	486.697	447.967	38.730
SISPI	836.529	661.199	175.330
PALERMO AMBIENTE	2.525	0	2.525
Totale da Bilancio Consolidato	2.264.094.898	2.212.340.101	51.754.797

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 al Rendiconto di gestione 2017 e **rimesse a corredo della presente**.

Per quanto riguarda i Bilanci delle partecipate, in particolare:

- AMAP espone Immobilizzazioni materiali per complessivi € 22.405.058, di cui, tra l'altro, € 4.293.921 per terreni e fabbricati, € 4.395.873 per attrezzature industriali e commerciali e € 11.600.716 per beni gratuitamente devolvibili relativi alle sottoreti;
- AMAT espone Immobilizzazioni materiali per complessivi € 31.831.971, di cui € 9.352.331 per terreni e fabbricati ed € 21.307.983 per parco rotabile;
- AMG ENERGIA espone Immobilizzazioni materiali per € 129.904.000, di cui Terreni e Fabbricati per € 4.671.000, Impianti e macchinari per € 121.419.000, Attrezzature industriali e commerciali per € 131.000, Altri beni per € 358.000 Immobilizzazioni in corso e acconti per € 3.325.000;
- RAP espone tra le immobilizzazioni *“Impianti e Macchinari si riferiscono principalmente a impianti, ivi compresi quelli di distribuzione del carburante ed attrezzature di officina. Il loro valore nell'esercizio 2017 si incrementa da euro 330.522 ad euro 331.042 al netto delle quote di ammortamento. Le Attrezzature Industriali e Commerciali si riferiscono principalmente alle attrezzature necessarie per i servizi di raccolta e di smaltimento dei rifiuti in Discarica quali cassoni, cassonetti, campane e simili. Il loro valore nell'esercizio 2017 si incrementa da euro 2.388.402 ad euro 2.551.609 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 loro valore nell'esercizio 2017 si decrementa da euro 7.036.726 ad euro 6.661.481 al netto delle quote di ammortamento”*.

Le Immobilizzazioni finanziarie sono complessivamente pari ad € 23.216.642, 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	2017	2016	Variazione
Palermo Ambiente SpA in liquidazione	100%	0	934.744	-934.744
SRR Palermo Area Metropolitana	67,05%	80.220	80.220	0
Totale imprese controllate		80.220	1.014.964	-934.744
GESAP SpA	31,55%	19.717.491	19.660.324	57.167
AMG Gas	20,00%	20.000	20.000	0
Totale imprese partecipate		19.737.491	19.680.324	57.167
Consorzio Turistico Costa Normanna	20,16%	6.000	6.000	0
Patto di Palermo soc. cons.	43,21%	30.921	18.794	12.127
Teatro Stabile "Al MASSIMO"	15,00%	1.493	1.493	0
Fondazione Manifesta 12 Palermo	100,00%	622.687	1.000.000	-377.313
Totale altri soggetti		661.101	1.026.287	-365.186
Totale da Bilancio Consolidato		20.478.812	21.721.575	-1.242.763

Si rammenta che, a seguito della modifica del principio contabile 4/4 per il corrente esercizio Palermo Ambiente è stata inserita nel perimetro di consolidamento in quanto destinataria di affidamenti diretti.

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE - Crediti			
Anno	2017	2016	Variazione
Comune di Palermo	0	0	0
AMAP	1.070.000	1.483.330	-413.330
AMAT	1.606.204	4.359.204	-2.753.000
AMG ENERGIA	0	0	0
RAP	0	0	0
RESET	0	0	0
SISPI	61.626	61.398	228
PALERMO AMBIENTE	0	0	0
Totale da Bilancio Consolidato	2.737.830	5.903.932	-3.166.102

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 € 1.606.204 si riferisce ai pignoramenti residui presso l'Istituto cassiere Banca Nuova disposti per ordine dell'Autorità Giudiziaria.
- SISPI: l'importo è relativo "quanto ad euro 56.553 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 dell'esercizio 2017 ammontano a € 11.408.913 come da tabella che segue:

ATTIVO CIRCOLANTE - Rimanenze			
Anno	2017	2016	Variazione
Comune di Palermo	21.376	21.376	0
AMAP	1.400.614	1.259.195	141.419
AMAT	2.719.774	2.759.480	-39.706
AMG ENERGIA	4.738.000	4.975.000	-237.000
RAP	1.841.565	4.633.187	-2.791.622
RESET	99.089	79.883	19.206
SISPI	585.421	967.921	-382.500
PALERMO AMBIENTE	3.074	0	3.074
Totale da Bilancio Consolidato	11.408.913	14.696.042	-3.287.129

Le rimanenze relative al bilancio del Comune sono riferite a materiali di consumo, arredi e libri.

Per quanto riguarda i Bilanci delle partecipate, in particolare:

- AMAP espone Rimanenze per complessivi € 1.400.614, 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 € 2.719.774 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 € 4.738.000 riferite a materie prime e di consumo e materiale relativo al servizio GAS;
- RAP espone Rimanenze per complessivi € 1.841.565 riferite a *“materiale di consumo in quanto ad euro 1.092.775, ed a carburanti e combustibili in quanto ad euro 18.689”*. I Lavori in corso su ordinazione pari a € 730.101 *“si riferiscono alla sospensione integrale dei costi afferenti gli interventi sostitutivi di natura contingibile ed urgente per conto di terzi eseguiti presso tutte le vasche non piu' in esercizio della Discarica di Bellolampo”*.
- SISPI espone Rimanenze per complessivi € 585.421 riferite in quanto a € 371.149 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 € 214.272 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 € 3.074 relative a materie prime, sussidiarie e di consumo.

CREDITI

Il totale dei crediti iscritti nel Bilancio consolidato ammonta a € 844.873.154. Non risultano crediti con esigibilità superiore a 5 anni.

Voci	Stato patrimoniale consolidato - Crediti		
	Anno 2017	Anno 2016	Variazione
Crediti di natura tributaria	239.521.934	360.951.175	- 121.429.241
<i>Crediti da tributi destinati al finanz. della sanità</i>	-	-	-
<i>Altri crediti da tributi</i>	234.642.387	349.623.797	- 114.981.410
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	4.879.547	11.327.378	- 6.447.831
Crediti per trasferimenti e contributi	180.808.556	185.295.414	- 4.486.858
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	178.348.340	181.811.384	- 3.463.044
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
<i>verso altri soggetti</i>	2.460.216	3.484.030	- 1.023.814
Verso clienti ed utenti	224.064.622	304.862.584	- 80.797.962
Altri Crediti	200.478.042	215.159.434	- 14.681.392
<i>verso l'erario</i>	24.539.491	38.384.944	- 13.845.453
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	-	-
<i>Altri</i>	175.938.551	176.774.490	- 835.939
Totale crediti	844.873.154	1.066.268.607	- 221.395.453

Le voci relative ai crediti tributari, da Fondi perequativi e da trasferimenti sono relative al solo bilancio del Comune e sono dettagliate come segue:

ALTRI CREDITI DA TRIBUTI	2017	2016	Variazione
		234.642.387	349.623.797
Crediti da riscossione Imposta municipale propria	45.505.322	7.824.740	37.680.582
Crediti da riscossione Imposta comunale sugli immobili (ICI)	44.398.083	48.963.282	- 4.565.199
Crediti da riscossione Addizionale comunale IRPEF	39.802.483	39.803.065	- 582
Crediti da riscossione Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	738.222.305	683.292.782	54.929.524
Crediti da riscossione Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	23.810.819	19.140.749	4.670.070
Crediti da riscossione Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	14.699.361	13.832.967	866.394
Crediti da riscossione Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	224.701	170.692	54.008
Crediti da riscossione Altre imposte sostitutive n.a.c.	8.685.779	8.746.683	- 60.904
Crediti per rimborso di imposte indirette	2.957.790	5.000	2.952.790
IVA a credito	5.000	3.402.254	- 3.397.254
IVA acquisti in sospensione/ differita	129.881	115.726	14.155
Condoni edilizi e sanatoria opere edilizie abusive	501	2.610	- 2.109
Crediti da riscossione di imposte di natura corrente per conto di terzi	11.953.408	126.652	11.826.755
Crediti da riscossione Compartecipazione IRPEF ai Comuni	1.410.966	1.602.518	- 191.552
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI - CREDITI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	- 697.164.009	- 477.405.922	- 219.758.088

Il minor importo dei crediti da altri tributi del Comune rispetto al dato del Rendiconto di gestione pari a € 4.223.217,00 è dovuto all'elisione delle partite reciproche con le società incluse nel perimetro di consolidamento.

