



COMUNE DI PALERMO

**BILANCIO CONSOLIDATO
DELL'ESERCIZIO 2021**

**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
aggiornato al D.M. 1 settembre 2021)**

INDICE

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA.....	3
- 1.1. DEFINIZIONE DEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO.....	3
- 1.2. COMUNICAZIONI AI COMPONENTI DEL GRUPPO.....	8
- 1.3 ATTIVITA' DI PRECONSOLIDAMENTO.....	9
- 1.4 ANALISI DEL BILANCIO CONSOLIDATO.....	10
- 1.5. POSIZIONI CREDITORIE DELLE PARTECIPATE VERSO LA CAPOGRUPPO.....	16
- 1.6. POSIZIONE DEBITORIE DELLE PARTECIPATE VERSO LA CAPOGRUPPO.....	21
- 1.7 INFORMAZIONI SU SOGGETTI ATTUATORI O DI SUPPORTO AD INTERVENTI DEL PNRR E PNC.....	22
NOTA INTEGRATIVA.....	24
- 2.1. - INQUADRAMENTO NORMATIVO.....	24
- 2.2. - CRITERI DI FORMAZIONE E METODO DI CONSOLIDAMENTO.....	24
- 2.3. - AREA DI CONSOLIDAMENTO.....	25
- 2.4. - PRINCIPI DI CONSOLIDAMENTO.....	26
- 2.5. - CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI.....	28
- 2.6 - FINALITA' DEL BILANCIO CONSOLIDATO.....	32
- 2.7 - ELIMINAZIONE DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO.....	33
- 2.8 - ELIMINAZIONE DEL VALORE CONTABILE DELLE PARTECIPAZIONI.....	33
- 2.9. - CONSOLIDAMENTO DEI BILANCI.....	33
- 2.10 - DETERMINAZIONE DEL PATRIMONIO NETTO DI TERZI.....	34
- 2.11. - ILLUSTRAZIONE DELLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE	35
- STATO PATRIMONIALE – ATTIVITA'	35
Immobilizzazioni.....	35
Attivo circolante.....	41
Ratei e risconti attivi.....	49
- STATO PATRIMONIALE – PASSIVITA'	51
Patrimonio netto.....	51
Fondo per rischi e oneri.....	56
Trattamento di fine rapporto.....	59
Debiti.....	60
Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti.....	66
Conti d'ordine.....	67
- 2.12 ILLUSTRAZIONE DELLE VOCI DEL CONTO ECONOMICO.....	69
Componenti positivi della gestione.....	69
Componenti negativi della gestione.....	73
Proventi e oneri finanziari.....	80
Rettifiche di valore di attività finanziarie.....	82
Proventi e oneri straordinari.....	82
Imposte	84
ALTRE INFORMAZIONI.....	85
- 3.1. - COMPENSI PER AMMINISTRATORI E SINDACI.....	85
- 3.2 - PERDITE RIPIANATE DALLA CAPOGPPPO.....	85
- 3.3 - STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI.....	85
- 3.4. - INFORMAZIONI SU FATTI DI RILIEVO DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO.....	87
- 3.5 - CREDITI E DEBITI DEL GRUPPO CON SCADENZA OLTRE CINQUE ANNI.....	90

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA

1.1 - DEFINIZIONE DEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO

Il Bilancio Consolidato che viene qui presentato riprende i risultati della gestione del Comune di Palermo e delle Società ed Enti che a vario titolo e nei vari ambiti di riferimento perseguono le finalità istituzionali dell'Amministrazione comunale.

Il Comune di Palermo ha definito il perimetro di consolidamento con la deliberazione di Giunta comunale n. 322 del 17.12.2021.

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.

Partecipazioni dirette			
Denominazione società	Anno di costituzione	% Quota di partecipazione	Attività svolta
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	31,5487	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	Servizi strumentali
AMIA S.p.A. in fallimento	1999	100,00	Igiene ambientale e manutenzione strade
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 fallimento	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	Anno di costituzione	Denominazione società/organismo tramite	% Quota di partecipazione società/organismo tramite
Energy Auditing srl	2008	AMG Energia Spa	100%
Amg Gas srl		AMG Energia Spa	20%
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%
GH Palermo spa		Gesap Spa	6,31%
Consorzio Energia n. 19 Carini - Cinisi- Partinico		Gesap Spa	31,5487%
Consorzio Etneo Energia Libera		Gesap Spa	31,5487%

Di seguito vengono riportate le soglie indicate nel principio 4/4 per la definizione del perimetro di consolidamento per l'esercizio 2021, calcolato rispetto ai dati desunti dal rendiconto del Comune per l'esercizio 2020, quale ultimo documento contabile approvato alla data di definizione del perimetro.

Soglie di irrilevanza singola 3%							
ENTE - dati 2020	QUOTA	Totale attivo	Soglia unitaria > 3%	Patrimonio netto	Soglia unitaria > 3%	Ricavi caratteristici	Soglia unitaria > 3%
COMUNE DI PALERMO		2.634.901.177,32	79.047.035,32	608.473.543,27	18.254.206,30	890.765.944,89	26.722.978,35

Soglie di irrilevanza globale 10%							
ENTE - dati 2020	QUOTA	Totale attivo	Soglia unitaria > 3%	Patrimonio netto	Soglia unitaria > 3%	Ricavi caratteristici	Soglia unitaria > 3%
COMUNE DI PALERMO		2.634.901.177,32	263.490.117,73	608.473.543,27	60.847.354,33	890.765.944,89	89.076.594,49

In applicazione del principio 4/4 sono state incluse nel perimetro le società AMAT, AMAP, GRUPPO AMG ENERGIA, RAP, RESET e SISPI, le quali rientrano nella categoria delle società in house e sono altresì titolari di affidamento diretti di servizi da parte della Capogruppo.

Di seguito si riportano le società e gli enti partecipati dal Comune di Palermo, diversi dalle società *in house*, e i corrispondenti dati patrimoniali, economici e finanziari rispetto alla soglia del 3% come sopra determinata, così come disponibili alla data di redazione della deliberazione della Giunta comunale n. 322 del 17.12.2021 sopra citata:

ENTE - dati 2020	Totale attivo	Soglia unitaria > 3%	Patrimonio netto	Soglia unitaria > 3%	Ricavi caratteristici	Soglia unitaria > 3%
COMUNE DI PALERMO	2.634.901.177,32	79.047.035,32	608.473.543,27	18.254.206,30	890.765.944,89	26.722.978,35
SRR - PALERMO AREA METROPOLITANA Spa	2.476.330,00	0,094%	197.063,00	0,032%	4.710.921,00	0,529%
PALERMO AMBIENTE Spa in liquidazione (1)	1.651.184,00	0,063%	1.502.171,00	0,257%	3.239.089,00	0,364%
GESAP Spa	146.300.987,00	5,552%	70.124.352,00	11,525%	31.888.966,00	3,580%
PATTO DI PALERMO soc.consorzile a r.l. in liquidazione (2)	796,00	0,000%	33.901,00	-0,006%	46.749,00	0,005%
CONSORZIO DISTRETTO TURISTICO "PALERMO-COSTA NORMANNA" (3)	142.184,00	0,005%	54.999,00	0,009%	19.238,00	0,002%
Teatro Stabile "AL MASSIMO STABILE PRIVATO" Società Consortile a.r.l.	2.579.478,00	0,098%	16.699,00	0,003%	1.088.300,00	0,122%
ASSOCIAZIONE TEATRO BIONDO	6.333.025,00	0,240%	2.253.212,00	0,370%	6.041.651,00	0,678%
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	72.804.967,00	2,763%	48.713.265,00	8,006%	27.163.098,00	3,049%
CERISDI - Centro ricerche studi direzionali	nd	0,000%	nd	0,000%	nd	0,000%
ACQUEDOTTO CONSORTILE BIVIERE-Comuni di Palermo e Monreale	3.447.167,70	0,131%	1.651.461,00	0,271%	913.315,06	0,103%
FLAG/GAC DENOMINATO GOLF DI CASTELLAMARE E CARINI (4)	822.010,00	0,031%	40.098,00	0,007%	742.232,00	0,083%
ATI idrico	1.486.575,34	0,000%	619.559,62	0,000%	1.022.611,42	0,000%
FONDAZIONE "MANIFESTA 12 PALERMO" (5)	1.790.387,00	0,068%	241.298,00	0,040%	4.007.808,00	0,450%
TOTALE soglia cumulata >10%		9,05%		20,51%		8,97%

(1) Nota: ultimo dato disponibile per il Palermo Ambiente Spa in liquidazione è aggiornato al progetto di bilancio 2018.

(2) Nota: dati da bilancio finale di liquidazione al 19.10.2020.

(3) Nota: ultimo dato disponibile per il Distretto Turistico Costa Normanna è aggiornato al bilancio 2017.

(4) Nota: ultimo dato disponibile per FLAG/GAC DENOMINATO GOLF DI CASTELLAMARE E CARINI è aggiornato al bilancio 2019.

(5) Nota: ultimo dato disponibile per la Fondazione Manifesta 12 Palermo è aggiornato al bilancio 2018.

Sono state pertanto consolidate, in quanto non irrilevanti rispetto alle soglie di inclusione, anche la Gesap Spa e la Fondazione Teatro Massimo di Palermo, già inserite a far data dal 2018.

Mentre non risulta più inclusa, rispetto al primo bilancio consolidato approvato nel 2016, la società Palermo Ambiente in liquidazione, essendo cessato nel corso del 2018

l'affidamento per il servizio di comunicazione, sensibilizzazione, controllo e monitoraggio dell'attività di spazzamento e raccolta rese da Rap, ed essendo la stessa irrilevante rispetto alla soglia del 3%.

Così come disposto dal principio contabile, le restanti Società/Enti sopra indicati possono non essere iscritte nell'elenco dei componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato in quanto irrilevanti e avendo verificato che la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti non presenta, per ciascuno dei parametri, un'incidenza superiore al 10% rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della Capogruppo.

Non vengono consolidate le Società GESIP spa in fallimento e AMIA Spa in fallimento, rispetto alla cui fattispecie il principio contabile 4/4 prevede che *“non sono comprese nel perimetro di consolidamento gli enti e le aziende per i quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono compresi gli enti in liquidazione”*.

Si evidenzia che il perimetro di consolidamento rimane invariato, calcolando le soglie sopra indicate rispetto ai dati estrapolati dal rendiconto del Comune dell'anno 2021, il cui schema è stato approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 228 del 24.10.2022, cui ha fatto seguito la deliberazione di Consiglio Comunale n. 523 del 10.12.2022 di approvazione del rendiconto.

In base ai criteri di classificazione indicati al punto 2) del principio 4/4, si precisa che AMAT, AMAP, il GRUPPO AMG ENERGIA, RAP, RESET e SISPI rientrano nella categoria delle società controllate, la GESAP rientra nella categoria delle società partecipate, mentre la FONDAZIONE TEATRO MASSIMO è un ente strumentale partecipato.

Di seguito si riporta il quadro completo delle società incluse nel perimetro di consolidamento.

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%	35.945.872
2	AMAP SPA	Servizio idrico integrato, gestione caditoie stradali e manufatti adibiti allo smaltimento delle acque meteoriche	Via Voltorno, 2 90138 Palermo Cod. Fiscale, P. IVA: 04797200823	99,97%	25.581.337
3	AMG	Servizio distribuzione gas metano e illuminazione pubblica	Via A. Gravina, 2E 90139 Palermo	100%	96.996.800

	Energia SPA		Cod. Fisc. e P. IVA: 04797170828		
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%	3.014.900
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. p.A	Servizi strumentali alle attività del Comune e delle Società partecipate (cura del verde, portierato e pulizia)	Via Ugo La Malfa, 120-122 - 90146 Palermo	92,45% + 7,55% ind.	4.240.000
7	GESAP SpA	Gestione aeroporto di Palermo	Aeroporto Civile "Falcone Borsellino" - Punta Raisi - Cinisi- (Palermo)	31,5487%	66.850.027
8	Fondazione Teatro Massimo	Diffusione dell'arte musicale e conoscenza della musica, dl teatro lirico e della danza	Piazza Verdi 90138 Palermo	40%.	11.929.775

1.2 - COMUNICAZIONI AI COMPONENTI DEL GRUPPO

Con nota prot. n. 765903 del 29.06.2022 è stata inoltrata alle società incluse nel perimetro di consolidamento formale richiesta della documentazione, unitamente alle direttive di predisposizione.

Tale richiesta è stata tempestivamente riscontrata dal gruppo Amg Energia, Re.se.t. e Sispi.