CREDITI DA FONDI PEREQUATIVI	2017	2016	Variazione	
	4.879.547	11.327.378	-	6.447.830
Crediti da riscossione Fondi perequativi dallo Stato	4.011.652	11.327.378	-	7.315.726
Crediti da riscossione Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	867.896	-		867.896

CREDITI PER TRASFERIMENTI CORRENTI E CONTRIBUTI VERSO AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	2017	2016	Variazione	
	178.348.340	181.811.384	-	3.463.044
Crediti per Trasferimenti correnti da Ministeri	15.270.817	12.387.329		2.883.488
Crediti per Trasferimenti correnti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche	83.669	508.885	-	425.216
Crediti per Trasferimenti correnti da Presidenza del Consiglio dei Ministri	2.177.321	524.359		1.652.962
Crediti per Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	26.278.406	37.452.257	-	11.173.851
Crediti per Trasferimenti correnti da Province	9.170	9.170		-
Crediti da Contributi agli investimenti da Ministeri	1.629.321	-		1.629.321
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	289.139	-		289.139
Crediti da Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	66.383.312	63.988.701		2.394.611
Crediti da Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	65.033.227	67.881.005	-	2.847.778
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI - CREDITI PER TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	- 125.427	- 940.322		814.895

CREDITI PER TRASFERIMENTI CORRENTI E CONTRIBUTI VERSO ALTRI SOGGETTI	2017	2016	Variazione	
	2.460.216	3.484.030	-	1.023.813
Crediti per Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	224.899	699.428	-	474.529
Crediti da Contributi agli investimenti da Famiglie	1.778.056	1.780.056	-	2.000
Crediti da Fondo europeo di sviluppo regionale (FESR)	457.261	1.004.546	-	547.285

La voce crediti verso clienti e utenti è pari a € 224.064.622. Il dettaglio delle singole voci rilevate dai bilanci è il seguente:

ATTIVO CIRCOLANTE - Crediti verso clienti ed utenti			
Anno	2017	2016	Variazione
Comune di Palermo	73.548.908	162.852.258	-89.303.351
AMAP	129.283.331	125.729.988	3.553.343
AMAT	3.258.854	2.881.722	377.132
AMG ENERGIA	7.408.003	6.123.674	1.284.329
RAP	10.518.381	7.160.745	3.357.636
RESET	0	114.197	-114.197
SISPI	5.811	0	5.811
PALERMO AMBIENTE	41.334	0	41.334
Totale da Bilancio Consolidato	224.064.622	304.862.584	-80.797.963

La voce include crediti verso clienti e utenti del Comune di Palermo pari a € 73.548.908 è così dettagliata:

	2017	2016	Variazione
CREDITI VERSO CLIENTI UTENTI	73.548.908	162.852.258	41.333.380
Crediti da proventi dalla vendita di beni	1.412.364	2.577.789	- 1.165.425
Crediti derivanti dalla vendita di servizi	1.020.002	1.020.120	- 119
Crediti da fitti, noleggi e locazioni	17.523.567	16.808.079	715.488
Crediti da canoni, concessioni, diritti reali di godimento e servitù onerose	2.653.253	1.929.084	724.169
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	328.959.252	288.790.110	40.169.142
Crediti verso imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	2.300.999	2.200.090	100.909
Crediti da Alienazione di Fabbricati ad uso abitativo	23.370	47.407	- 24.038
Crediti da Alienazione di altri beni immobili n.a.c.	144.608	144.608	-
Crediti da Cessione di Terreni edificabili	266.940	38.876	228.064
Crediti da Cessione di terreni n.a.c.	58.611	58.611	-
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI - CREDITI DA PROVENTI DELLA VENDITA DI BENI E SERVIZI	- 281.399.247	- 150.762.516	- 130.636.731

Relativamente a tali voci nella Nota integrativa al Rendiconto di Gestione 2017 si legge:

“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)	1.645.674.853,51
Crediti dubbia esigibilità (B1)	- 669.391.799,75
F.C.D.E. (B2)	- 355.081.999,31
Totale fondo svalutazione (B = B1+B2)	- 1.024.473.799,06
Totale crediti iscritti nello SP (C= A-B)	621.201.054,45

L'ammontare totale del fondo svalutazione crediti, pari a €. -1.024.473.799,06, è dato dall'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità, 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.

Non è dato rilevare la presenza di accantonamenti relativi a crediti che, in ottemperanza al principio della competenza finanziaria potenziata, sono imputati nel bilancio di anni successivi a quello cui lo Stato Patrimoniale si riferisce. Il Fondo svalutazione crediti, così come previsto dal principio contabile, non è iscritto tra le poste del passivo, in quanto è portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce. A tal fine è necessario che il fondo sia ripartito tra le tipologie di crediti iscritti nello stato patrimoniale. Il dettaglio dei crediti di dubbia esigibilità stralciati dal bilancio ed iscritti nel conto del patrimonio è riportato nella tabella 6.1. Il dettaglio di composizione del fondo svalutazione dei crediti è riportato nella tabella 6.2, implementato in funzione della capacità di riscossione coattiva dei crediti iscritti nell'attivo." Le tabelle 6.1 e 6.2 si rimettono a corredo della presente nota integrativa.

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	2017	2016	Variazione
Comune di Palermo	0	0	0
AMAP	13.446.494	15.739.071	-2.292.577
AMAT	3.363.312	7.913.388	-4.550.076
AMG ENERGIA	1.024.000	1.644.000	-620.000
RAP	4.918.509	10.680.430	-5.761.921
RESET	153.594	712.266	-558.672
SISPI	1.548.124	1.695.789	-147.665
PALERMO AMBIENTE	85.458	0	85.458
Totale da Bilancio Consolidato	24.539.491	38.384.944	-13.845.453

ATTIVO CIRCOLANTE - Crediti verso altri			
Anno	2017	2016	Variazione
Comune di Palermo	116.800.022	131.371.438	-14.571.416
AMAP	6.720.443	6.755.701	-35.258
AMAT	44.362.403	32.065.722	12.296.681
AMG ENERGIA	5.134.000	4.388.945	745.055
RAP	758.950	646.845	112.105
RESET	2.023.906	1.513.932	509.974
SISPI	32.995	31.907	1.088
PALERMO AMBIENTE	105.832	0	105.832
Totale da Bilancio Consolidato	175.938.551	176.774.490	-835.939

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 € 44.362.403 che in quanto a € 35.094.027 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".

DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Le disponibilità liquide del Gruppo sono complessivamente pari ad € 66.834.897. Quelle del Comune comprendono giacenza in Tesoreria BNL per un importo pari ad € 30.786.921,05 e "Altri depositi bancari e postali" per un importo di € 23.268.666,53, per complessivi € 54.055.587,58. Relativamente alla voce "Altri depositi bancari e postali" nella nota integrativa al Rendiconto della Gestione si legge che in essa "vengono registrati in aumento i versamenti derivanti dai nuovi mutui assunti nel 2017, pari a 12,9 milioni, corrispondenti ai mandati emessi sul titolo 3.04.07 dell'uscita e in diminuzione i prelievi derivanti dalle somme richieste alla Cdp a valere sui mutui, pari a circa 1,6 milioni (corrispondenti alle reversali emesse sul titolo 5.05.07). Nella sezione sono inoltre registrati i movimenti derivanti dai conti correnti postali accesi per l'introito di imposte, multe per violazione al C.d.S., fitti, etc per un importo complessivo che ammonta al 31/12/2017 a circa 2,2 milioni di euro."

DISPONIBILITÀ LIQUIDE			
Anno	2017	2016	Variazione
Comune di Palermo	54.055.588	70.178.875	-16.123.287
AMAP	863.661	1.162.509	-298.848
AMAT	3.144.053	409.962	2.734.091
AMG ENERGIA	1.897.000	4.691.000	-2.794.000
RAP	5.469.799	4.343.106	1.126.693
RESET	208.441	247.935	-39.494
SISPI	757.823	40.236	717.587
PALERMO AMBIENTE	438.532	0	438.532
Totale da Bilancio Consolidato	66.834.897	81.073.623	-14.238.726

D) RATEI E RISCONTI

Ratei e risconti attivi ammontano a € 2.322.706.

Voci	Stato patrimoniale consolidato - Ratei e Risconti attivi		
	Anno 2017	Anno 2016	Variazione
Ratei attivi	114.288	332.128	- 217.840
Risconti attivi	2.208.418	1.815.651	392.767
TOTALE RATEI E RISCONTI	2.322.706	2.147.779	174.927

Il dettaglio è contenuto nella tabella che segue:

RATEI E RISCONTI ATTIVI			
Anno	2017	2016	Variazione
Comune di Palermo	2.174	8.923	-6.749
AMAP	137.388	404.770	-267.382
AMAT	34.694	26.326	8.368
AMG ENERGIA	112.000	124.000	-12.000
RAP	1.748.957	1.451.660	297.297
RESET	89.811	16.072	73.739
SISPI	192.142	116.028	76.114
PALERMO AMBIENTE	5.540	0	5.540
Totale da Bilancio Consolidato	2.322.706	2.147.779	174.927

La voce maggiormente significativa è quella di RAP che iscrive ratei attivi per € 94.222 che "afferiscono alla quota di contributo caro petrolio IV trimestre 2017" e Risconti attivi per € 1.654.735 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 € 945.771.154.

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 2017 il secondo esercizio di consolidamento, si è proceduto, per le società già incluse nel perimetro nel 2016, 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.

Per la Società Palermo Ambiente, inserita per la prima volta nel perimetro di consolidamento nell'esercizio 2017, si è rilevata la differenza di consolidamento effettuando il confronto tra il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data della sua acquisizione.

Dati da bilancio Comune/Società	AMAP (2016)	AMAT (2016)	AMG (2016)	RAP (2016)	SISPI (2016)	RESET (2016)	PALERMO AMBIENTE (2017)
Valore della partecipazione 2016	35.170.023	86.049.776	114.091.000	14.970.449	6.894.637	4.202.877	1.143.973
quota partecipazione altre società del gruppo						320.000	
Capitale Sociale	25.581.337	99.206.576	96.997.000	14.500.000	5.200.000	4.240.000	129.024
Riserve di capitale	5.337		5.142.000				
Riserve di utili	4.517.722	5.813.192	11.930.000	470.450	448.885	7.327	1.014.948
rettifiche da consolidamento	5.677.790		1.819.643	2.785.094	777.029	36.259	
Ultili a nuovo	5.076.337	- 18.969.992	23.000			139.176	
Totale Patrimonio netto	40.858.523	86.049.776	115.911.643	17.755.544	6.425.914	4.422.762	1.143.972
Differenza da consolidamento	- 5.688.500	-	- 1.820.643	- 2.785.095	468.723	100.115	1
Riallineamento valore della partecipazione 2017	2.870.454	541.251	1.160.000		495.043	184.915	-

PATRIMONIO NETTO							
	Fondo di dotazione	Riserve da risultati es. prec.	Riserve da Capitale/Consolidamento	Permessi a costruire	Riserve Indisponibili	Risultato economico	Totale
Comune di Palermo	472.672.679	1.951.553	81.247.332	12.027.433	652.172.886	- 236.913.435	983.158.448
AMAP	0	0	5.688.497	0		1.687.717	7.376.214
AMAT	0	0	0	0		- 50.645.155	-50.645.155
AMG ENERGIA	0	0	1.820.643	0		220.000	2.040.643
RAP	0	0	2.785.095	0		75.560	2.860.655
RESET	0	0	0	0		200.016	200.016
SISPI	0	0	0	0		495.043	495.043
PALERMO AMBIENTE						285.290	285.290
Totale da bilancio Consolidato	472.672.679	1.951.553	91.541.567	12.027.433	652.172.886	- 284.594.964	945.771.154

Il Patrimonio netto include le riserve da consolidamento per un totale di € 10.294.235 relative a AMAP, AMG Energia e RAP.

Il Risultato economico complessivo, pari a - € 284.594.964, discende dai risultati di esercizio delle partecipate incluse nel perimetro di consolidamento e dalla perdita di - € 236.913.435 del Comune. Tale perdita scaturisce dalla sommatoria del dato esposto nel Rendiconto di Gestione 2017, pari ad - € 263.072.726, e del Risultato da consolidamento pari a € 26.159.291.

Il risultato di consolidamento è prevalentemente attribuibile al riallineamento delle poste di credito/debito reciproco come esposto e commentato nella Relazione sulla Gestione.

B) FONDO RISCHI ED ONERI

I fondi per rischi ed oneri è pari a € 192.664.412 di cui per € 186.804.973 per fondi diversi e € 5.859.439 per imposte.

FONDI PER RISCHI ED ONERI			
Anno	2017	2016	Variazione
Comune di Palermo	76.464.881	36.110.237	40.354.644
AMAP	75.846.369	66.880.447	8.965.922
AMAT	8.044.241	8.199.283	-155.042
AMG ENERGIA	2.856.750	3.120.750	-264.000
RAP	22.004.244	15.791.179	6.213.065
RESET	980.000	600.000	380.000
SISPI	608.488	524.188	84.300
PALERMO AMBIENTE	0	0	0
Totale da Bilancio Consolidato	186.804.973	131.226.084	55.578.889

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

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

L'importo dell'accantonamento per il "Fondo accantonamento per mancata riconciliazione aziende" risulta quantificato ai fini del Rendiconto 2017 del Comune in € 28.334.719 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 € 28.224.378 [relativo ai disallineamenti di AMG (€ 1.058.333), di AMAT (€ 2.875.135), di SISPI (€ 191.101), di RAP (€ 20.592.157) di AMAP (€ 3.499.902) e di Palermo Ambiente (€ 7.750)], al fine di non duplicare i costi imputati al conto economico consolidato. Il Fondo che residua conseguentemente assume il valore di € 110.341 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 €. 4.200.000, 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. Nel 2017 è stato utilizzato il fondo rischi precedentemente accantonato per circa 5,2 in relazione al pagamento di debiti fuori bilancio.

Per quanto riguarda i Bilanci delle partecipate, in particolare:

- AMAP espone fondi rischi costituiti "per Euro 5,7 milioni dal fondo imposte differite, per Euro 45 milioni dal fondo rischi e per Euro 31 milioni dal fondo oneri. Il fondo imposte differite accoglie prevalentemente, lo stanziamento delle imposte differite sugli interessi attivi non

incassati inclusi quelli relativi alle posizioni creditorie di EAS accertate con sentenze divenute definitive”

Le relative poste sono riportate nella tabella che segue che è stata estrapolata dalla nota integrativa del bilancio societario

FONDO RISCHI	31.12.2016	UTILIZZI	ADEG.TI/RETT	ACC.TI	31.12.2017
Contenzioso EAS	14.071.418		(52.297)		14.019.113
Contenzioso gasometrico	194.644	(55.960)		42.904	101.559
Oneri Sentenza Cost. n. 335/00	000.000	(3.026)	(379.050)		417.124
Contenziosi diversi	14.009.735	(103.613)	(116.506)		14.109.616
Fondo revisione tariffaria	11.762.303			3.546.506	15.308.809
Totale F.do Rischi	42.038.172	(163.407)	(547.853)	3.589.570	44.916.483
FONDO ONERI					
Premio di Produzione Dipendenti	2.262.305	(2.090.044)	(104.091)	2.209.029	2.359.070
Oneri potenziali diversi	22.579.009	(15.977)		6.005.006	20.579.009
Totale F.do Oneri	24.842.274	(2.104.021)	(104.091)	8.375.725	30.929.887
Totale	66.880.446	(2.347.429)	(651.944)	11.965.295	75.846.369

- AMAT espone Fondi per contenzioso nei confronti del personale dipendente e contenzioso tributario, la valutazione della cui congruità è rimessa alla responsabilità dell'organo di amministrazione e controllo della società;
- AMG ENERGIA espone Fondi per rischi e oneri pari ad euro 2.856.750 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 "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 Via Remo Sandron" per € 899 mila, a "vertenze di dipendenti" per € 440 mila;
- RAP: i Fondi per rischi ed oneri riguardano per € 406.600 "le controversie giudiziarie riguardanti i dipendenti aziendali che, nell'esercizio delle proprie funzioni, vengano chiamati in giudizio, relative ai contenziosi correnti" per € 622.998 "richieste di risarcimento danni per sinistri da soggetti terzi, avvenuti nell'esercizio delle attività istituzionali societarie" per € 20.974.646 "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 € 980.000. Nella nota integrativa si legge: "L'appostazione di bilancio, ammontante complessivamente ad € 980.000, accoglie la stima dell'onere da sostenere a fronte dei contenziosi in essere, al fine di coprire potenziali passività per € 600.000 e € 380.000 relativo al nuovo bando esodi incentivati, finalizzato a ridurre le attuali eccedenze";
- SISPI espone fondi per rischi ed oneri per gli importi riportati nella tabella che segue che è stata estrapolata dalla nota integrativa del bilancio societario:

Fondi per rischi ed oneri	2017	2016	Δ
Fondo spese legali	86.198	86.198	0
Fondo spese contestate	11.548	11.548	0
Fondo piano di rifunzionamento	310.742	210.742	100.000
Fondo vertenza personale	0	15.700	(15.700)
Fondo vertenza ex consigliere	150.000	150.000	0
Fondo garanzia funzionamento	50.000	50.000	0
Totale	608.488	524.188	84.300

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Il TFR pari ad € 49.430.067 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	2017	2016	Variazione
Comune di Palermo	0	0	0
AMAP	15.966.924	16.560.123	-593.199
AMAT	26.147.472	28.385.810	-2.238.338
AMG ENERGIA	4.087.000	4.329.000	-242.000
RAP	0	0	0
RESET	1.558.563	1.068.762	489.801
SISPI	1.527.936	1.565.154	-37.218
PALERMO AMBIENTE	142.172	0	142.172
Totale da Bilancio Consolidato	49.430.067	51.908.849	-2.478.782

D) DEBITI

I debiti sono iscritti al valore nominale per complessivi € 746.314.127 e sono distinti in:

Debiti da Finanziamento:

I debiti di finanziamento derivano, essenzialmente, dall'indebitamento del comune verso enti finanziatori al 31.12.2017, come di seguito rappresentato:

Voci	Stato patrimoniale consolidato - Debiti di finanziamento		
	Anno 2017	Anno 2016	Variazione
prestiti obbligazionari	84.631.837	92.164.765	-7.532.928
v/ altre amministrazioni pubbliche	49.086.397	51.387.702	-2.301.305
verso banche e tesoriere	26.306.391	36.095.827	-9.789.436
verso altri finanziatori	189.479.605	184.312.128	5.167.477
Totale Debiti di Finanziamento	349.504.230	363.960.422	-14.456.192

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

DEBITI DA FINANZIAMENTO			
Anno	2017	2016	Variazione
Comune di Palermo	311.736.541	318.709.814	-6.973.273
AMAP	4.984.310	8.955.198	-3.970.888
AMAT	0	3.891.560	-3.891.560
AMG ENERGIA	19.189.000	19.982.000	-793.000
RAP	11.896.840	7.997.788	3.899.052
RESET	0	0	0
SISPI	1.697.539	3.424.062	-1.726.523
PALERMO AMBIENTE	0	0	0
Totale da Bilancio Consolidato	349.504.230	362.960.422	-13.456.192

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 2017.