La richiesta iniziale è stata pertanto sollecitata con le note prot. n. 833968 del 01.08.2022, n. 925004 del 13.09.2022, quest'ultima indirizzata ad AMAT che a quella data non aveva ancora trasmesso la documentazione completa.

La trasmissione del progetto di bilancio di Amat, approvato dal CdA della società in data 06.10.2022, e la relativa documentazione contabile è stata ricevuta solo in data 11.10.2022, così come risulta approvato con la deliberazione di Giunta Comunale n 228 del 24.10.2022 lo schema di rendiconto di gestione 2021 della Capogruppo Comune di Palermo, cui ha fatto seguito l'approvazione da parte del Consiglio comunale con atto deliberativo n, 523 del 10.12.2022.

Considerata l'importanza che riveste l'approvazione del bilancio consolidato, pur prendendo atto delle problematiche esposte dalla società, si stigmatizza il ritardo con cui è pervenuta la documentazione dalle società.

Anche da ciò è dipeso a cascata il prolungamento delle attività di redazione del documento contabile da parte degli uffici comunali e il conseguente ritardo accumulato nell'espletamento dell'adempimento di legge rispetto al termine di approvazione del 30 settembre, fissato dall'art 151 del Tuel.

La stesura del Bilancio Consolidato e dei suoi allegati è stata effettuata, anche per l'esercizio in corso, in collaborazione con la Sispi, che si è avvalsa della Società Idea Pubblica, con sede a Pesaro in Via Liuti, n. 2.

La detta collaborazione, senza oneri aggiuntivi a carico del Comune di Palermo, continuerà anche per le annualità successive al 2021.

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.

L'attività della Società che ha fornito l'assistenza per la predisposizione definitiva del bilancio consolidato si è prolungata fino al 12.12.2021, posto che le risultanze sono state oggetto di verifica e di rettifica ove ritenuto necessario.

1.3 - LE ATTIVITÀ DI PRE-CONSOLIDAMENTO

Prima di consolidare i bilanci dei singoli soggetti si è proceduto ad analizzare in maniera puntuale i criteri di valutazione applicati, rendendoli omogenei e confrontabili e, soprattutto, si è verificata la coerenza delle poste reciproche.

Dopo aver verificato che non si è manifestata la fattispecie delle c.d. partite in transito, al fine di garantire l'uniformità sostanziale tra i diversi bilanci, si è reso necessario effettuare delle operazioni di pre-consolidamento che hanno rettificato il singolo bilancio, prima dell'elisione delle poste reciproche e del consolidamento delle stesse.

L'attività di pre-consolidamento ha riguardato principalmente i disallineamenti manifestati tra la Capogruppo e le altre Società/Enti consolidati, rilevati in sede di redazione della nota informativa dei crediti e debiti ex art 11, co. 6 lett j) del D, Lgs 118/2011, a cui sono dedicati due paragrafi successivi.

Per i crediti delle Società che sono stati riconosciuti dai competenti uffici comunali, ma che non trovano copertura finanziaria nel bilancio comunale, nelle more del perfezionamento delle procedure per il riconoscimento del debito fuori bilancio, in applicazione del principio di competenza sono state registrate, tramite scritture di integrazione, i relativi debiti e i corrispondenti costi/riserve di utili degli esercizi precedenti (in caso di poste già registrate presenti negli anni precedenti) in capo alla Capogruppo.

La medesima scrittura è stata registrata per i crediti delle società riconciliati al 31.12.2021, per i quali è stata data copertura finanziaria a valere su impegni assunti nel bilancio 2022 della Capogruppo, come comunicato da parte dei competenti centri di spesa comunali.

In corrispondenza a quest'ultima fattispecie, tramite ulteriori scritture di integrazione sono stati registrati i debiti v/erario per la corrispondente Iva da Split Payment, che costituisce un costo da rilevare per il Comune.

Per i crediti delle Società, c.d. "non riconciliati", oggetto di contestazione e la cui fondatezza non è stata riconosciuta dai competenti uffici comunali, è stata registrata una scrittura di integrazione in capo alla partecipata, riducendo il credito iscritto nel bilancio della stessa e rilevando il corrispondente componente negativo nel conto economico mediante la riduzione del ricavo o delle riserve di utili degli esercizi precedenti, quest'ultime per le partite contabili già rilevate negli esercizi precedenti.

1.4 - ANALISI DEL BILANCIO CONSOLIDATO

Conto Economico

Il conto economico consolidato, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, si chiude con un risultato di esercizio positivo di € 132.701.101 così determinato:

Voci	Conto economico consolidato		
	Anno 2021	Anno 2020	variazione
Valore della produzione	1.226.276.541	1.077.209.924	149.066.618
Costi della produzione	1.091.441.741	1.066.750.317	24.691.424
Risultato della gestione operativa	134.834.800	10.459.607	124.375.194
Proventi e oneri finanziari	- 6.710.736	- 9.309.045	2.598.309
Rettifiche di valori di attività finanziarie	- 26.042	425	-26.467
Proventi e oneri straordinari	24.098.872	27.641.657	-3.542.784
Risultato prima delle Imposte	152.196.894	28.792.643	123.404.251
Imposte sul reddito	- 19.495.794	- 18.178.601	-1.317.192
Risultato di esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	132.701.101	10.614.042	122.087.059
Risultato dell'esercizio di Gruppo	132.696.745	10.610.124	122.086.620,79
Risultato dell'esercizio di pertinenza di Terzi	4.356	3.918	438

Il Conto Economico evidenzia un "Risultato della Gestione Operativa" positivo pari a € 134.834.800, un "Risultato prima delle imposte" pari a € 152.196.894, un valore complessivo delle Imposte a carico delle società facenti parte del gruppo pari ad € 19.495.794, il "Risultato di esercizio" del Gruppo Comune di Palermo è pari a € 132.701.101.

Si precisa che i valori di bilancio di Gesap e della Fondazione Teatro Massimo, consolidate tramite il cd "metodo proporzionale", vengono registrati nel consolidato per la quota di partecipazione della Capogruppo, pari rispettivamente al 31,5487% e al 40%. Nella tabella che segue viene riportato il quadro completo dei risultanti di esercizio registrati nei bilanci approvati dai componenti del gruppo, messi a confronto con i risultati di esercizio rettificati per effetto delle scritture integrative di pre-consolidamento e di elisione.

COMPONENTE DEL GRUPPO	RISULTATO DI ESERCIZIO DEL BILANCIO CONSOLIDATO	RISULTATO DI ESERCIZIO DEI BILANCI APPROVATI DAI SINGOLI COMPONENTI (*)	VARIAZIONE DA CONSOLIDAMENTO
CAPOGRUPPO (COMUNE DI PALERMO)	354.418.720	131.943.716	222.475.004
AMAP S.p.A.	7.694.390	14.519.029	- 6.824.639
AMG ENERGIA S.p.a.	- 9.657.115	846.000	- 10.503.115
AMAT PALERMO S.p.A.	- 52.660.381	7.384.791	- 60.045.172
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO (40%)	34.125	22.894	11.230
GESAP S.p.A. (31,5487%)	2.434.221	2.399.723	34.497
RAP S.p.A.	- 120.110.405	380.580	- 120.490.985
RE.SE.T. S.p.A.	- 32.627.919	5.916	- 32.633.835
SISPI S.p.A.	- 16.824.535	96.023	- 16.920.558
totale	132.701.101	157.598.673	- 24.897.572

(*) Il risultato di es. del bilancio di Gesap e della Fondazione sono in proporzione alla quota di partecipazione del Comune

L'analisi del risultato di esercizio rettificato con le scritture di consolidamento per ogni singolo soggetto, messo a confronto con il risultato di esercizio registrato nel bilancio delle Società e nel rendiconto del Comune, costituisce una importante fonte informativa.

I rilevanti valori negativi espressi dal risultato di esercizio delle Società partecipate dal Comune, rettificato per effetto del pre-consolidamento ed elisione delle partite reciproche, evidenziano, ad esclusione di Amap, Gesap e della Fondazione Teatro Massimo, che la capacità di reddituale delle partecipate dipende fortemente dalla Capogruppo e dà un'indicazione dei costi che gravano sulla collettività per fruire di quel determinato set di servizi pubblici che vengono resi (come nel caso di Amat per il servizio del trasporto pubblico, di Rap per il servizio di raccolta, igiene ambientale, derattizzazione, disinfezione e disinfestazione, e di Amg per la manutenzione della pubblica illuminazione).

Il medesimo rapporto di dipendenza si manifesta per Re.se.t. e Sispi, società che prestano servizi strumentali verso il Comune e le sue partecipate.

Tale rapporto di dipendenza è comunque meno marcato per Amap e Amg rispetto alle altre partecipate che prestano servizi in affidamento diretto, essendo quest'ultime maggiormente proiettate sul mercato delle utilities (energia elettrica, gas e acqua).

Viceversa, la variazione positiva di consolidamento registrata sul risultato di esercizio della Capogruppo riflette il livello dei costi sostenuti dall'Amministrazione comunale per i servizi affidati alle proprie partecipate. Tale riduzione di costi, logicamente correlata all'elisione dei ricavi della partecipata cui il costo della Capogruppo afferisce, consente di identificare - tramite i costi desumibili dal conto economico delle partecipate - il livello di costi pieni che il gruppo Città di Palermo ha sostenuto per offrire alla collettività il servizio, con gli standard di qualità e performance attuali.

Nel 2021 la CAPOGRUPPO registra un risultato positivo di 131,9 milioni (23,9 milioni nel 2020), confermando l'inversione di tendenza già manifestata nel 2020, dopo le rilevanti perdite registrate negli ultimi esercizi precedenti (- 323 milioni nel 2019 e -71 milioni nel 2018).

A tale risultato si è pervenuto, oltre che per effetto di una minore incidenza degli accantonamenti per il F.C.D.E. rispetto agli esercizi 2018 e 2019, in ragione del rilevante incremento dei trasferimenti correnti rispetto all'esercizio precedente, e della riduzione del costo del personale dovuto ai pensionamenti e dei costi per prestazioni di servizi.

L'AMAP ha concluso l'esercizio con un rilevante utile di esercizio pari ad € 14.519.029, il quale, come evidenziato anche nella nota integrativa del bilancio della società, è tuttavia determinato dall'effetto combinato di vari fattori di carattere straordinario, così come già avvenuto nell'esercizio 2020.

Tra le componenti positive straordinarie, quantificate nella nota integrativa in circa 23,5 milioni, il cui dettaglio viene riportato nel paragrafo del CE, alla voce "Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo", si rileva la riduzione degli accantonamenti per passività potenziali connessi alla contrazione dei contenziosi in essere e del fondo di revisione tariffaria (-10,2 milioni) per effetto della deliberazione 177/2022/S/Idr.

Tra le componenti straordinarie negative, contabilizzate nella voce costi per servizi, si rilevano gli incrementi dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti per circa 11.2 mln, derivanti dagli effetti dell'intervenuta Deliberazione ARERA n. 574/2019/R/idr. che ha abbreviato la durata della prescrizione della tariffa del SII, nonché, nonostante le azioni legali intraprese e coltivate in ogni ambito giudiziario dalla società, dalle oggettive difficoltà di recupero dei crediti, soprattutto verso Enti Pubblici in acclarata difficoltà economica - finanziaria.

Nella nota integrativa della società viene a tal riguardo riferito che persistono le criticità derivanti dalla grande mole dei crediti incagliati sia verso vari soggetti giuridici (AATO1 Palermo, EAS, IACP e APS), sia verso utenti privati, già rilevate negli esercizi precedenti.

L'utile di esercizio, per quanto determinato dall'Assemblea dei Soci, viene destinato per il 5% a riserva legale, mentre la restante parte del 95%, in attuazione dell'art. 37 dello Statuto sociale che vincola la destinazione dell'utile agli investimenti sulle infrastrutture del SII in gestione, viene destinato a riserve di utile da riportare a nuovo, a supporto degli impegni vincolanti pianificati dalla società, tra cui il progetto "Water Investments" che prevede investimenti per complessivi Euro 45,12 milioni.

Per il finanziamento di tale spesa, in data 20.12.2017, è stato stipulato un mutuo di 20 milioni con la BEL, e per la parte residua AMAP si è impegnata a realizzare il progetto impiegando 25,12 milioni di mezzi propri e, acquisiti con i ricavi della tariffa del SII.

A garanzia del finanziamento la società si è inoltre impegnata a rispettare una serie di "parametri" relativi alla posizione finanziaria netta, all'EBITDA e al patrimonio netto, per tutta la durata del finanziamento che ne possano attestare la solvibilità della Società.

Con riguardo ad AMAP è opportuno specificare che con la deliberazione n. 5 del 14 luglio 2021, ai sensi dell'art.149 bis e 172 comma 3 del Decreto Legislativo 3 aprile 2006, n. 152 e ss.mm.ii., l'Assemblea Territoriale Idrica di Palermo ha riconosciuto l'affidamento del SII al Gestore Unico dell'ATO Palermo ad AMAP S.p.A. fino al 31 dicembre 2045.

Inoltre, nel corso del 2021 sono state approvate alcune modifiche allo statuto della società per la parte relativa all'esercizio del controllo analogo congiunto da parte dei soci componenti la compagine societaria, anche al fine di superare le criticità rilevate dall'Anac.

Tra le novità introdotte si segnala all'art. 27 la costituzione di un Comitato di Indirizzo Strategico e di Controllo, in attuazione dell'art. 2 comma 1 lettera d) del T.U. e dell'art. 5 comma 5 lettera b) del D.Lgs 20/2016, il quale esercita funzioni di vigilanza ed indirizzo strategico, al fine di dare una più completa ed efficace attuazione del controllo analogo cui sono sottoposte le società partecipate da pubbliche amministrazioni.

Ancora si segnala che al completamento dell'iter di approvazione del nuovo statuto è seguita in data 22 dicembre 2021 la formalizzazione con l'ATI Palermo della nuova Convenzione di gestione del SII, quale gestore unico dell'ATO di riferimento.

Il risultato dell'esercizio 2021 di AMAT si chiude con un utile di € 7.384.791, per effetto di proventi di natura straordinaria per complessivi € 9.488.884, di cui € 6.187.881 a titolo di rimborso dei maggiori oneri di malattia, sostenuti dalle Aziende, ex lege n. 47/2004 ed € 3.301.003, riconosciuto nel corso del 2021 e riferibile all'annualità 2020, a titolo di rimborso per mancati proventi da vendita di titoli di viaggio, derivanti dall'emergenza covid.

A tali eventi di carattere contingente si associa anche l'intervento governativo a sostegno delle aziende di trasporto pubblico denominato "vuoto per pieno", che ha garantito le necessarie risorse economico-finanziarie per continuare ad offrire, senza interruzioni, l'essenziale servizio di trasporto nel periodo dell'emergenza sanitaria.

Nella nota integrativa del bilancio societario viene, pertanto, riportato che l'assenza di tali superiori interventi avrebbe fatto emergere la condizione di deficit strutturale in cui l'azienda versa e per la quale è al vaglio del Socio Unico il Piano di risanamento e rilancio ex art. 14 del D.Lgs. n. 175/2016.

Dalla lettura della relazione sulla gestione e della nota integrativa sul progetto di bilancio approvato dalla società, si protraggono le problematiche già evidenziate in passato, manifestando la governance della società l'esigenza di una ulteriore rimodulazione ed

aggiornamento del Piano di risanamento aziendale, predisposto ai sensi dell'art.14 del D. Lgs n. 175/2016, e approvato nella versione originale con provvedimento giuntale n. 147 del 08.08.2019, quale strumento finalizzato a garantire un prospettico equilibrio economico-finanziario dell'azienda, evidenziando a riguardo numerose criticità tra cui il vigente contratto di servizio stipulato con il Comune, chiedendo un incremento del corrispettivo non ritenuto remunerativo dei costi sostenuti, con particolare riferimento a quelli della gestione del sistema tranviario della città di Palermo e del servizio di rimozione coatta autoveicoli, e rappresentando, inoltre, il persistere del contenzioso tributario con il Comune di Palermo.

Tale piano è stato oggetto di varie rimodulazioni, in ultimo quella approvata dal CdA della società in data 1.03.2022.

Con deliberazione della Giunta comunale n. 57 del 24.03.2022 si è preso atto del suddetto aggiornamento e si è dato mandato al Servizio Mobilità Urbana, nella qualità di Ufficio competente della gestione amministrativa del vigente contratto di servizio stipulato con la partecipata, di predisporre le necessarie modifiche in funzione dello schema di sinallagma contrattuale allegato alla delibera citata e dell'atto d'indirizzo dell'Assessore al Ramo pro tempore, così come è stato dato mandato agli altri uffici di comunali, competenti *ratione materiae*, di predisporre di concerto i consequenziali atti amministrativi e gli adempimenti di competenza.

Nella citata delibera è stato inoltre stabilito di prendere atto che la dimostrazione dell'idoneità delle misure proposte nel Piano, in relazione alle finalità di cui all'articolo 14, comma 2[^] e 3[^] del D.Lgs. n. 175/2016 (T.U.S.P.P.), è a carico della società partecipata, la quale è onerata di trasmettere con cadenza trimestrale un report nel quale dovranno essere analizzati in modo analitico e completo lo stato di attuazione delle misure adottate nel Piano.

Per quanto riguarda la RAP, pur confermando il trend positivo iniziato nel 2019, avendo chiuso l'esercizio 2021 con un utile di € 380.580 (€ 158.096 nel 2020 e € 15.461 nel 2019) viene segnalato il protrarsi della crisi legata alla gestione della piattaforma di Bellolampo e ai gravosi "extra costi" prodotti nell'esercizio 2021 per il trasporto dei rifiuti in altre discariche e impianti di trattamento, pari ad € 5.723.587 oltre iva, sostenuti dalla società ed addebitati al Comune di Palermo.

Con riguardo alla RAP è ancora doveroso precisare che con deliberazione di Giunta Comunale n. 177 del 8.09.2022 è stato approvato lo schema di transazione tra la Curatela di AMIA, il Comune di Palermo e RAP per il passaggio vecchie vasche alla RAP e la definizione del relativo contenzioso.

Con atto Rep. N. 56418 - Racc. n. 16745 del 25.10.2022 è stato sottoscritto tra le parti l'atto di transazione di cui sopra.

All'art. 7 della citata convenzione il Comune si obbliga al pagamento, previo riconoscimento del debito fuori bilancio ex art. 194 del Tuel, delle somme fatturate da RAP a titolo di rimborso degli oneri, sostenuti fino al 31.12.2020, per la gestione del percolato derivante dalle vasche dimesse, quantificati in € 21.185.822.

Sempre per quanto statuito dal citato art. 7 saranno posti a carico del bilancio di RAP le medesime spese sostenute nel 2021, quali crediti iscritti vs la Capogruppo nel progetto di bilancio approvato dal CdA della società, e pari ad € 4.367.086.

A riguardo di tale posta contabile il competente Servizio Ambiente, con nota prot. n. 932034 del 15.09.2022, già alla luce del contenuto della deliberazione di G.C. n. 177 del 08.09.2022 sopra menzionata, ha richiesto alla società di "*procedere con immediatezza, allo*

stralcio definitivo delle somme de quibus a carico del Comune di Palermo e di conseguenza al ritiro del progetto di bilancio al 31.12.2021, trasmesso per l'approvazione del socio e la sua riformulazione in coerenza con il contenuto dell'accordo proposto".

Con nota prot. n. 001-25244-GEN/2022 del 5.10.2022 a firma dell'Amministratore Unico, la Rap ha manifestato la volontà di procedere, dopo la formale stipula dell'atto di transazione sopra menzionato, allo stralcio del relativo credito iscritto nel progetto di bilancio trasmesso, utilizzando per quota parte corrispondente (euro 4.367.085) il Fondo svalutazione crediti appostato verso la controllante.

Ad oggi non è ancora pervenuta ulteriore comunicazione da parte della Società a riguardo di tale rettifica, e non potendo postergare ulteriormente la redazione del bilancio consolidato dell'esercizio 2021, si è proceduto alla sua stesura sulla scorta del progetto di bilancio ufficialmente trasmesso dalla partecipata.

In sede di redazione del bilancio consolidato il credito non riconosciuto di cui sopra è stato interamente stralciato in fase di preconsolidamento, mediante apposita scrittura integrativa, così come è stato interamente reintegrato il fondo svalutazione crediti iscritto nel progetto di bilancio.

In ragione di tali operazioni si osserva pertanto che le modifiche al bilancio dell'azienda derivanti dal prospettato stralcio dei crediti da parte della società tramite l'utilizzo del fondo svalutazione crediti, trovano già manifestazione nelle risultanze contabili esposte nel presente bilancio consolidato.

La GESAP ha concluso l'esercizio con un rilevante utile di esercizio di € 7.606.410, in netta controtendenza rispetto all'esercizio precedente, che ha invece registrato una perdita di € 4.967.088.

Entrambi i risultati sono stati fortemente influenzati dall'andamento della pandemia del COVID-19, nel 2020 dalle misure adottate per contrastare la pandemia tramite la limitazione della mobilità personale sull'intero territorio italiano, nel 2021 dal parziale superamento della crisi pandemica e dalla graduale ripresa del traffico passeggeri.

Sicché nel 2021 si è registrato rispetto all'esercizio precedente un incremento del 69,5% dei passeggeri dei voli, corrispondenti ad un aumento di circa 2 milioni di presenze in valore assoluto.

Sul risultato dell'esercizio 2021 ha inoltre pesato il riconoscimento del contributo da parte del MIMS (Ministero delle Infrastrutture e della mobilità sostenibili), pari ad a euro 8.405.863, a ristoro dei danni subiti nel 1° semestre 2020 a causa dell'emergenza epidemiologica COVID-19, di cui alla Legge n. 178/2020.

Sono inoltre proseguiti gli effetti positivi sulla limitazione del costo del lavoro per effetto della CIGS concessa nel corso del 2021.

Nella relazione sulla gestione viene inoltre rimarcata una velocità di ripresa e reazione del traffico aereo ben più marcata rispetto alla media Italia, registrando una riduzione, rispetto al 2019, pari al 34% a fronte di una flessione che in Italia che è stata in media pari al 58%.

Rispetto alle criticità rilevate dal Collegio Sindacale della società nel corso dei precedenti esercizi circa il mancato completo assoggettamento della società ai vincoli e limitazioni stabiliti per le società a controllo pubblico dal D.Lgs n. 175/2016 in tema di determinazione dei compensi dei Consiglieri ed ex Consiglieri di Amministrazione, nella relazione sulla gestione viene riferito che con delibera del 2 luglio 2021 il CdA ha prudenzialmente rideterminato i suddetti compensi, in conformità alle disposizioni di cui al comma 7 dell'articolo 11 del D.Lgs. n. 175/2016.

Sono stati successivamente notificati distinti ricorsi da parte di alcuni Consiglieri dinanzi al Tribunale di Palermo, chiedendo l'annullamento delle deliberazioni assembleari in materia, perché ritenute illegittime.

Per tale circostanza sono stati iscritti in bilancio crediti verso Consiglieri ed ex Consiglieri per € 840.275, e un accantonamento a fondo svalutazione crediti pari al 50% del valore nominale (€ 420.128).

Nella relazione del Collegio dei revisori si ritiene doveroso segnalare ai soci che tale accantonamento appare vago e non è stimato in maniera puntuale, ponendosi in contrasto con i principi contabili OIC 31.

In sostanziale e positivo equilibrio si chiude la gestione di SISPI, RE.SE.T., del Gruppo AMG ENERGIA e della FONDAZIONE TEATRO MASSIMO, confermando la tendenza registrata nei precedenti esercizi.

Stato patrimoniale

Lo Stato Patrimoniale consolidato del gruppo Comune al 31 dicembre 2021 è il seguente:

Voci	Stato patrimoniale consolidato		
	Anno 2021	Anno 2020	variazione
Crediti verso partecipanti	0	0	0
Immobilizzazioni immateriali	80.648.811	65.982.188	14.666.624
Immobilizzazioni materiali	2.272.710.005	2.248.481.701	24.228.304
Immobilizzazioni finanziarie	9.491.164	8.945.690	545.474
Totale immobilizzazioni (a)	2.362.849.980	2.323.409.579	39.440.401
Rimanenze	12.014.499	11.569.052	445.446
Crediti	662.444.221	559.978.974	102.465.247
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	632	632	0
Disponibilità liquide	100.708.782	82.475.258	18.233.524
Attivo circolante (b)	775.168.134	654.023.917	121.144.217
Ratei e risconti attivi (c)	2.309.784	2.609.219	-299.435
Totale attivo (a) + (b) + (c)	3.140.327.898	2.980.042.715	160.285.183
			0
Patrimonio netto (a)	794.565.487	639.316.069	155.249.418
Fondo per rischi e oneri	244.484.888	204.845.232	39.639.656
TFR	44.833.857	52.693.354	-7.859.498
Debiti	739.654.079	766.322.793	-26.668.714
Ratei e risconti passivi	1.316.789.589	1.316.865.267	-75.679
Totale passivo	3.140.327.898	2.980.042.715	160.285.183

Il totale dell'attivo patrimoniale del gruppo è pari a € 3.140.327.898, di cui € 2.362.849.980 per immobilizzazioni, € 775.168.134 quale attivo circolante ed € 2.309.784 per ratei e risconti attivi.