DEBITI DA FINANZIAMENTO

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

Debito	Consistenza al 01/01/2017	Variazioni (-) (Quote capitali -Tit.3° Spesa)	Variazioni (+) (Nuovi Mutui e prestiti obbligazionari)	Variazioni (-) (estinzioni anticipata prestiti)	Consistenza al 31/12/2017
B.O.C.	€ 92.164.765,44	7.532.928,68		€ 0,00	€ 84.631.836,76
TOTALE A	€ 92.164.765,44	€ 7.532.928,68	€ 0,00	€ 0,00	€ 84.631.836,76

TABELLA 11.2: DEBITO V/ ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE

Debito	Consistenza al 01/01/2017	Variazioni (-) (Quote capitali -Tit.3° Spesa)	Variazioni (+) (Nuovi Mutui e prestiti obbligazionari)	Variazioni (-) (estinzioni anticipata prestiti)	Consistenza al 31/12/2017
Anticipazione di liquidità ex art. 32 del D.L. 66/2014	€ 35.025.498,72	€ 1.045.791,17	€ 0,00	€ 0,00	€ 33.979.707,55
Anticipazione di liquidità ex art. 8 del D.L. 78/2015	€ 14.392.804,76	€ 674.753,81	€ 0,00	€ 0,00	€ 13.718.050,95
Debito presso Credito Sportivo	€ 449.292,53	€ 29.952,84	€ 969.299,10	€ 0,00	€ 1.388.638,79
TOTALE B	€ 49.867.596,01	€ 1.750.497,82	€ 969.299,10	€ 0,00	€ 49.086.397,29

TABELLA 11.3: DEBITI VERSO ALTRI FINANZIATORI

Debito	Consistenza al 01/01/2017	Variazioni (-) (Quote capitali -Tit.3° Spesa)	Variazioni (+) (Nuovi Mutui e prestiti obbligazionari)	Variazioni (-) (estinzioni anticipata prestiti)	Consistenza al 31/12/2017
Mutui cassa dd.pp.	€ 165.419.028,59	€ 9.120.881,33	€ 12.945.987,64	€ 0,00	€ 169.244.134,90
Anticipazione fondo rotativo per la progettazione	€ 4.111.895,64	€ 4.111.895,64	€ 88.729,11	€ 0,00	€ 88.729,11
TOTALE C1	€ 169.530.924,23	€ 13.232.776,97	€ 13.034.716,75	€ 0,00	€ 169.332.864,01
					Rimborso quota capitale: 2° rata 2017 pagata nel 2018
					4.599.297,47
					Rimborso quota interessi: 2° rata 2017 pagata nel 2018
					2.968.828,96
					TOTALE C2
					€ 7.568.126,43
					DEBITI VERSO ALTRI FINANZIATORI (C=C1+C2)
					€ 176.900.990,44

TABELLA 11.4: DEBITI VERSO BANCHE E TESORIERE

Debito	Consistenza al 01/01/2017	Variazioni (-)	Variazioni (+)	Consistenza al 31/12/2017
Interessi Passivi su Anticipazione di Tesoreria degli Istituti Tesorieri/Cassieri	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.117.316,55	€ 1.117.316,55
TOTALE D	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.117.316,55	€ 1.117.316,55
				TOTALE A+B+C+D
				€ 311.736.541,04

“Si evidenzia che il debito per mutui della Cassa DD.PP. iscritto nello S.P al 31.12.2017 risulta maggiore di circa 7.5 ml. rispetto a quello indicato nella tabella 11.3 in quanto la 2° rata 2017 di rimborso della quota capitale ed interessi dei mutui è stata addebitata dalla Cassa DD.PP. con valuta 2 Gennaio 2018”

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 € 1.117.316 alla voce debiti verso Banche e Tesoriere è “relativa al rimborso degli interessi passivi su anticipazione di tesoreria”.

Per quanto riguarda i Bilanci delle partecipate, in particolare:

- AMAP espone Debiti v/Banche per € 4.984.310 di cui € 2.720.049 per mutuo BEI e € 2.264.261 per utilizzo della linea di credito del conto corrente Bancario;
- AMAT non espone debiti v/istituti bancari e nella nota integrativa si legge “alla data del 31/12/2017 l'Azienda ha azzerato la propria esposizione debitoria nei confronti dell'istituto finanziatore per la linea di credito concessa nella forma dell'anticipo fatture emesse nei confronti del Comune di Palermo. Questa è l'unica forma di accesso al credito bancario che l'Azienda ha ritenuto, alla data odierna, di dover utilizzare. E' una configurazione di finanziamento autoliquidante, che espone l'Azienda a minori rischi e vincoli inferiori rispetto a quelli insiti nel ricorso all'affidamento di prima classe per scopertura di conto corrente”;

- AMG ENERGIA espone Debiti v/Banche per € 18.504.000 che, si riferiscono, tra l'altro, in quanto a € 2.738.000 al debito residuo per il mutuo contratto con la Banca Intesa Sanpaolo che andrà a scadere il 28/06/2019, in quanto a € 4.836.000 all'utilizzo della linea di credito concessa da BNL a fronte delle anticipazioni su fatture, in quanto a € 2.917.000 alla linea di credito concessa da BPSA che svolge il servizio di cassa per conto della società. Infine, l'importo di € 7.879.000 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 684 mila (euro 129 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.";
- RAP: tra i debiti di finanziamento 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".
- SISPI espone Debiti v/Banche per € 1.697.539 relativi a esposizioni su c/c ordinario per € 22.438 e ad anticipi nei confronti di un istituto di credito per euro 1.675.101;
- PALERMO AMBIENTE non fornisce il dettaglio dei debiti.

Debiti da Funzionamento:

I debiti di funzionamento al 31.12.2017 sono esposti nella tabella che segue:

Voci	Stato patrimoniale consolidato - Debiti di funzionamento		
	Anno 2017	Anno 2016	Variazione
Debiti verso fornitori	159.202.394	197.246.667	- 38.044.273
Acconti	9.251.601	9.326.055	- 74.454
Debiti per trasferimenti e contributi, di cui	26.199.773	27.831.111	- 1.631.338
a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-
b) altre amministrazioni pubbliche	11.716.640	18.535.935	- 6.819.295
c) imprese controllate	-	-	-
d) imprese partecipate	-	-	-
e) altri soggetti	14.483.133	9.295.176	5.187.957
Altri debiti, di cui	202.156.129	195.936.207	6.219.922
a) tributari	59.351.725	50.388.707	8.963.018
b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	36.707.334	46.454.915	- 9.747.581
c) per attività svolta per c/terzi (2)		-	-
d) altri	106.097.070	99.092.585	7.004.485
TOTALE DEBITI	396.809.897	430.340.040	- 33.530.143

DEBITI - Verso fornitori			
Anno	2017	2016	Variazione
Comune di Palermo	100.662.303	122.618.226	-21.955.923
AMAP	22.721.891	30.415.436	-7.693.545
AMAT	15.859.191	23.136.042	-7.276.851
AMG ENERGIA	4.520.419	6.170.861	-1.650.442
RAP	13.313.419	12.131.385	1.182.034
RESET	734.650	86.298	648.352
SISPI	1.317.832	2.688.419	-1.370.587
PALERMO AMBIENTE	72.689	0	72.689
Totale da Bilancio Consolidato	159.202.394	197.246.667	-38.044.273

La voce Acconti pari a € 9.251.601 è relativa al solo bilancio di AMAP l'importo è costituito "in misura prevalente ossia, per Euro 8,7 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. La restante parte si riferisce prevalentemente ad acconti fatturati per il servizio di depurazione relativo all'anno 2011 svolto nei confronti di APS, di cui si è riferito nel paragrafo dei "crediti verso clienti" e ad anticipi su prestazioni idriche e fognarie effettuati agli utenti".

DEBITI - Tributari			
Anno	2017	2016	Variazione
Comune di Palermo	27.920.434	17.009.724	10.910.710
AMAP	3.707.826	3.043.162	664.664
AMAT	4.500.752	6.500.707	-1.999.955
AMG ENERGIA	2.035.041	563.041	1.472.000
RAP	20.451.332	22.863.571	-2.412.239
RESET	461.743	196.997	264.746
SISPI	228.080	211.505	16.575
PALERMO AMBIENTE	46.517	0	46.517
Totale da Bilancio Consolidato	59.351.725	50.388.707	8.963.018

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 € 25.999.226 accoglie l'IVA e le ritenute fiscali a carico del personale da versare all'Erario e l'importo dell'IRAP.