Il Patrimonio Netto ammonta a € 794.565.487. I debiti del gruppo si attestano a € 739.654.079, di cui € 276.685.072 per debiti da finanziamento.

Il valore del TFR del personale si attesta ad € 44.833.857.

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

1.5. - POSIZIONI CREDITORIE DELLE PARTECIPATE VERSO LA CAPOGRUPPO

Come previsto dall'art. 11 c. 6 lett. j del D.Lgs. n. 118/2011, per l'esercizio 2021 è stata redatta dalla Ragioneria Generale, succeduta per la predisposizione di tale adempimento al Settore delle Società Partecipate, soppresso a seguito della riorganizzazione degli uffici e dei servizi dell'Amministrazione comunale avvenuta nel 2019, la nota informativa dei crediti e debiti tra il Comune e gli Enti ed Organismi partecipati (da adesso chiamata nota informativa).

La nota informativa è stata rilasciata con nota prot. n. 1017152 del 13.10.2022, ed allegata alla deliberazione di Giunta Comunale n. 228 del 24.10.2022 di approvazione dello schema rendiconto della gestione per l'esercizio 2021.

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

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

SOCIETA'	Totale crediti iscritti nel bilancio delle società al lordo f.s.c.	Totale crediti più IVA	Partite riconciliate	Dettaglio delle partite riconciliate		Partite non riconciliate	Dettaglio delle partite non riconciliate	
				con copertura finanziaria	senza copertura finanziaria		con copertura finanziaria	senza copertura finanziaria
AMAP S.p.A.	6.892.243	7.295.842	6.553.111	2.376.232	4.176.879	742.731	-	742.731
AMAT PALERMO S.p.A.	21.186.403	22.702.895	17.760.037	14.831.809	2.928.227	4.942.859	-	4.942.859
AMG ENERGIA S.p.a.	3.822.461	4.455.977	3.343.051	2.564.649	778.402	1.112.926	25.577	1.087.349
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	884.387	884.387	779.530	779.530	-	104.857	104.857	-
GESAP S.p.A.	5.893	5.893	5.893	5.893	-	-	-	-
RAP S.p.A.	68.994.352	76.699.261	63.310.337	8.118.222	55.192.115	13.388.924	1.099.649	12.289.275
RE.SE.T. S.p.A.	5.216.369	5.267.432	5.163.354	5.163.352	2	104.078	104.078	-
SISPI S.p.A.	4.895.611	5.969.261	5.961.685	5.742.272	219.413	7.576	7.576	-
Totale	111.897.719	123.280.947	102.876.997	39.581.959	63.295.038	20.403.950	1.341.737	19.062.213

L'importo del disallineamento complessivo verso le partecipate ricomprese nel perimetro di consolidamento è pari a € 83.698.988 al lordo dell'IVA.

E' dovuto: in quanto a € 63.295.038, alle partite riconciliate ma senza copertura finanziaria rappresentate da crediti per i quali non sono stati assunti i relativi impegni di spesa nel bilancio comunale; in quanto a € 20.403.950, alle partite non riconciliate, vale a dire a importi iscritti nei bilanci delle società per i quali gli uffici dell'Amministrazione non ritengono sussistere le ragioni del credito e che pertanto vanno espunte, o che sono oggetto di verifiche e/o contestazione e fonte di contenzioso con le società.

Per quota parte delle partite non riconciliate sopra indicate, ed in particolare per le somme oggetto di contestazione, pari a € 1.341.737, come dettagliato in tabella per società, sono stati prudenzialmente assunti dai competenti Uffici comunali il relativo impegno di spesa nel bilancio comunale, in attesa della definizione dell'istruttoria e componimento delle controversie instauratesi con le partecipate e delle conseguenti determinazioni che saranno assunte dagli uffici deputati alla liquidazione della spesa.

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

- In quanto a € 50.034.564, risultano accantonati nell'ambito del risultato di amministrazione del rendiconto di gestione 2021, quale differenza tra € 63.295.038,42, pari alle partite creditorie riconciliate senza copertura finanziaria e in attesa del perfezionamento della procedura del riconoscimento di debito fuori bilancio e le somme di € 12.984.985,46 ed € 275.487,99, rispettivamente riferiti a quota parte dei crediti di Rap che sono stati riconosciuti e ricompresi nella tariffa TARI 2022 e a quota parte dei crediti di Amat, per le somme accantonate nell'avanzo a destinazione vincolata prodotto dai maggiori accertamenti assunti rispetto ai corrispondenti impegni di spesa relativi al contributo regionale ex art. 27 della l.r. n. 19/2005 concesso per il trasporto pubblico urbano degli anni 2020 e 2021;
- in quanto a € 19.062.213, corrispondenti alle partite creditorie non riconciliate di € 20.403.950 al netto degli impegni di € 1.341.737, risultano prudenzialmente accantonati nell'ambito del risultato di amministrazione del rendiconto di gestione 2021 al "Fondo passività potenziali per perdite potenziali Aziende", prudenzialmente assunto ai sensi dell'art. 167, co.3, del D.Lgs. n. 267/2000".

Con riguardo ai crediti facenti parte delle partite non riconciliate, va precisato che gli Organi amministrativi delle Partecipate, in sede di approvazione dei bilanci, si sono successivamente determinati come segue:

- **AMAP:** il progetto di bilancio, trasmesso con nota prot. n. 11721 del 14.06.2022 a firma dell'AU., per l'acquisizione del parere preventivo obbligatorio del Comitato di indirizzo strategico e di controllo, a norma dell'art. 25, comma 12 e 14, del vigente statuto della società, espone un utile di € 14.519.029. In data 3.08.2022 il bilancio è stato approvato dall'Assemblea dei soci. In riferimento ai crediti verso la controllante, Comune di Palermo, pari ad € 6.892.243, è stato costituito un fondo svalutazione crediti di € 4.400.533 (€ 4.117.981 nel 2020). Con riguardo alla riconciliazione dei crediti verso la Capogruppo è stato rilevato un disallineamento costituito da partite riconciliate senza copertura finanziaria pari ad € 4.176.879 iva compresa (€ 3.195.175 nel 2020), il cui elenco è stato trasmesso agli uffici comunali competenti alla gestione dei centri di spesa, deputati all'attivazione delle procedure dei debiti fuori bilancio, e da partite non riconciliate per € 742.731 iva compresa (€ 598.993 nel 2020). I crediti non riconciliati si riferiscono alle fatture dei consumi idrici degli uffici ed utenze comunali, gestiti del Servizio ambiente, e di privati residenti in immobili di proprietà comunale. Per quest'ultimi il Settore Risorse Immobiliari, confermando lo scrutinio degli anni precedenti, ha ritenuto che la pretesa creditoria della società non possa essere riconosciuta in quanto trattasi di consumi idrici fruiti da unità immobiliari di proprietà comunale, ma dati in assegnazione a soggetti privati che risiedono negli stabili. Nel verbale di assemblea dei soci relativo all'approvazione del bilancio 2021 si legge, in particolare, che il rappresentante del Comune di Palermo, preso atto del parere rilasciato da parte del Comitato di Indirizzo strategico ai sensi dell'art. 25 c. 12 dello Statuto della società, esprime

voto favorevole auspicando che vengano adottate le opportune iniziative per la riconciliazione delle partite non ancora allineate al 31.12.2021 attraverso apposito tavolo tecnico per l'istituzione del quale l'Amministrazione manifesta sin da ora la più ampia disponibilità;

- **AMAT**: in data 06.10.2022 è stato approvato dal CdA il progetto di bilancio della società, con un utile di € 7.384.791. Nel bilancio vengono esposti verso il Comune crediti per € 21.186.403, rispetto ai quali è stato costituito un fondo svalutazione di € 2.522.600. Con riguardo alla riconciliazione dei crediti verso la Capogruppo è stato rilevato un disallineamento, costituito da partite riconciliate senza copertura finanziaria per € 2.928.227 iva compresa (€ 2.695.038 nel 2020), il cui elenco è stato trasmesso agli uffici comunali competenti alla gestione dei centri di spesa, deputati all'attivazione delle procedure dei debiti fuori bilancio, e da partite non riconciliate per € 4.942.859 iva compresa (€ 2.167.999 nel 2020), per le quali non risulta che la società abbia rinunciato alla propria pretesa creditoria. Rispetto ai crediti non riconciliati si segnalano le nuove poste relative al riaddebito del 10% del corrispettivo dell'esercizio 2021 del programma ordinario del trasporto pubblico urbano, per complessivi € 2.774.859,93 iva compresa, quale parte del corrispettivo oggetto della riduzione deliberata con atto di Consiglio comunale n 385 del 31.12.2020 a decorrere dal 1.1.2021, rispetto alla quale la Società non ha ad oggi sottoscritto il relativo atto integrativo al contratto di servizio;
- **AMG**: il bilancio consolidato del gruppo Amg Energia è stato approvato dal CdA il 20.06.2022 con un utile di € 846.000. Nel bilancio sono iscritti crediti verso il Comune per € 3.822.461. Con riguardo alla riconciliazione dei crediti verso la Capogruppo è stato rilevato un disallineamento, costituito da partite riconciliate senza copertura finanziaria per € 778.402 iva compresa (€ 940.050 nel 2020), il cui elenco è stato trasmesso agli uffici comunali competenti alla gestione dei centri di spesa, deputati all'attivazione delle procedure dei debiti fuori bilancio, e da partite non riconciliate per € 1.112.926 iva compresa (€ 481.575 nel 2020), tra cui spiccano i lavori per il velodromo "Paolo Borsellino", e che comprendono anche altri crediti già rilevati negli anni precedenti, rispetto ai quali non risultano assunti interventi correttivi da parte dei servizi tecnici competenti;
- **FONDAZIONE TEATRO MASSIMO**: il bilancio della fondazione è stato approvato dal Consiglio di indirizzo della Fondazione con deliberazione del 16.05.2022, con un utile di € 57.236. In riferimento ai crediti verso la Capogruppo, l'importo comunicato, pari ad € 884.387 iva compresa, svalutati per € 79.530, risulta riconciliato per la quota di € 779.530 a fronte delle verifiche condotte dagli uffici comunali competenti; la restante parte di € 104.857 risulta al momento non riconciliata ma con copertura finanziaria, in attesa dell'esito delle verifiche da parte dell'Ufficio comunale competente;
- **GESAP**: il bilancio della società è stato approvato dall'Assemblea dei soci in data in data 20.07.2022, con un utile di € 7.606.410. In riferimento ai crediti verso la Capogruppo, l'importo comunicato, pari ad € 5.893, risulta interamente riconciliato a fronte delle verifiche condotte dagli uffici comunali competenti;
- **RAP**: il bilancio della società approvato dal CdA con un utile di € 380.580, è stato trasmesso in data 15.06.2022. In riferimento ai crediti verso la Capogruppo, pari ad € 68.994.352, è stato costituito un fondo svalutazione crediti di € 8.726.401,85

(€ 8.381.430 nel 2020). Nel corso delle attività di riconciliazione dei crediti verso la Capogruppo è stato rilevato un disallineamento, costituito da partite riconciliate senza copertura finanziaria per € 55.192.115 iva compresa (€ 32.976.863 nel 2020), il cui elenco è stato trasmesso agli uffici comunali competenti alla gestione dei centri di spesa, deputati all'attivazione delle procedure dei debiti fuori bilancio e da partite non riconciliate per € 13.388.924 iva compresa (€ 25.983.813 nel 2020); il rilevante incremento delle partite riconciliate senza copertura è dovuto al credito di € 23.276.347,60 relativo ai cosiddetti extra costi 2020 post chiusura della VI° vasca della discarica di Bellolampo, ricompresi nel 2020 tra le partite non riconciliate, e definitivamente riconosciuti nel corso del 2021, quali costi ricompresi nel PEF TARI 2022 e nelle relative tariffe, approvate con deliberazione del Consiglio Comunale n. 392 del 31.08.2022, quali oneri sostenuti per il trasporto e smaltimento dei rifiuti fuori dal territorio comunale. Va ancora rilevato che la società continua ad iscrivere in bilancio il credito per interessi di mora, pari ad € 12.665.361,94 (€ 10.562.305,08 nel 2020), il quale risulta interamente svalutato con iscrizione di un fondo di pari importo. Con specifico riferimento a tale ultimo aspetto la scelta della Società di mantenere e iscrivere tale credito nei confronti del Comune di Palermo, come già evidenziato nel bilancio consolidato degli esercizi precedenti, non appare supportata da adeguata motivazione e documentazione relativa alla quantificazione, per cui tale partita contabile costituisce sul piano formale un disallineamento che si ritiene vada espunto dalla contabilità della società;

- **RE.SE.T.:** il bilancio della società è stato approvato dal CdA in data 04.05.2022, con un utile di € 5.916. In riferimento ai crediti verso la Capogruppo, pari ad € 5.216.369, è stato costituito un fondo svalutazione di € 208.498. Con riguardo alla riconciliazione dei crediti verso la Capogruppo è stato rilevato un disallineamento costituito da partite non riconciliate con copertura finanziaria, pari ad € 104.078 iva compresa, relative a lavori da pagare dopo il completamento dei SAL, per i quali sono in corso le verifiche da parte dei competenti uffici comunali;
- **SISPI:** il bilancio della società è stato approvato dall'Assemblea dei soci in data 08.08.2022, con un utile di € 96.023. In riferimento ai crediti verso la Capogruppo, pari a € 4.895.611, è stato costituito un fondo svalutazione crediti di € 66.984. Con riguardo alla riconciliazione dei crediti è stato rilevato un disallineamento verso il Comune, costituito da partite riconciliate senza copertura finanziaria per € 219.413 iva compresa, relative ai corrispettivi per il servizio di gestione dei pass delle aree di sosta a tariffazione, il cui elenco è stato trasmesso agli uffici comunali competenti alla gestione dei centri di spesa, deputati all'attivazione delle procedure dei debiti fuori bilancio, e da partite contabili non riconciliate con copertura finanziaria, pari ad € 7.576, per i quali sono in corso le verifiche da parte dei competenti uffici comunali.

Per il dettaglio delle partite contabili con gli esiti della riconciliazione condotta tramite i competenti uffici comunali si rimanda agli allegati prospetti contabili dei crediti.

A fronte delle partite non riconciliate, per le quali le società hanno confermato la pretesa creditoria, iscrivendo il credito nel bilancio di esercizio, permanendo le cause del disallineamento rilevate nei precedenti esercizi, la Ragioneria Generale ha inviato,

nell'ambito delle attività di "circularizzazione dei crediti" e riconciliazione, plurime comunicazioni sia alle società, sia ai competenti uffici comunali responsabili dei centri di spesa, richiedendo di attivare le necessarie azioni correttive ai fini della riconciliazione delle partite creditorie, mediante lo stralcio dai bilanci societari.

Per concludere, in sede di rendiconto di gestione 2021, sono stati accantonati sul risultato di amministrazione finanziario, quale misura correttiva prevista dall'ordinamento contabile vigente, da adottare a fronte dei disallineamenti e delle perdite registrate nei bilanci di tutte le partecipate del Comune, risorse per complessivi € 89.177.578, così distinte:

- € 50.034.564 per il "Fondo accantonamento per mancata riconciliazione aziende" ex sensi dell'art. 11 co., 6 lett j) del D.Lgs. n. 118/2011, così quantificati in sede di redazione della nota informativa, pari ai crediti delle società partecipate riconosciuti come dovuti dagli uffici competenti, ma privi di copertura finanziaria;
- € 21.613.250 per il "Fondo passività potenziali per perdite potenziali delle Aziende" ex art. 167, co.3, del D.Lgs. n. 267/2000, in relazione alle partite contabili delle società che non sono state riconciliate da parte degli uffici comunali;
- € 6.829.764 per il "Fondo Perdite Aziende per ripiano perdite di esercizio" ex art. 21 del D.Lgs n. 175/2016;
- € 10.700.000 per il "Fondo garanzia perdite future società partecipate - Corte dei Conti n.25/2021".

Nello stato patrimoniale passivo del bilancio comunale viene registrato, nella sezione "Fondo per rischi e oneri", alla voce "altri fondi", la somma di € 50.034.564 corrispondente al "Fondo accantonamento per mancata riconciliazione aziende" sopra indicato.

In applicazione del cd. "metodo del patrimonio netto" è inoltre appostata, tra le riserve indisponibili del patrimonio netto, la specifica riserva obbligatoria, al 31.12.2021 pari ad € 36.170.852,00, determinata per effetto degli incrementi di valore delle partecipazioni del Comune, da utilizzare per coprire le eventuali svalutazioni del valore delle partecipazioni della Capogruppo.

Per concludere, gli accantonamenti sul risultato di amministrazione della Capogruppo al 31.12.2021, relativi ai disallineamenti e alle perdite delle partecipate, sono pari a complessivi € 89.177.578 (€ 102.706.425 nel 2020).

Sebbene si registri un decremento rispetto all'esercizio precedente, tale circostanza rappresenta una grave irregolarità contabile pericolosa per gli equilibri di bilancio che certamente sarà stigmatizzata, con profili di condivisione della Ragioneria Generale, dalla Corte dei Conti.

1.6. - POSIZIONI DEBITORIE DELLE PARTECIPATE VERSO LA CAPOGRUPPO

Si riportano di seguito le risultanze della riconciliazione tra i debiti societari verso la Capogruppo Comune di Palermo e i relativi crediti iscritti nel bilancio comunale, rilevate nella nota informativa di cui all'art. 11 c. 6 lett. j del D.Lgs. n.118/2011, per la parte riferita alle società ed enti inclusi nel perimetro di consolidamento.

AZIENDA	Posizione debitoria da Bilanci/Progetti	Posizione creditoria del Comune	Riconciliati con accertamento sul bilancio del comune	Non riconciliati (senza accertamento sul bilancio comunale)	Ulteriori importi accertati dal Comune non corrispondenti a debiti della Società	saldo disallineato
AMAP S.p.A.	3.746.948	3.746.948		- 3.746.948		- 3.746.948
AMAT PALERMO S.p.A.	13.544.803	17.303.933	13.544.803	-	3.759.129	3.759.129
AMG ENERGIA S.p.a.	108.107	108.107	-	- 108.107	4.791	- 103.316
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO		2.218		-	2.218	2.218
GESAP S.p.A.				-		-
RAP S.p.A.	559.460	584.064	559.460	-	853.095	853.095
RE.SE.T. S.p.A.	2.460	2.460	2.460	- 0		- 0
SISPI S.p.A.	480.061		480.061	-		-
totale	18.441.839	21.747.730	14.586.784	- 3.855.055	4.619.234	764.178

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

- **AMAP:** rispetto al debito registrato nel bilancio di Amap vs il Comune, la Capogruppo deve accertare € 3.229.750 per somme già incassate dalla partecipata e destinate alla realizzazione di investimenti per conto del Comune ed € 517.198 per crediti da canoni fognari e depurazione ancora da riscuotere dagli utenti e da riversare al Comune; a fronte di tale credito, stante la difficile esazione verso gli utenti finali rappresentata da Amap, non è stato prudenzialmente assunto alcun accertamento nel bilancio comunale;
- **AMAT:** risulta riconciliato l'importo di € 13.544.803 di cui € 13.085.877,00 per restituzione somme in esecuzione direttiva del socio unico Comune di Palermo-t.p.l. 2008-2014, accertato nel bilancio secondo un piano decennale a rata costante dal 2019 al 2028, ed € 458.926 per debiti di natura tributaria (TARI 2016 per € 32.739,62, TARI 2017 per € 85.237, TARI 2018 per € 85.237, TARI 2019 per € 85.237, TARI 2020 per € 85.237 e TARI 2021 per € 85.237). Per i crediti di natura tributaria vantati dal Comune verso la partecipata, con mail del 01.03.2022 il competente Servizio TARSU/TARES/TARI ha comunicato l'esistenza di un credito tributario pari ad € 4.215.597 relativo al ruolo TARSU n. 912/2021; il Servizio Ici/Imu/Tasi ha inoltre comunicato l'esistenza di un credito tributario di 2.458 per versamenti parziali relativi agli anni 2020/21. Pertanto si registra un maggiore credito di € 3.759.129 rispetto al debito tributario esposto nel bilancio societario. A tali importi devono aggiungersi, sempre per quanto comunicato dall'Area tributi, ulteriori somme oggetto di contenzioso, quantificato in € 3.652.384,92 per Atti TARI ed in € 67.948.018,77 per avvisi Tosap (periodo 2014/2019). Si rappresenta ancora che a causa del contenzioso tributario instaurato con il Comune di Palermo, la società ha iscritto nel progetto di bilancio dell'esercizio 2021 un fondo per complessivi € 9.349.919;

- **GRUPPO AMG ENERGIA:** il Comune deve accertare, come già rilevato negli esercizi precedenti, la somma di € 108.108 per l'introito del bonus gas, riscosso in bolletta ai sensi dell'art. 9 della delibera del 29 settembre 2014, n. 170 dell'Autorità per l'energia elettrica e il gas, da riversare ai cittadini aventi diritto; oltre a tali importi il Settore tributi del Comune ha comunicato l'esistenza di un credito tributario derivante da un avviso Tosap di € 4.791,00 emesso nel 2020;
- **FONDAZIONE TEATRO MASSIMO:** la società non espone debiti verso il Comune. Per quanto comunicato dal settore tributario del Comune la società deve registrare un maggiore debito di € 2.218 per un avviso TARI - anno 2020;
- **RAP:** è riconciliato l'importo di € 559.460 di cui i € 526.960 per canone locazione della sede sociale ed € 32.500 per penali da contratto di servizio. A fronte di tale debito risulta iscritto in bilancio, per quanto comunicato dai competenti servizi, un accertamento di € 551.564,09, di cui € 501.564,09 per fitti attivi ed € 50.000 a titolo di deposito cauzionale, per cui si rilevano maggiori somme accertate per complessivi € 24.604,36, a cui si aggiunge un accertamento di € 828.490,90 per Avvisi Tosap - anni 2018/2019 segnalati dall'Area delle entrate e tributi comunali. La società deve registrare pertanto maggiori debiti per € 853.095;
- **SISPI:** La società presenta un'esposizione debitoria nei confronti del Comune di Palermo di € 480.061 iscritti nella voce "acconti" del bilancio, e riferiti ad anticipazioni contrattuali erogate per delle commesse in corso di esecuzione, nell'ambito della realizzazione di specifici interventi rientranti nel PON Metro 2014/2020 della città di Palermo.

1.7. - INFORMAZIONI SU SOGGETTI ATTUATORI O DI SUPPORTO AD INTERVENTI DEL PNRR E PNC

In ragione di quanto indicato al punto 3 delle linee guida per la relazione da redigere a cura degli organi di revisione economico-finanziaria degli enti territoriali sul bilancio consolidato per l'esercizio 2021, approvate con la deliberazione N. 17/SEZAUT/2022/INPR del 4.11.2021 della Sezione delle Autonomie degli Enti Locali, si aggiunge il seguente paragrafo alla relazione sulla gestione, al fine fornire informazioni sull'esistenza, all'interno del perimetro di consolidamento, di soggetti attuatori o di supporto tecnico-operativo (ai sensi dell'art. 9, d.l. n. 77/2021) alla realizzazione di interventi finanziati con le risorse del PNRR.

Ciò premesso, si precisa al 31.12.2021 non risulta siano stati ancora attivati da parte della Capogruppo Comune di Palermo interventi/progetti finanziati con le risorse del PNRR.

La richiesta di fornire informazioni in merito alla presente tematica, rivolta agli altri componenti del gruppo, ha dato il seguente esito:

- 1) AMAP: con nota PROT. N. 001-36512-GEN/2022 del 22.11.2022 la società ha comunicato che al 31.12.2021 non ha interventi finanziati con risorse del PNRR/PNC. Ha inoltre precisato che il 23.06.2022 ha sottoscritto due distinti atti d'obbligo in qualità di soggetto attuatore, con cui ha accettato i finanziamenti concessi dal Ministero delle Infrastrutture e della Mobilità, relativi agli interventi di seguito indicati:
 - a) "Realizzazione dell'impianto di potabilizzazione Sorgente Presidiana" - codice CUP progetto n. D89B20000000008 - codice PNRR: PNRR-M2C4-

I4.1-A1-38 del valore complessivo di € 49.860.000 di cui € 23.950 000 finanziati con fondi del PNRR; su tale intervento è stato inoltre riconosciuto un contributo di € 704.382 a valere sul Fondo Sviluppo e Coesione 014-2020” gs. D.S.G. n. 350 del 28.10.2022; viene fatta inoltre gravare sulla tariffa del SII la quota di € 19.218.118;

- b) “Adeguamento e rinnovo funzionale del potabilizzatore Jato” - codice CUP progetto n.D89B2000000100008 - codice PNRR: PNRR.M2C4 – I4.1-A2-51 del valore complessivo di € 37.860.000 di cui € 23.446.000 finanziati con fondi del PNRR; viene fatta inoltre gravare sulla tariffa del SII la quota di € 8.554.000.