L'importo esposto nel bilancio della RAP per € 20.451.332, rappresenta "il debito per altre imposte riguarda prevalentemente il Tributo speciale "Ecotassa regionale" legato allo smaltimento dei rifiuti in discarica non ancora pagato alla scadenza dell'esercizio. Il Debito per iva include la quota di iva ad esigibilità differita riguardante i compensi del Comune di Palermo non ancora incassati alla data di chiusura dell'esercizio ed oggetto della riconciliazione definita nella riunione congiunta del settembre 2018. Relativamente al debito per imposte Ires ed Irap anni

precedenti, la somma è già stata liquidata dall'Agenzia delle Entrate ed è in corso rateizzazione in regola con i pagamenti".

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

DEBITI VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA			
Anno	2017	2016	Variazione
Comune di Palermo	11.195.951	29.512.340	-18.316.389
AMAP	2.050.528	2.196.058	-145.530
AMAT	3.855.375	2.952.577	902.798
AMG ENERGIA	1.191.000	1.163.000	28.000
RAP	14.276.549	8.029.567	6.246.982
RESET	3.635.468	2.292.460	1.343.008
SISPI	327.922	308.913	19.009
PALERMO AMBIENTE	174.541	0	174.541
Totale da Bilancio Consolidato	36.707.334	46.454.915	-9.747.581

RAP espone "le quote di oneri sociali scaturenti dalla erogazione degli emolumenti al personale sussistenti alla data di chiusura dell'esercizio. I creditori sono costituiti, oltre che dall'Inps, dall'Inpdap, da Previambiente e Previandai ed altri Fondi di Previdenza complementare e Cpdel. Nel corso del mese di gennaio 2017 si è proceduto a presentare istanza di rateizzazione all'Inps per il debito maturato nell'ultimo trimestre 2016. L'istanza è stata accolta ed i pagamenti ricompresi nel piano di ammortamento già iniziati ed oggi conclusi".

RESET espone debiti verso Istituti di previdenza per € 3.635.467 riguarda "principalmente debiti verso INPS (€ 2.850.999) INAIL (€ 37.549) e la quota rimanente per debiti verso Fondi Complementari di previdenza (€ 746.919)".

AMAP e AMG riferiscono che le poste sono relative a contributi correnti regolarmente versati.

DEBITI - Altri debiti			
Anno	2017	2016	Variazione
Comune di Palermo	69.078.038	57.070.408	12.007.630
AMAP	18.785.318	18.684.928	100.390
AMAT	3.223.290	7.490.456	-4.267.166
AMG ENERGIA	8.606.000	8.748.693	-142.693
RAP	5.539.031	5.994.584	-455.553
RESET	334.966	777.408	-442.442
SISPI	383.960	326.108	57.852
PALERMO AMBIENTE	146.467	0	146.467
Totale da Bilancio Consolidato	106.097.070	99.092.585	7.004.485

La voce debiti del Comune di Palermo per € 69.078.038 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 € 7.626.499 (Agenzia del Mezzogiorno, Ministero LL.PP. Regione Siciliana), verso il Commissario all'Emergenza Idrica in Sicilia per € 7.393.277 e verso il personale per importi da corrispondere per ferie maturate e non godute, straordinario e contenzioso € 1.278.255;
- AMAT: la voce Altri Debiti comprende, tra l'altro, debiti a vario titolo verso il personale dipendente dei quali € 1.657.856 per ferie non godute.
- AMG ENERGIA: la voce Altri Debiti include prevalentemente debiti per contributi annuali verso la C S E A € 6.778.000 di cui *“euro 3.430 mila il debito verso la CCSE per l'acquisto dei titoli di efficienza energetica (TEE) relativi al saldo degli obiettivi 2016 e al 60% di quelli del 2017. Si precisa che, il conseguimento del 60% dell'obiettivo 2017 è stato assolto già nel mese di Aprile 2018, invece il saldo dell'obiettivo 2016, è previsto entro il mese di maggio 2019, come da atto di indirizzo del ministero”* I debiti verso il personale ammontano a € 1.157.000 di cui € 391.000 *“per ferie maturate e non fruite al 31/12/2016 dai dipendenti per esigenze di servizio in corso di smaltimento nel rispetto delle normative ed in conformità degli atti di indirizzo emanati dall'Ente Controllante;*
- RAP: la voce Altri Debiti include, prevalentemente, debiti verso dipendenti e assimilati per € 4.995.360;
- RESET: la voce Altri Debiti è composta *“principalmente dagli accantonamenti per Banca Ore (€ 29.248), Festività soppresse (€ 262.800) e altre voci di minore entità”;*
- SISPI: la voce Altri Debiti include per € 291.951 debiti verso personale dipendente per ferie non godute;
- PALERMO AMBIENTE non fornisce il dettaglio dei debiti.

Gli importi dei debiti del Gruppo con scadenza oltre 5 anni sono:

- Comune di Palermo per BOC € 31.941.965, per mutui Cassa DD.PP. € 139.241.483 incluse le anticipazioni di liquidità e per prestiti contratti con Istituto per il credito sportivo € 859.632;
- AMAP riferisce che gli acconti *“ammontanti ad Euro 9,2 milioni, sono costituiti in misura prevalente ossia, per Euro 8,7 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 € 13.647.472.
- AMG S.p.A. per debiti v/ Banche per € 4.833.000;

Nel bilancio AMG 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:*

- . *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”.*

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

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 2017	Anno 2016	Variazione
Ratei passivi	2.089.468	2.368.940	-279.472
Risconti passivi	1.301.842.316	1.277.158.945	24.683.371
<i>Contributi agli investimenti</i>	<i>1.300.275.843</i>	<i>1.268.442.832</i>	<i>31.833.011</i>
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	<i>941.976.478</i>	<i>909.776.014</i>	<i>32.200.464</i>
<i>da altri soggetti</i>	<i>358.299.365</i>	<i>358.666.818</i>	<i>-367.453</i>
<i>Concessioni pluriennali</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Altri risconti passivi</i>	<i>1.566.473</i>	<i>8.716.113</i>	<i>-7.149.640</i>
TOTALE RATEI E RISCONTI	1.303.931.784	1.279.527.885	24.403.899

RATEI E RISCONTI PASSIVI			
Anno	2017	2016	Variazione
Comune di Palermo	1.292.042.632	1.269.520.534	22.522.098
AMAP	1.530.509	1.462.810	67.699
AMAT	10.234.867	8.088.169	2.146.698
AMG ENERGIA	0	0	0
RAP	123.735	456.372	-332.637
RESET	0	0	0
SISPI	0	0	0
PALERMO AMBIENTE	41	0	41
Totale da Bilancio Consolidato	1.303.931.784	1.279.527.885	24.403.899

Tra le voci più significative rilevate nei Ratei e Risconti del Comune, si evidenzia la voce "Contributi agli investimenti" per € 1.291.076.037. 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 2017 ma di competenza dell'esercizio successivo e da contributi per investimenti.

F) CONTI D'ORDINE

L'importo complessivo è pari a € 321.413.254 ed è relativo al Comune per € 273.436.471 coincidente con il Fondo pluriennale vincolato al 31.12.2017, sia di parte corrente per un importo di €. 25.512.906, che di parte capitale per un importo di €. 247.923.565. L'importo residuo si riferisce al bilancio della RAP e dalla Nota Integrativa si evince che *“conti d'ordine iscritti nel bilancio si compongono di polizze fideiussorie stipulate in favore dell'azienda a garanzia degli impegni assunti dai fornitori aggiudicatari di servizi/fornitori per complessivi euro 4.693.386, 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 47.976.783 (49.966.728 l'anno precedente). Sussistono, infine, iscrizioni nel sistema dei conti d'ordine per beni di terzi presso l'azienda (euro 4.000).*

Illustrazione delle voci di Conto Economico

A) COMPONENTI POSITIVI (VALORE DELLA PRODUZIONE)

Il Valore della produzione del Gruppo Comune di Palermo nel 2017 ammonta ad € 958.717.302. 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 2017	Anno 2016	Variazione
Proventi da tributi	386.976.177	354.808.784	32.167.393
Proventi da fondi perequativi	133.679.993	133.446.958	233.035
Proventi da trasferimenti e contributi	178.392.355	180.055.101	-1.662.746
<i>a) Proventi da trasferimenti correnti</i>	173.813.209	175.541.921	-1.728.712
<i>b) Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	4.579.146	4.513.180	65.966
<i>c) Contributi agli investimenti</i>	-	0	0
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	152.390.365	147.314.393	5.075.972
<i>a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	6.102.145	6.251.420	-149.275
<i>b) Ricavi della vendita di beni</i>	15.402	19.180	-3.778
<i>c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	146.272.818	141.043.793	5.229.025
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione	-	-	0
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	- 3.230.368	- 2.300.748	-929.620
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	7.202.349	2.391.638	4.810.711
Altri ricavi e proventi diversi	103.306.431	150.048.623	-46.742.192
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	958.717.302	965.764.749	-7.047.447

Per una dettagliata esposizione delle entrate del Comune di Palermo si rimanda alla relazione al Rendiconto della Gestione 2017.

Le voci Proventi da tributi, fondi perequativi e trasferimenti e contributi 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 € 3.633.056 è dovuta all'elisione delle partite reciproche con le società incluse nel perimetro di consolidamento di competenza 2017.