La società ha inoltre comunicato che per entrambe le opere è stato rispettato il cronoprogramma trasmesso dal MINS, congruo ai termini temporali imposti dalla linea di finanziamento.

- 2) AMAT: con nota PROT. N. 127/DEF/2022 del 23.11.2022 la società ha comunicato che al 31.12.2021 non ha interventi finanziati con risorse del PNRR/PNC;
- 3) GRUPPO AMG ENERGIA: con nota PROT. N. 001-0004354-USC/2022 del 22.11.2022 la società ha comunicato che al 31.12.2021 non ha interventi finanziati con risorse del PNRR/PNC;
- 4) GESAP: la società non ha fornito riscontro;
- 5) FONDAZIONE TEATRO MASSIMO: con nota PROT. N. 1175 DEL 23.11.2022 la Fondazione ha comunicato che al 31.12.2021 non ha interventi finanziati con risorse del PNRR/PNC;
- 6) RAP: con nota PROT. N. 001-0029490-gen/2022 del 22.11.2022 la società ha comunicato che al 31.12.2021 non ha interventi finanziati con risorse del PNRR/PNC;
- 7) RESET: con nota PROT. N. 15627 del 21.11.2022 la società ha comunicato che al 31.12.2021 non ha interventi finanziati con risorse del PNRR/PNC;
- 8) SISPI: con nota PROT. N. 10285 del 21.11.2022 la società ha comunicato che al 31.12.2021 non ha interventi finanziati con risorse del PNRR/PNC.

PREMESSA

2.1 – 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 e successive integrazioni, in ultimo emanate con il D.M. 1 settembre 2021;
- lo schema del Bilancio Consolidato, allegato 11 al D.Lgs. n. 118/2011, come rettificato dal D.M. 1 settembre 2021;
- 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 l’art. 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.

2.2. – CRITERI DI FORMAZIONE E METODO DI CONSOLIDAMENTO

Il presente bilancio consolidato è costituito dallo Stato Patrimoniale consolidato e dal Conto Economico consolidato redatti in conformità all'allegato 11 al D.Lgs. n. 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, sulla scorta dei documenti disponibili alla data di redazione della presente nota, dallo schema di Rendiconto di Gestione 2021 del Comune di Palermo (Capogruppo) approvato con deliberazione di Giunta n. 228 del 24.10.2022, cui ha fatto seguito la deliberazione di Consiglio Comunale n. 523 del 10.12.2022 di approvazione del rendiconto.

Ad oggi non risultano ancora approvati dall'Assemblea ordinaria dei soci delle Società i bilanci di AMAT, RAP, e RESET.

2.3. AREA DI CONSOLIDAMENTO

L'area di consolidamento per l'esercizio 2021 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. 322 del 17.12.2021, infatti, è stata effettuata la ricognizione e sono stati approvati i due elenchi richiesti dalla normativa:

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

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

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

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

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

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

Ai sensi del punto 3.1 del principio contabile n. 4/4 di cui al D. Lgs. n. 118/2011, con riferimento all'esercizio 2018 e successivi, sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano una incidenza inferiore al 3 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della Capogruppo, per ciascuno dei seguenti parametri:

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

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

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

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

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

Il Comune di Palermo, come già precisato, ha definito il perimetro di consolidamento con la deliberazione di Giunta comunale n. 322 del 17.12.2021, includendo tutte le società destinatarie di affidamenti diretti, e a decorrere dall'anno 2018 anche la Gesap e la Fondazione Teatro Massimo, quali società non irrilevanti rispetto alla soglia del 3 per cento sopra indicata.

2.4. PRINCIPI DI CONSOLIDAMENTO

Il presente bilancio consolidato è redatto in conformità:

- alle disposizioni del D.Lgs. n.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. n.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. n.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.

2.5. - CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI

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 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* della Capogruppo 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.

Debiti

I *debiti* della Capogruppo 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.

Disponibilità liquide

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

Ratei e risconti

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

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

- Ratei attivi e passivi

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

- Risconti attivi e passivi

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

Fondi per rischi e oneri

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

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

T.F.R.

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

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

Riconoscimento ricavi e costi

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

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

Contributi in conto investimento

Nel bilancio consolidato è iscritta la quota di competenza dell'esercizio per i 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 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.

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 tali 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.

2.6 - FINALITA' 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. n.175/2016 -TU in materia di società a partecipazione pubblica.

2.7. - ELIMINAZIONE DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

In base al punto 4.2. dei 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, a meno delle differenze di natura non rilevante.

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 analogo 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.

2.8 - ELIMINAZIONE DEL VALORE CONTABILE DELLE PARTECIPAZIONI

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

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

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

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

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

2.9. - CONSOLIDAMENTO DEI BILANCI

I bilanci della Capogruppo e dei componenti del gruppo, rettificati secondo le modalità indicate al punto 4.4 del principio contabile nei paragrafi precedenti, sono stati aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati sommando tra loro i

corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri) per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate.

In applicazione del principio contabile il metodo di consolidamento utilizzato per gli enti strumentali controllati e le società controllate (AMAP, AMAT, GRUPPO AMG ENERGIA, RAP, RE.SE.T e SISPI) è quello integrale, che prevede appunto l'integrale attrazione all'interno del Bilancio Consolidato di tutte le attività, passività, componenti positive e negative di reddito dei bilanci dei componenti del Gruppo.

Per il consolidamento della Gesap, impresa partecipata al 31,5487%, è stato inserito l'importo proporzionale alla quota di partecipazione dei valori di bilancio della società (cd. metodo proporzionale).

Anche per la Fondazione Teatro Massimo, ente strumentale partecipato, i cui soci fondatori sono lo Stato, la Regione Siciliana e il Comune di Palermo, in applicazione del punto 4.4 del principio contabile¹, è stato adottato il metodo proporzionale.

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

2.10 - 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.

A seguito delle modifiche introdotte dal DM 1 settembre 2021 al principio contabile, lo stato patrimoniale e il conto economico consolidato rappresentano la quota di pertinenza di terzi come importo da sommarsi al risultato del consolidato e, quindi, non più come una porzione della quota della voce complessiva concernente il gruppo.

¹ Se l'ente partecipato è una fondazione, la quota di partecipazione è determinata in proporzione alla distribuzione dei diritti di voto nell'organo decisionale, competente a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività della fondazione. La corrispondente quota del risultato economico e del fondo patrimoniale della fondazione è rappresentata nel bilancio consolidato come quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella della Capogruppo, se lo statuto della fondazione prevede, in caso di estinzione, la devoluzione del patrimonio ad altri soggetti¹.

2.11. -ILLUSTRAZIONE DELLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE

STATO PATRIMONIALE - ATTIVITA'

B) IMMOBILIZZAZIONI

Il valore delle immobilizzazioni ammonta complessivamente ad € 2.362.849.980 ed è ripartito nelle seguenti fattispecie:

Voci	Stato patrimoniale consolidato - Immobilizzazioni		
	Anno 2021	Anno 2020	Variazione
Immateriali	80.648.811	65.982.188	14.666.623,77
Materiali	2.272.710.005	2.248.481.701	24.228.303,64
Finanziarie	9.491.164	8.945.690	545.473,50
TOTALE	2.362.849.980	2.323.409.579	39.440.400,91

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.

Il valore della posta ammonta ad € 80.648.811, così composto:

Voci	Stato patrimoniale consolidato - Immobilizzazioni Immateriali		
	Anno 2021	Anno 2020	Variazione
Costi di impianto ed ampliamento	-	483.445	-483.445,00
Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità	36.920	-	36.920,00
Diritti di brevetto ed utilizzo opere dell'ingegno	11.393.171	9.723.178	1.669.992,81
Concessioni, licenze e marchi e diritti	17.161.729	17.181.638	-19.909,00
Avviamento	-	-	0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	6.396.721	3.028.550	3.368.170,63
Altre	45.660.271	35.565.377	10.094.894,33
TOTALE	80.648.811	65.982.188	14.666.623,77

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

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI			
Anno	2021	2020	Variazione
Comune di Palermo	10.320.463	9.529.816	790.647
AMAP	49.911.019	35.804.687	14.106.332
AMAT	0	483.445	-483.445
AMG ENERGIA	2.398.000	2.211.000	187.000
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	16.552.915	16.558.032	-5.118
GESAP	752.894	683.253	69.641
RAP	440.942	465.861	-24.919
RESET	96.246	129.976	-33.730
SISPI	176.333	116.117	60.216
Totale da Bilancio Consolidato	80.648.811	65.982.188	14.666.624

L'importo esposto nel bilancio del Comune è costituito prevalentemente dalla voce "Sviluppo software e manutenzione evolutiva".

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

- AMAP: l'importo è costituito "in prevalenza dal valore degli interventi effettuati sui beni appartenenti al Comune di Palermo e ai Comuni della Provincia, ossia opere di manutenzione di carattere straordinario eseguite negli impianti idrici, nella rete fognaria e negli impianti di depurazione". L'incremento lordo delle "altre immobilizzazioni immateriali", pari complessivamente ad Euro 12.133 mila, "è attribuibile in particolare: 6.671 mila a lavori effettuati nell'ambito del sistema acquedottistico connessi alla sostituzione di tratti delle condotte idriche nei comuni gestiti, ai lavori di efficientamento e di messa in sicurezza degli impianti e delle opere elettriche ed elettromeccaniche; Euro 2.523 mila a interventi di manutenzione straordinaria nella rete fognaria del Comune di Palermo e dei Comuni gestiti; Euro 2.182 mila agli interventi di manutenzione, efficientamento e messa in sicurezza degli impianti di depurazione". La voce "Immobilizzazioni in corso e acconto", pari a Euro 5.853 mila, accoglie prevalentemente lavori di ripristino della rete idrica dei comuni di S.Flavia, Camporeale e lavori per realizzazione del "By-pass sull'Acquedotto Nuovo Scillato";
- AMAT: espone valore zero in quanto, a conclusione del presente esercizio, i beni immateriali registrati nei precedenti esercizi e relativi ai "i costi di impianto e ampliamento del Sistema Tram di Palermo", sono stati interamente ammortizzati;
- AMG: l'importo si riferisce ai "diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno" per € 968 mila al netto dei fondi ammortamento. La categoria "Altre" pari ad € 1.430 mila è riferita agli impianti di pubblica illuminazione di proprietà del Comune di Palermo ed affidati all'AMG Energia in comodato d'uso per l'espletamento dei servizi affidati dal Comune stesso;
- FONDAZIONE TEATRO MASSIMO: l'importo di € 16.552.915 è prevalentemente riferito alla voce "Concessioni, licenze, marchi e diritti simili". Si riferisce alla valutazione del diritto d'uso dei teatri, depositi e magazzini, concessi gratuitamente dal Comune di Palermo ed a disposizione della Fondazione, in applicazione dell'art. 17 comma 2 del D.Lgs. n. 367/96 che regola la conservazione in capo alle Fondazioni dei diritti e delle prerogative riconosciute dalla legge agli ex Enti Lirici. Tale diritto reale di godimento illimitato, in virtù dell'art. 17 comma 2 del D.Lgs. n. 367/96 prevede la conservazione del diritto ad utilizzare i locali posseduti prima dell'entrata in vigore dello stesso decreto, e non è stato assoggettato ad alcun ammortamento stante la durata illimitata di tale diritto non soggetta ad alcun deperimento economico tecnico attraverso l'uso né a possibili perdite di valore. A fronte di tale voce è stata iscritta, per pari importo, una riserva di Patrimonio Netto, denominata "Riserva indisponibile", al fine di evidenziare l'inutilizzabilità di tale importo;
- GESAP: si registra un valore di € 752.894, pari alla quota di partecipazione della Capogruppo del valore iscritto in bilancio per complessivi € 2.386.449, di cui € 1.497.481 per immobilizzazioni in corso e acconti ed € 888.968 per altre immobilizzazioni;
- RAP: la voce è principalmente costituita per € 329.233, da "migliorie su beni di terzi" per interventi ed adeguamenti su impianti in corso di costruzione ed esistenti, da costi di aggiornamento software e relativi ad apparati attivi di rete, ottenimento Certificazione antincendio e DVR;

- RESET: l'importo si riferisce per € 40.123 alla voce "Concessione licenze e marchi" che accoglie in prevalenza il costo sostenuto per acquisto di licenze e il nuovo sistema informativo, e per € 56.123 ad altre immobilizzazioni per opere e migliorie eseguite su beni del Comune;
- SISPI: l'importo di € 176.333 si riferisce a "Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno", distinti per € 107.094, che attengono a software acquisiti in licenza d'uso a tempo indeterminato e sono ammortizzati in quote costanti nell'arco di un triennio, e ad "Altre immobilizzazioni", per € 69.239, che si riferiscono 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.

Immobilizzazioni materiali

Il valore della posta ammonta ad € 2.272.710.005, ed è così composto:

Voci	Stato patrimoniale consolidato - Immobilizzazioni Materiali		
	Anno 2021	Anno 2020	Variazione
Beni demaniali (terreni, fabbricati, infrastrutture)	203.432.697	210.364.213	-6.931.516,04
Altre immobilizzazioni	983.636.250	1.004.912.045	-21.275.795,36
Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.085.641.058	1.033.205.443	52.435.615,04
TOTALE	2.272.710.005	2.248.481.701	24.228.303,64

Nelle immobilizzazioni in corso 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.

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

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			
Anno	2021	2020	Variazione
Comune di Palermo	2.042.508.386	2.012.819.365	29.689.021
AMAP	25.073.351	23.199.856	1.873.495
AMAT	36.655.241	41.233.334	-4.578.093
AMG ENERGIA	121.783.000	123.026.000	-1.243.000
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	5.834.827	5.704.249	130.578
GESAP	33.504.532	33.461.559	42.974
RAP	5.090.906	6.530.339	-1.439.433
RESET	1.253.728	1.390.208	-136.480
SISPI	1.006.033	1.116.792	-110.759
Totale da Bilancio Consolidato	2.272.710.005	2.248.481.701	24.228.304

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali del Comune di Palermo è riportato nelle tabelle 2.1 Beni Immobili, 2.2 Fondo Ammortamento Beni Immobili e 3 Beni Mobili allegate alla Nota integrativa al conto economico e del patrimonio, facente parte del Rendiconto di gestione 2021, di seguito riportate:

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

BENI MOBILI

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

Per quanto riguarda i Bilanci delle partecipate, in particolare:

- AMAP espone Immobilizzazioni materiali per complessivi € 25.073.351, di cui € 1.018.046 per terreni, € 5.184.583 per fabbricati, € 763.083 per impianti e macchinari, € 5.687.691 per attrezzature industriali e commerciali, € 9.276.149 per beni

- gratuitamente devolvibili relativi alle sottoreti, € 2.595.694 per altri beni comprendenti principalmente mobili, arredi e autovetture, ed € 548.105 per immobilizzazioni in corso ed acconti;
- AMAT espone Immobilizzazioni materiali per complessivi € 36.655.241, comprendente, tra le voci più rilevanti, € 5.385.096 per terreni, € 2.111.813 per fabbricati ed € 27.911.638 per attrezzature industriali e commerciali costituite dal parco rotabile;
 - AMG ENERGIA espone Immobilizzazioni materiali per € 121.783.000, di cui fabbricati per € 7.229.000, impianti e macchinari per € 113.778.000, attrezzature industriali e commerciali per € 299.000, altri beni per € 338.000 e immobilizzazioni in corso e acconti per € 139.000;
 - FONDAZIONE TEATRO MASSIMO espone un valore di € 5.834.827, per la quota parte di pertinenza della Capogruppo, a fronte di immobilizzazioni materiali iscritti nel bilancio dell'ente per complessivi € 14.587.068, così suddivisi: € 2.222.566 per terreni, € 6.734.484 per fabbricati, relativi a due immobili conferiti in proprietà dal Comune di Palermo nel 2003 e per i quali la Fondazione si è avvalsa nel 2009 della facoltà prevista dal D.L. 185/08 di rivalutazione degli immobili, € 82.614 per impianti e macchinari, € 721.028 per attrezzature industriali e commerciali, ed € 4.826.376 registrati alla voce altri beni materiali costituiti dal cd. "Patrimonio Artistico", beni di carattere storico che per loro natura non sono assoggettati ad ammortamento;
 - GESAP: registra un valore di € 33.504.532, pari alla quota di partecipazione della Capogruppo del valore iscritto in bilancio per complessivi € 106.199.407, tra cui spicca la voce "altri beni materiali" per € 87.140.716 che comprende impianti ed infrastrutture aeroportuali che al termine della concessione sono soggette alla gratuita devoluzione allo stato, che riacquisisce, pertanto, la piena proprietà; nel corso dell'esercizio sono stati inoltre effettuati nuovi investimenti per complessivi € 5.642.355 che si riferiscono principalmente a lavori di adeguamento del terminal passeggeri;
 - RAP espone tra le immobilizzazioni: il valore dei fabbricati per € 844.991 che si riferisce all'acquisto in corso di esercizio del complesso immobiliare adibito ad Autoparco aziendale di Via Ingham 27 Palermo, attraverso l'esercizio dell'opzione spettante per effetto del contratto di locazione in essere con la Curatela fallimentare ex Amia spa; il valore degli "Impianti e Macchinari" per € 1.097.703 si riferisce principalmente a impianti, ivi compresi quelli di distribuzione del carburante ed attrezzature di officina, le "attrezzature industriali e commerciali" per € 1.706.001 sono costituite principalmente dalle attrezzature necessarie per i servizi di raccolta e di smaltimento dei rifiuti in Discarica quali cassoni, cassonetti, campane e simili; "gli altri Beni", pari ad € 1.706.001, 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;
 - RESET: espone immobilizzazioni materiali per complessivi € 1.253.728 tra cui rileva l'importo di € 411.899 per attrezzature industriali e commerciali e di € 749.454 per altri beni costituiti principalmente da automezzi e macchine ordinarie d'ufficio;

- SISPI: il valore di € 1.006.033 è formato per € 83.724 da impianti e macchinari, per € 110.847 da attrezzature e per € 811.462 da altri beni, costituiti principalmente da apparecchiature elettroniche di elaborazione.

Le Immobilizzazioni finanziarie

Il valore della posta ammonta ad € 9.491.164, come determinato per effetto delle elisioni dei valori delle partecipazioni del Comune di Palermo alle Società.

All'interno della sezione si rilevano le partecipazioni per un valore di € 1.946.022, come di seguito dettagliate:

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE - Partecipazioni			
Anno	percentuale	2021	2020
PALERMO AMBIENTE spa in liquid.	100,00%	1.372.239	509.080
SRR Palermo Area Metropolitana	67,05%	132.131	132.131
Totale imprese controllate		1.504.370	641.211
GESAP			
GH PALERMO Spa (collegata di Gesap)	6,10%	130.958	145.912
AMG Gas (collegata di Amg)	20,00%	20.000	20.000
Totale imprese partecipate		150.958	165.912
Consorzio Turistico Costa Normanna	20,16%	0	11.088
Patto di Palermo soc. cons.	43,21%	0	0
Teatro Stabile "Al MASSIMO"	15,00%	0	2.505
ATI Assemblea territ. idrica palermo		247.824	60.000
Fondazione Manifesta 12 Palermo	100,00%	42.386	241.298
Consorzio Energia n. 19 Carini - Consorzio Etneo Energia Libera (partecipata di GESAP)	31,55%	484	484
Totale altri soggetti		290.694	315.375
Totale da Bilancio Consolidato		1.946.022	1.122.498

Oltre alle partecipazioni di Gesap e del Gruppo Amg Energia, le altre somme si riferiscono alla Capogruppo, per le società non incluse nel perimetro di consolidamento.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite imprese partecipate, pari ad € 121.716 sono costituite esclusivamente dai crediti che Gesap espone verso la collegata GH Palermo Spa.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite ad altri soggetti, sono così dettagliate:

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE - altri soggetti			
Anno	2021	2020	Variazione
Comune di Palermo	0	0	0
AMAP	4.952.906	4.975.764	-22.858
AMAT	37.201	37.513	-312
AMG ENERGIA	0	0	0
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	2.088.999	2.368.519	-279.520
GESAP	256.061	256.064	-4
RAP	0	0	0
RESET	0	0	0
SISPI	63.437	63.616	-179
Totale da Bilancio Consolidato	7.398.603	7.701.476	-302.873

Per quanto riguarda i Bilanci delle partecipate, in particolare:

- AMAP: l'importo è relativo a "crediti verso Enel Energia S.p.A per Euro 4.953, a titolo di deposito cauzionale";
- AMAT: l'importo di € 37.201 si riferisce ad un pignoramento presso l'Istituto cassiere Banca Intesa disposti per ordine dell'Autorità Giudiziaria a seguito di contenziosi di lavoro intentati dai dipendenti della società;
- FONDAZIONE TEATRO MASSIMO: l'importo di € 2.088.999, pari alla quota di pertinenza del gruppo rispetto al dato riportato in bilancio per € 5.222.497, rappresenta il valore di investimento della polizza INA, stipulata dalla Fondazione a fronte della corresponsione del Trattamento di Fine Rapporto (TFR) ai propri dipendenti ammontante ad € 5.732.492;
- GESAP: l'importo di € 256.061, pari alla quota di partecipazione della Capogruppo del valore iscritto in bilancio, si riferisce ad un finanziamento erogato il 20.11.2014 a favore della società GH Palermo Spa e rimborsabile in rate trimestrali (quota capitale costante oltre interessi) scadente il 31.12.2021;
- SISPI: l'importo è relativo "quanto ad euro 56.298 ad un conto corrente bancario presso la Banca Intesa San Paolo 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 7.139 a depositi cauzionali".

Le immobilizzazioni finanziarie riferite altri titoli si riferiscono al bilancio di Gesap.

C) ATTIVO CIRCOLANTE

RIMANENZE

Il valore della posta ammonta € 12.014.499 ed è così composto:

ATTIVO CIRCOLANTE - Rimanenze			
Anno	2021	2020	Variazione
Comune di Palermo	0	0	0
AMAP	1.344.989	1.204.844	140.145
AMAT	3.015.073	3.179.260	-164.187
AMG ENERGIA	5.197.000	4.923.000	274.000
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	0	0	0
GESAP	126.687	123.731	2.955
RAP	919.811	887.338	32.473
RESET	302.085	325.812	-23.727
SISPI	1.108.854	925.067	183.787
Totale da Bilancio Consolidato	12.014.499	11.569.052	445.446

Per quanto riguarda i Bilanci delle partecipate, in particolare:

- AMAP espone Rimanenze per complessivi € 1.344.989, riferite giacenze di materiali destinati alla realizzazione di nuovi allacciamenti idrici e fognari, alla manutenzione e alla riparazione di impianti e macchinari;
- AMAT espone Rimanenze per complessivi € 3.015.073 costituite principalmente da materiale di ricambio e consumo relativo agli autobus, da carburante e lubrificante e da cartellonistica stradale e vernici;

- AMG ENERGIA espone Rimanenze per complessivi € 5.197.000, di cui € 4.870.000 riferite principalmente a materie prime e di consumo e materiale relativo al servizio gas e pubblica illuminazione ed € 327.000 per attività destinate alla vendita;
- GESAP espone Rimanenze, per la quota parte di competenza del Gruppo, pari a complessivi € 126.687 per materie prime, sussidiarie e di consumo, rispetto al valore di bilancio di € 401.559;
- RAP espone rimanenze per complessivi € 919.811 riferite a *materiale prime, sussidiarie e di consumo*;
- RESET espone rimanenze pari a € 302.085, costituite da giacenze di magazzino che comprendono principalmente materiali per i servizi di pulizia e manutenzione del verde e DPI per la sicurezza sui luoghi di lavoro e abbigliamento aziendale per i dipendenti;
- SISPI espone Rimanenze per complessivi € 1.108.854 riferite in quanto a € 874.918 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 € 233.936 a materiale di consumo di uso corrente che *"attengono a beni destinati nell'ambito del servizio di conduzione tecnica del SITEC"*.

CREDITI

Il totale dei crediti iscritti nel Bilancio consolidato ammonta a € 662.444.221.