- 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”;

- Quota annuale di contributi agli investimenti: “comprende la quota di competenza dell’esercizio dei contributi agli investimenti accertati dall’ente a rettifica dell’ammortamento del cespite cui il contributo si riferisce”;

- 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”.

COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi			
Anno	2017	2016	Variazione
Comune di Palermo	7.557.288	6.514.014	1.043.274
AMAP	91.277.822	90.444.407	833.415
AMAT	7.360.099	8.349.844	-989.745
AMG ENERGIA	19.906.850	20.181.961	-275.111
RAP	19.297.787	13.966.815	5.330.972
RESET	561.222	861.978	-300.756
SISPI	311.750	724.774	-413.024
PALERMO AMBIENTE	0	0	0
Totale da Bilancio Consolidato	146.272.818	141.043.793	5.229.025

La voce include proventi del Comune di Palermo pari a € 7.557.288 così dettagliata:

	2017	2016	Variazione
RICAVI E PROVENTI DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI	7.557.288	6.514.014	1.043.274
Ricavi da alberghi	3.450	6.941	- 3.491
Ricavi da asili nido	446.784	446.941	- 156
Ricavi da impianti sportivi	465.475	375.035	90.440
Ricavi da mense	288.207	313.647	- 25.440
Ricavi da mercati e fiere	378.281	307.224	71.056
Ricavi da teatri, musei, spettacoli, mostre	319.286	217.022	102.264
Ricavi da trasporti funebri, pompe funebri, illuminazione votiva	2.895.048	2.204.489	690.559
Ricavi da strutture residenziali per anziani	121.636	129.800	- 8.164
Ricavi da bagni pubblici	410	-	410
Servizi di copia e stampa	2.702	2.802	- 100
Diritti di segreteria e rogito	259.568	316.194	- 56.627
Rilascio documenti e diritti di cancelleria	593.838	669.375	- 75.537
Ricavi da autorizzazioni	1.780.658	1.523.725	256.933
Ricavi da servizi n.a.c.	1.945	818	1.127

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 da AMAP pari a € 91.277.822 riguardano prevalentemente i proventi da Servizio idrico integrato e quelli per lavori e prestazioni eseguite nei confronti dell’utenza;

- AMG: i ricavi generati da AMG pari ad € 19.906.850 riguardano prevalentemente proventi da vettoriamiento del servizio distribuzione e misura GAS.
- RAP: i ricavi generati da RAP pari ad € 19.297.787 sono relativi a proventi per smaltimento rifiuti solidi urbani di altri Comuni e al corrispettivo per il servizio di pulizia del Palazzo di Giustizia a carico del Ministero.

La voce "Variazione dei lavori in corso su ordinazione" è relativa al bilancio di RAP e sono relativi "alla sospensione integrale dei costi afferenti gli interventi sostitutivi di natura contingibile ed urgente per conto di terzi eseguiti presso tutte le vasche non piu' in esercizio della Discarica di Bellolampo" e al bilancio Sispi 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".

La voce "Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni" 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	2017	2016	Variazione
Comune di Palermo	0		0
AMAP	272.469	139.638	132.831
AMAT	12.014		12.014
AMG ENERGIA	3.651.087	2.252.000	1.399.087
RAP	2.595.477		2.595.477
RESET	287.086		287.086
SISPI	384.216		384.216
PALERMO AMBIENTE	0		0
Totale da Bilancio Consolidato	7.202.349	2.391.638	4.810.711

COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE - Altri ricavi e proventi			
Anno	2017	2016	Variazione
Comune di Palermo	69.861.321	99.091.391	-29.230.070
AMAP	7.788.538	10.832.291	-3.043.753
AMAT	19.382.439	32.682.010	-13.299.571
AMG ENERGIA	4.426.283	4.888.948	-462.665
RAP	1.563.487	1.358.230	205.257
RESET	3.942	650.640	-646.698
SISPI	25.788	545.113	-519.325
PALERMO AMBIENTE	254.633	0	254.633
Totale da Bilancio Consolidato	103.306.431	150.048.623	-46.742.192

La voce include proventi del Comune di Palermo per € 69.861.321 così dettagliati:

ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI	2017	2016	Variazione
		69.861.321	99.091.391
Multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie	56.383.210	81.891.088	- 25.507.878
Proventi da risarcimento danni a carico delle famiglie	1.380	720	660
Altre entrate derivanti dall'attività di controllo e repressione di irregolarità e illeciti delle famiglie n.a.c.	4.040.000	3.458.081	581.919
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 imprese	274.698	577.888	- 303.190
Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.)	1.087.851	832.050	255.801
Incassi per azioni di rivalsa nei confronti di terzi	204	100.709	- 100.505
Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Centrali	1.247.324	3.280.724	- 2.033.400
Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Locali	1.658.993	923.318	735.675
Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Enti Previdenziali	373.562	263.304	110.258
Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Famiglie	3.008.878	5.907.384	- 2.898.506
Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese	290.002	424.606	- 134.603
Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da ISP	277		277
Proventi derivanti dal divieto di cumulo	4.229	100.000	- 95.771
Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso dal resto del mondo	29.209		29.209
Altri proventi n.a.c.	876.316	1.331.520	- 455.204

In merito agli altri soggetti compresi nell'area di consolidamento, in particolare l'importo relativo ad AMAP riguarda principalmente indennità di 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 940.751, Penalità su fornitori per euro 177.837, Risarcimenti per euro 32.831, Recuperi diversi per euro 2.073 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 2017 sono stati di € 1.004.395.099.

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 infragruppo 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 2017	Anno 2016	Variazione
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	26.454.623	26.625.481	-170.858
Prestazioni di servizi	160.530.205	172.184.886	-11.654.681
Utilizzo beni di terzi	13.360.460	13.867.329	-506.869
Trasferimenti e contributi	33.174.181	43.184.545	-10.010.364
<i>a) Trasferimenti correnti</i>	32.360.665	39.063.343	-6.702.678
<i>b) Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbl.</i>		0	0
<i>c) Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche</i>		0	0
<i>d) Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	813.516	4.121.202	-3.307.686
Personale	490.251.011	496.317.557	-6.066.546
Ammortamenti e svalutazioni	177.549.765	52.843.128	124.706.637
<i>a) Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	2.617.882	2.051.373	566.509
<i>b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	40.337.622	38.567.399	1.770.223
<i>c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0	0	0
<i>d) Svalutazione dei crediti</i>	134.594.261	12.224.356	122.369.905
Variazioni nelle rimanenze materie prime e/o beni di consumo	-342.145	352.641	-694.786
Accantonamenti per rischi	26.681.906	13.668.290	13.013.616
Altri accantonamenti	31.207.339	231.764.246	-200.556.907
Oneri diversi di gestione	45.527.754	46.607.242	-1.079.488
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	1.004.395.099	1.097.415.345	-93.020.246

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	2017	2016	Variazione
Comune di Palermo	3.571.791	3.955.610	-383.819
AMAP	2.960.673	3.268.503	-307.830
AMAT	10.335.047	9.888.892	446.155
AMG ENERGIA	1.688.000	1.786.946	-98.946
RAP	6.366.001	6.296.544	69.457
RESET	904.017	909.032	-5.015
SISPI	613.017	519.954	93.063
PALERMO AMBIENTE	16.077	0	16.077
Totale da Bilancio Consolidato	26.454.623	26.625.481	-170.858

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE - Prestazioni di servizi			
Anno	2017	2016	Variazione
Comune di Palermo	88.228.177	92.936.330	-4.708.153
AMAP	29.203.282	33.378.003	-4.174.721
AMAT	13.691.116	17.221.793	-3.530.677
AMG ENERGIA	3.963.991	4.183.000	-219.009
RAP	19.272.371	19.303.512	-31.141
RESET	1.645.596	902.962	742.634
SISPI	4.332.403	4.259.286	73.117
PALERMO AMBIENTE	193.269	0	193.269
Totale da Bilancio Consolidato	160.530.205	172.184.886	-11.654.681

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE - Utilizzo beni di terzi			
Anno	2017	2016	Variazione
Comune di Palermo	7.966.519	8.383.751	-417.232
AMAP	993.372	985.196	8.176
AMAT	163.328	258.248	-94.920
AMG ENERGIA	324.000	299.000	25.000
RAP	2.370.101	2.287.498	82.603
RESET	780.923	979.561	-198.638
SISPI	663.816	674.075	-10.259
PALERMO AMBIENTE	98.401	0	98.401
Totale da Bilancio Consolidato	13.360.460	13.867.329	-506.869

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE - Trasferimenti e contributi			
Anno	2017	2016	Variazione
Comune di Palermo	33.174.181	43.184.545	-10.010.364
AMAP		0	0
AMAT		0	0
AMG ENERGIA		0	0
RAP		0	0
RESET		0	0
SISPI		0	0
PALERMO AMBIENTE		0	0
Totale da Bilancio Consolidato	33.174.181	43.184.545	-10.010.364

La voce comprende gli oneri per risorse trasferite ad Amministrazioni pubbliche in assenza di controprestazione per € 32.360.665, 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, per un importo di €. 813.516.

L'importo dei trasferimenti ad Amministrazioni pubbliche è dettagliato come segue:

TRASFERIMENTI CORRENTI	2017	2016	Variazione
		32.360.665	39.063.343
Trasferimenti correnti a Ministeri		748.508	- 748.508
Trasferimenti correnti a Ministero dell'Istruzione - Istituzioni scolastiche	4.612.715	4.483.191	129.524
Trasferimenti correnti a Province	3.025.826	5.963.040	- 2.937.213
Trasferimenti correnti a Comuni	357.910		357.910
Trasferimenti correnti a Unioni di Comuni	149.933	299.315	- 149.382
Trasferimenti correnti a Aziende sanitarie locali n.a.f.	500	180	320
Trasferimenti correnti a Fondazioni e istituzioni liriche locali e a Teatri stabili di iniziativa pubblica	6.130.000	3.725.000	2.405.000
Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Locali n.a.c.	234.971	117.112	117.859
Oneri per il personale in quiescenza: pensioni, pensioni integrative e altro	28.115	112.032	- 83.918
Altri assegni e sussidi assistenziali	13.567.118	20.743.112	- 7.175.994
Altri trasferimenti a famiglie n.a.c.	3.644.997	2.535.721	1.109.276
Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	501.778	133.800	367.978
Trasferimenti correnti al Resto del Mondo	106.802	202.330	- 95.528

I costi del personale del gruppo ammontano a € 490.251.011.

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE - Personale			
Anno	2017	2016	Variazione
Comune di Palermo	225.773.150	236.809.489	-11.036.339
AMAP	46.310.325	47.227.064	-916.739
AMAT	66.130.214	65.689.556	440.658
AMG ENERGIA	20.450.000	20.071.000	379.000
RAP	89.377.406	89.937.718	-560.312
RESET	33.024.159	30.367.327	2.656.832
SISPI	6.362.742	6.215.403	147.339
PALERMO AMBIENTE	2.823.015	0	2.823.015
Totale da Bilancio Consolidato	490.251.011	496.317.557	-6.066.546

Il dettaglio delle spese di personale è il seguente:

Gruppo Comune di Palermo	salari e stipendi	oneri sociali	TFR	altri costi	TOTALE
Comune di Palermo					225.773.150
AMAP SPA	31.245.349	10.100.501	2.258.643	2705832	46.310.325
AMAT Palermo SpA	47.435.705	15.108.984	3.435.336	150.189	66.130.214
AMG Energia SPA	14.469.000	4.993.000	882.000	106.000	20.450.000
RAP SPA	62.550.331	22.055.327	4.739.426	32.322	89.377.406
RESET Soc. cons. SpA	23.847.251	7.738.338	1.551.683	-113.113	33.024.159
SISPI SPA	4.547.164	1.419.386	345.110	51.082	6.362.742
PALERMO AMBIENTE SPA	2.014.195	618.014	189.781	1.025	2.823.015
TOTALE	186.108.995	62.033.550	13.401.979	2.933.337	490.251.011

Le unità di personale del Gruppo in servizio al 31.12.2017 sono, n. 12.895. La loro distribuzione per livello professionale è dettagliata dalla seguente tabella:

Gruppo Comune di Palermo	dirigenti	quadri	impiegati	operai/operativi/contrattisti/altri	TOTALE
Comune di Palermo	73	1214	3961	1297	6.545
AMAT Palermo SpA	8	30	153	1329	1.520
AMAP SPA	7	11	409	477	904
AMG Energia SPA	4	12	158	149	323
RAP SPA	8		321	1.603	1.932
SISPI SPA	3	10	100	4	117
RESET Soc. cons. SpA			274	1.208	1.482
PALERMO AMBIENTE SPA			72		72
TOTALE	103	1.277	5.448	6.067	12.895

La classificazione riportata nella tabella riprende le tipologie applicate dalle Società nell'espore 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 € 177.549.765 ripartiti per natura e per soggetto incluso dell'area di consolidamento nella tabelle che seguono:

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE - Ammortamento immobilizzazioni immateriali			
Anno	2017	2016	Variazione
Comune di Palermo	359.604	321.330	38.274
AMAP	868.530	740.526	128.004
AMAT	640.851	186.369	454.482
AMG ENERGIA	293.000	388.000	-95.000
RAP	273.368	268.168	5.200
RESET	54.053	43.693	10.360
SISPI	128.330	103.287	25.043
PALERMO AMBIENTE	146	0	146
Totale da Bilancio Consolidato	2.617.882	2.051.373	566.509

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE - Ammortamento immobilizzazioni materiali

Anno	2017	2016	Variazione
Comune di Palermo	23.269.789	22.263.753	1.006.036
AMAP	2.208.878	2.012.776	196.102
AMAT	6.007.937	5.810.967	196.970
AMG ENERGIA	5.259.000	5.123.000	136.000
RAP	3.086.915	2.592.023	494.892
RESET	172.471	196.254	-23.783
SISPI	328.656	568.626	-239.970
PALERMO AMBIENTE	3.976	0	3.976
Totale da Bilancio Consolidato	40.337.622	38.567.399	1.770.223

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE - Svalutazione dei crediti

Anno	2017	2016	Variazione
Comune di Palermo	117.518.925	0	117.518.925
AMAP	16.182.845	11.239.309	4.943.536
AMAT	507.085	0	507.085
AMG ENERGIA	0	0	0
RAP	274.697	985.047	-710.350
RESET	110.709	0	110.709
SISPI	0	0	0
PALERMO AMBIENTE	0	0	0
Totale da Bilancio Consolidato	134.594.261	12.224.356	122.369.905

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE - Accantonamenti per rischi

Anno	2017	2016	Variazione
Comune di Palermo	18.693.333	10.693.333	8.000.000
AMAP	0	0	0
AMAT	1.536.522	2.618.444	-1.081.922
AMG ENERGIA	0	0	0
RAP	6.352.051	340.813	6.011.238
RESET	0	0	0
SISPI	100.000	15.700	84.300
PALERMO AMBIENTE	0	0	0
Totale da Bilancio Consolidato	26.681.906	13.668.290	13.013.616

L'importo complessivo degli accantonamenti per rischi è pari ad € 26.681.906. 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 come dettagliato nella sezione dedicata ai Fondi rischi dello Stato Patrimoniale.

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE - Altri accantonamenti			
Anno	2017	2016	Variazione
Comune di Palermo	26.862.753	221.712.089	-194.849.336
AMAP	3.546.586	3.546.587	-1
AMAT	0	0	0
AMG ENERGIA	798.000	932.000	-134.000
RAP	0	5.573.570	-5.573.570
RESET	0	0	0
SISPI	0	0	0
PALERMO AMBIENTE	0	0	0
Totale da Bilancio Consolidato	31.207.339	231.764.246	-200.556.907

Nella tabella che segue è stato riportato il dettaglio degli importi degli accantonamenti per svalutazione crediti (€ 117.518.925) e per altri accantonamenti (€ 26.862.753) relativi al Rendiconto 2017 del Comune nel medesimo prospetto per un totale di € 144.381.678 e ciò a motivo della circostanza che nell'anno 2017 la differente classificazione nel Conto Economico farebbe perdere significatività al raffronto dei dati con quelli dell'esercizio 2016.

Va, altresì, rilevato che nel corso dell'esercizio 2017 è stato necessario adeguare il Fondo svalutazione crediti del Comune per un importo ulteriore pari a € 263.695.637 in ragione della capacità di riscossione coattiva di crediti iscritti nell'attivo inserendo tale importo tra le partite straordinarie.

	2017	2016	Variazione
SVALUTAZIONE CREDITI E ALTRI ACCANTONAMENTI	144.381.678	221.712.089	- 77.330.411
Accantonamento a fondo svalutazione crediti di natura tributaria	63.772.574	172.565.651	- 108.793.077
Accantonamento a fondo svalutazione crediti per trasferimenti e contributi		867.896	- 867.896
Accantonamenti per rinnovi contrattuali	5.318.198	-	5.318.198
Atri accantonamenti n.a.c.	21.544.555	-	21.544.555
Accantonamento a fondo svalutazione crediti per crediti verso clienti ed utenti	48.833.445	26.891.564	21.941.881
Accantonamento a fondo svalutazione altri crediti	4.912.906	21.386.978	- 16.474.072

In merito agli altri soggetti compresi nell'area di consolidamento si precisa che AMAP ha effettuato un accantonamento di € 3.546.586,50 che *"riflette l'adeguamento del fatturato al limite di prezzo stabilito dalla deliberazione 664/2015/R/idr dell'ARERA (pari al 6.5%) nell'ambito dello schema regolatorio entro cui dovrebbe essere configurata la Società"*.

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE - Variazione nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo			
Anno	2017	2016	Variazione
Comune di Palermo	0	0	0
AMAP	-141.419	272.649	-414.068
AMAT	39.706	35.282	4.424
AMG ENERGIA	-165.000		-165.000
RAP	-24.055	154.430	-178.485
RESET	-19.206	-79.883	60.677
SISPI	-32.191	-29.837	-2.354
PALERMO AMBIENTE	20		
Totale da Bilancio Consolidato	-342.145	352.641	-694.806

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE - Oneri diversi di gestione			
Anno	2017	2016	Variazione
Comune di Palermo	28.043.629	33.954.047	-5.910.418
AMAP	5.738.946	2.782.806	2.956.140
AMAT	2.753.524	1.417.370	1.336.154
AMG ENERGIA	4.209.000	3.659.000	550.000
RAP	4.585.522	4.676.595	-91.073
RESET	58.795	45.852	12.943
SISPI	127.688	71.572	56.116
PALERMO AMBIENTE	10.650		
Totale da Bilancio Consolidato	45.527.754	46.607.242	-1.090.138

La voce oneri diversi del Comune di Palermo include oneri per € 28.043.629 così dettagliati:

ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2017	2016	Variazione
	28.043.629	33.385.209	- 5.341.580
Imposta di registro e di bollo	582.031	111.985	470.046
Tassa e/o canone occupazione spazi e aree pubbliche		63.899	- 63.899
Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	69.016	71.877	- 2.861
Imposta comunale sugli immobili (ICI)	3.541	3.253	288
Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	25.113	146.806	- 121.693
Premi di assicurazione su beni mobili	329.741	24.952	304.789
Premi di assicurazione su beni immobili	-	538	- 538
Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi	1.408.277	1.451.867	- 43.590
Altri premi di assicurazione contro i danni	148.550	469.075	- 320.525
Altri premi di assicurazione n.a.c.	-	19.514	- 19.514
Costi per risarcimento danni	-	210.000	- 210.000
Oneri da contenzioso	22.588.808	30.352.639	- 7.763.831
Costi per rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Centrali di somme non dovute o incassate in eccesso	-	3.786	132.213
Costi per rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Locali di somme non dovute o incassate in eccesso	135.999	30.794	- 30.794
Costi per rimborsi di parte corrente a Enti Previdenziali di somme non dovute o incassate in eccesso		298	- 298
Costi per rimborsi di parte corrente a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso	115.397	423.396	- 307.999
Costi per rimborsi di parte corrente a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso	63.821	529	63.291
Altri costi della gestione	2.573.335	-	2.573.335

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Il risultato della gestione finanziaria a livello di Gruppo è negativo per € - 10.996.531 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 2017	Anno 2016	Variazione
<i>Proventi finanziari</i>			
Proventi da partecipazioni	0	0	0
<i>da società controllate</i>	0	0	0
<i>da società partecipate</i>	0	0	0
<i>da altri soggetti</i>	200.000	0	200.000
Altri proventi finanziari	3.258.747	7.144.635	-3.885.888
Totale (A)	3.458.747	7.144.635	-3.685.888
<i>Oneri finanziari</i>			
Interessi ed altri oneri finanziari	14.455.278	12.962.114	1.493.164
<i>Interessi passivi</i>	13.272.990	11.434.123	1.838.867
<i>Altri oneri finanziari</i>	1.182.288	1.527.991	-345.703
Totale (B)	14.455.278	12.962.114	1.493.164
Totale (A - B)	-10.996.531	-5.817.479	-5.179.052

PROVENTI E ONERI FINANZIARI - Altri proventi finanziari			
Anno	2017	2016	Variazione
Comune di Palermo	2.514.067	4.737.576	-2.223.509
AMAP	378.465	1.433.154	-1.054.689
AMAT	24.637	521	24.116
AMG ENERGIA	265.000	0	265.000
RAP	236.893	956.335	-719.442
RESET	64	188	-124
SISPI	39.606	16.861	22.745
PALERMO AMBIENTE	15	0	15
Totale da Bilancio Consolidato	3.458.747	7.144.635	-3.685.888

Tra i proventi finanziari, figurano quelli della capogruppo per € 2.514.067 così distinti:

	2017	2016	Variazione
ALTRI PROVENTI E ONERI FINANZIARI	2.514.067	4.737.576	- 2.223.509
Proventi da finanziamenti a medio lungo termine concessi a Amministrazioni Locali		8.313	- 8.313
Interessi attivi da conti della tesoreria dello Stato o di altre amministrazioni pubbliche	49	2.765	- 2.715
Interessi attivi da depositi bancari o postali	2.240	6.427	- 4.187
Interessi attivi di mora da Amministrazioni Centrali	1.682	509	1.173
Interessi attivi di mora da Amministrazioni Locali	493.143	2.194.826	- 1.701.683
Interessi attivi di mora da Enti previdenziali	5.008		5.008
Interessi attivi di mora da altri soggetti	1.219.626	1.172.520	47.106
Altri interessi attivi da altri soggetti	792.317	1.352.216	- 559.898

PROVENTI E ONERI FINANZIARI - Interessi passivi e altri oneri finanziari			
Anno	2017	2016	Variazione
Comune di Palermo	11.663.878	10.984.157	679.721
AMAP	504.716	415.057	89.659
AMAT	954.927	778.157	176.770
AMG ENERGIA	634.000	604.000	30.000
RAP	544.363	96.263	448.100
RESET	83.582	34.909	48.673
SISPI	69.809	49.571	20.238
PALERMO AMBIENTE	3	0	3
Totale da Bilancio Consolidato	14.455.278	12.962.114	1.493.164

Tra gli oneri finanziari, figura l'esposizione della capogruppo verso gli istituti di credito per € 11.663.066 così distinta:

INTERESSI PASSIVI	2017	2016	Variazione
		11.663.878	10.984.157
Interessi passivi su titoli obbligazionari a medio-lungo termine a tasso fisso - valuta domestica	3.969.067	4.306.318	- 337.252
Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti SPA su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	6.015.372	6.160.210	- 144.839
Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria degli istituti tesorerieri/cassieri	1.679.440	517.629	1.161.812

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.

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Il risultato della gestione straordinaria è negativa per € - 205.210.808 quale somma algebrica di proventi straordinari per € 114.163.451 e oneri straordinari per € 319.374.259.

Tale gestione proviene dal Rendiconto di gestione del Comune al 31.12.2017 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	2017	2016	Variazione
Comune di Palermo	93.489.155	31.136.582	62.352.573
AMAP	9.655.380	3.397.417	6.257.963
AMAT	2.943.363	101.971	2.841.392
AMG ENERGIA	0	269.544	-269.544
RAP	269.165	878	268.287
RESET	129.856	0	129.856
SISPI	0	0	0
PALERMO AMBIENTE	0	0	0
Totale da Bilancio Consolidato	106.486.919	34.906.392	71.580.527

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 71 milioni, e le sopravvenienze attive per €. 21.244.841,73 di cui €. 15.630.258,51 derivanti dalle maggiori somme introitate su ruoli di tributi relativi ad esercizi precedenti ed €. 5.614.583,22 per sopravvenienze derivanti da vendita di terreni non contabilizzati al 31.12.2016 e dall'acquisizione di beni confiscati portati ad incremento del patrimonio immobiliare.

Tra i proventi straordinari sono altresì comprese le somme accertate per il contributo per permesso di costruire destinato al finanziamento delle spese correnti per un importo di €. 7.616.357.

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI - Oneri straordinari			
Anno	2017	2016	Variazione
Comune di Palermo	305.962.570	66.860.711	239.101.860
AMAP	2.402.343	6.058.153	-3.655.810
AMAT	7.357.449	14.599.029	-7.241.580
AMG ENERGIA	31.470	491.223	-459.753
RAP	3.618.859	14.132.926	-10.514.067
RESET	249	4	245
SISPI	1.319	59.267	-57.948
PALERMO AMBIENTE	0	0	0
Totale da Bilancio Consolidato	319.374.259	102.201.313	217.172.947

La voce relativa al Rendiconto del Comune comprende l'importo di € 263.695.637 accantonato al fondo svalutazione crediti come già descritto nel dettaglio della voce.

Le imposte complessivamente contabilizzate dai soggetti che compongono il Gruppo sono pari a € 22.709.828. La ripartizione degli oneri è rappresentata nella tabella seguente:

IMPOSTE			
Anno	2017	2016	Variazione
Comune di Palermo	12.795.042	13.666.549	-871.508
AMAP	8.022.149	5.679.565	2.342.584
AMAT	107.154	198.445	-91.291
AMG ENERGIA	335.000	130.000	205.000
RAP	1.163.247	1.042.038	121.209
RESET	83.445	68.750	14.695
SISPI	194.937	500.759	-305.822
PALERMO AMBIENTE	8.854		
Totale da Bilancio Consolidato	22.709.828	21.286.106	1.414.867

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

Voce	Importo	Funzioni svolte presso altre imprese del gruppo
COMPENSO SINDACO E GIUNTA	744.828	0
COMPENSO COLLEGIO DEI REVISORI	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 SPA	83.000	70.200	23.400	176.600
AMAT Palermo SpA	66.319	67.500	25.000	158.819
AMG Energia SPA	85.169	69.237	23.920	178.326
RAP SPA	42.089	70.200	20.130	132.419
RESET Soc. cons. SpA	82.897	67.500	11.356	161.753
SISPI SPA	34.032	70.200	12.480	116.712
PALERMO AMBIENTE SpA	9.600	33.000	11.400	54.000
TOTALE	403.106	447.837	127.686	978.629

STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

Non risultano strumenti finanziari derivati.