Voci	Stato patrimoniale consolidato - Crediti		
	Anno 2021	Anno 2020	Variazione
Crediti di natura tributaria	176.170.938	159.946.275	16.224.662,95
<i>Crediti da tributi destinati al finanz. della sanità</i>			0,00
<i>Altri crediti da tributi</i>	128.988.353	153.636.750	-24.648.397,30
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	47.182.585	6.309.525	40.873.060,25
Crediti per trasferimenti e contributi	172.270.102	94.779.239	77.490.862,92
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	155.863.702	82.858.048	73.005.654,35
<i>imprese controllate</i>			0,00
<i>imprese partecipate</i>			0,00
<i>verso altri soggetti</i>	16.406.400	11.921.191	4.485.208,57
Verso clienti ed utenti	141.931.389	137.022.361	4.909.027,88
Altri Crediti	172.071.792	168.231.099	3.840.693,36
<i>verso l'erario</i>	13.806.795	10.782.985	3.023.809,96
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	26.975.833	-	26.975.833,00
<i>Altri</i>	131.289.165	157.448.115	-26.158.949,60
Totale crediti	662.444.221	559.978.974	102.465.247,11

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

ALTRI CREDITI DA TRIBUTI	2021	2020	Variazione
Crediti da riscossione Imposta municipale propria	166.463.831	121.870.718	44.593.113
Crediti da riscossione Imposta comunale sugli immobili (ICI)	42.221.108	43.236.453	- 1.015.345
Crediti da riscossione Addizionale comunale IRPEF	38.558.553	35.239.960	3.318.593
Crediti da riscossione Imposta di soggiorno	-	30.163	- 30.163
Crediti da riscossione Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	1.020.147.840	947.561.693	72.586.147
Crediti da riscossione Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	228.378.811	200.483.921	27.894.890
Crediti da riscossione Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	23.278.369	21.728.505	1.549.864
Crediti da riscossione Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	864.982	796.087	68.895
Crediti da riscossione Altre imposte sostitutive n.a.c.	8.791.809	8.624.280	167.529
IVA a credito	2.449.024	2.497.341	- 48.317
Crediti per rimborso di imposte dirette			-
Condoni edilizi e sanatoria opere edilizie abusive	907	883	24
Crediti da riscossione di imposte di natura corrente per conto di terzi (*)		23.563.467	- 23.563.467
Crediti da riscossione Compartecipazione IRPEF ai Comuni	1.601.196	1.082.397	518.800
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI - CREDITI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	- 1.403.768.078	- 1.253.079.118	- 150.688.960
Totale	128.988.353	153.636.750	-24.648.397
(*) modifica raccordo ex D.M. 1 settembre 2021			

Il minor importo dei crediti da altri tributi del Comune di Palermo rispetto al dato del Rendiconto di gestione, pari a € 5.054.685 è dovuto all'elisione della partita reciproca costituita del debito tributario di Amat, Amg, Amap, Rap e Fondazione per Tarsu/Tares/Tari e Tosap.

CREDITI DA FONDI PEREQUATIVI	2021	2020	Variazione
Crediti da riscossione Fondi perequativi dallo Stato	46.314.689,39	5.441.629	40.873.061
Crediti da riscossione Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	867.895,90	867.896	-
Totale	47.182.585	6.309.525	40.873.061

Il credito per trasferimenti correnti e contributi verso amministrazioni pubbliche, pari a € 155.863.702, è così riferito:

ATTIVO CIRCOLANTE - verso amministrazioni pubbliche			
Anno	2021	2020	Variazione
Comune di Palermo	155.321.694	82.293.452	73.028.242
AMAP	0	0	0
AMAT	0	0	0
AMG ENERGIA	0	0	0
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	542.008	564.595	-22.587
GESAP	0	0	0
RAP	0	0	0
RESET	0	0	0
SISPI	0	0	0
Totale da Bilancio Consolidato	155.863.702	82.858.048	73.005.654

Di seguito il dettaglio relativo alla Capogruppo Comune di Palermo:

VERSO AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	2021	2020	Variazione
Crediti per Trasferimenti correnti da Ministeri	82.502.402,30	18.050.161	64.452.241
Crediti per Trasferimenti correnti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche	349.378,28	561.901	- 212.523
Crediti per Trasferimenti correnti da Presidenza del Consiglio dei Ministri	6.189.856,81	5.937.822	252.035
Crediti per Trasferimenti correnti da enti e istituzioni centrali di ricerca e Istituti e stazioni sperimentali per la ricerca	96.775,12	26.446	70.329
Crediti per Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	52.969.950,65	45.234.567	7.735.383
Crediti da Contributi agli investimenti da Ministeri	4.150.330,68	4.427.603	- 277.272
Crediti da Contributi agli investimenti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche	790.932,29	292.248	498.684
Crediti da Contributi agli investimenti da autorità amministrative indipendenti	124.781,68	-	124.782
Crediti da Contributi agli investimenti da Presidenza del Consiglio dei Ministri	2.045.082,86	3.399.903	- 1.354.821
Crediti da Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni	3.970.470,51	3.970.471	-
Crediti da Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	5.010.285,56	6.975.168	- 1.964.882
TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI	- 2.878.552,94	- 6.582.838	3.704.285
Totale	155.321.694	82.293.452	73.028.241

La voce di bilancio "verso altri soggetti" afferisce interamente alla Capogruppo ed è dettagliata come segue:

CREDITI PER TRASFERIMENTI CORRENTI E CONTRIBUTI VERSO ALTRI SOGGETTI	2021	2020	Variazione
Crediti per Altri trasferimenti correnti da altre imprese	384.332,17	337.344	46.988
Crediti per Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	6.473,60	4495,18	1.978
Crediti per Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	5.668.431,49	2.134.165	3.534.266
Crediti da Contributi agli investimenti da Famiglie	860.269,72	853.527	6.742
Crediti da Contributi agli investimenti da altre Imprese	10.980,00	10.980	-
Crediti da Fondo europeo di sviluppo regionale (FESR)	9.474.088,47	8.578.854	895.234
Crediti da Fondo Sociale Europeo (FSE)	1.825,00	1.825	-
Totale	16.406.400	11.921.191	4.485.209

La voce crediti verso clienti e utenti è pari a € 141.931.389. Il dettaglio delle singole voci rilevate dai bilanci è il seguente:

ATTIVO CIRCOLANTE - Crediti verso clienti ed utenti			
Anno	2021	2020	Variazione
Comune di Palermo	9.924.915	10.867.023	-942.108
AMAP	110.473.321	106.923.311	3.550.011
AMAT	2.107.102	2.338.893	-231.791
AMG ENERGIA	6.383.539	6.098.048	285.491
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	204.853	286.254	-81.401
GESAP	10.895.835	5.622.567	5.273.268
RAP	1.937.541	4.886.265	-2.948.724
RESET	2.007	0	2.007
SISPI	2.275	0	2.275
Totale da Bilancio Consolidato	141.931.389	137.022.361	4.909.028

La voce include crediti verso clienti e utenti del Comune di Palermo pari a € 9.924.915, così dettagliata:

CREDITI VERSO CLIENTI UTENTI	2021	2020	Variazione
Crediti da proventi dalla vendita di beni	467,69	409.276	- 408.808
Crediti derivanti dalla vendita di servizi	968.150,25	956.569	11.581
Crediti da fitti, noleggi e locazioni	20.981.351,55	21.572.113	- 590.762
Crediti da canoni, concessioni, diritti reali di godimento e servitù onerose	3.501.229,44	1.977.434	1.523.795
Crediti verso famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	565.111.199,79	509.282.623	55.828.577
Crediti verso imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	2.060.118,84	2.230.353	- 170.234
Crediti da Alienazione di Fabbricati ad uso abitativo	21.307,30	1.216.567	- 1.195.259
Crediti da Alienazione di Fabbricati ad uso commerciale	82.500,00	72000	10.500
Crediti da Alienazione di altri beni immobili n.a.c.	144.608,00	144.608	-
Crediti da Cessione di Terreni edificabili	256.018,18	305.108	- 49.090
Crediti da Cessione di terreni n.a.c.	58.611,37	58.611	-
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI - CREDITI DA PROVENTI DELLA VENDITA DI BENI E SERVIZI	- 583.260.647,41	- 527.358.239	- 55.902.408
Totale	9.924.915	10.867.023	-942.108

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 classificato dei crediti e delle componenti del fondo svalutazione crediti:

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

In applicazione del principio contabile la svalutazione dei crediti viene prodotta dall'effetto congiunto del fondo crediti di dubbia esazione (F.C.D.E.), pari ad € 830.131.950, che misura la svalutazione dei crediti corrispondenti ai residui attivi iscritti in bilancio, e di un ulteriore fondo il cui ammontare è pari ai crediti di dubbia e difficile esazione, stralciati dalla contabilità finanziaria ed iscritti nel conto del patrimonio, pari ad € 1.221.270.958.

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

Per l'anno 2021 l'incremento assoluto del fondo svalutazione crediti, distinto per le componenti indicate nella tabella che segue, è pari a € 205.150.315 al netto degli utilizzi, per effetto del quale l'ammontare del fondo è risultato pari a € 2.051.402.908, così dettagliato:

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

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

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

Si precisa che l'accantonamento del F.S.C., relativo ai crediti stralciati dal bilancio ed iscritti a patrimonio, pari ad € 210.526.448 viene parzialmente stornato dalla variazione negativa del F.C.D.E., pari ad - € 68.940.761 prodottasi in ragione della cancellazione dei residui attivi.

Per quanto riguarda i dati più rilevanti riferiti ai bilanci delle partecipate, si riporta quanto segue:

- AMAP: sono relativi ai crediti verso l'utenza domestica (prese cessate per 37.6 mln e prese attive per 126.9 mln) e altri enti tra cui EAS (Ente acquedotti Siciliani per 25.6 mln cui è subentrato l'ATO1 poi fallito) oggetto di un annoso contenzioso ancora in corso per il quale nel 2019 è stata emessa sentenza favorevole ad Amap, che è in attesa di recuperare i crediti verso l'ente attualmente commissariato. A seguito della messa in liquidazione coatta amministrativa dell'EAS con D.P.R.S del 2.1.2020, che libera la Regione da tutte le passività per effetto della procedura instaurata, Amap ha proposto impugnazione al decreto della Regione presso il TAR Sicilia e dopo anche presso il Tribunale ordinario di Palermo per illegittimità costituzionale. Gli atti sono stati poi trasmessi alla Corte Costituzionale ritenendo fondata la questione sollevata da Amap.

Ulteriore contenzioso di rilievo è quello instaurato con lo IACP, per un importo di 16,1 mln rispetto al quale nel 2022 è stato sottoscritto fra la parti un atto transattivo che ha consentito ad AMAP S.p.A. di incassare Euro 5.224.865,60, prevedendo, altresì, un piano di rateizzazione mensile di Euro 30.000,00 per 5 anni.

Sussistono crediti verso Acque Potabili Siciliane (APS S.p.A.) oggi fallita, a seguito della definizione dei rapporti avvenuti con sentenza n. 1141/2021 del 09.07.2021, per un ammontare di Euro 4 milioni. Detti crediti si riferiscono esclusivamente all'ammontare

prededucibile ammesso al fallimento, relativo alla fornitura di acqua all'ingrosso ai Comuni gestiti dalla stessa Società.

Ancora per AMAP si evidenzia un rilevante incremento del fondo svalutazione crediti per 11,2 mln, che si assesta a 139.019.295 al 31.12.2021. Tale incremento si è principalmente prodotto "per effetto della Deliberazione ARERA N 574/2019/r/idr. che ha abbreviato la durata della prescrizione della tariffa del SII, nonché, nonostante le azioni legali intraprese e coltivate in ogni ambito giudiziario, delle oggettive difficoltà di recupero dei crediti e soprattutto verso Enti Pubblici in acclarata difficoltà economica - finanziaria";

- AMAT: si riferiscono, per quanto esposto sinteticamente in nota integrativa "a crediti verso clienti, per lo più di natura prettamente commerciale e sono esposti al netto del Fondo Svalutazione Crediti v/clienti. Tale fondo al 31.12.2021 risulta pari ad € 507.085";

- AMG: si riferiscono, tra l'altro, a crediti verso AMG GAS esclusa nel perimetro di consolidamento e verso il Ministero della Giustizia per la manutenzione degli impianti elettrici del Palazzo di Giustizia e degli edifici giudiziari della città;

- GESAP espone complessivi € 10.895.835, rispetto al valore di bilancio di € 34.542.451;

- RAP espone crediti verso clienti diversi dalla Capogruppo per servizi di Igiene Ambientale.

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

ATTIVO CIRCOLANTE - Crediti verso Erario			
Anno	2021	2020	Variazione
Comune di Palermo	0	0	0
AMAP	2.506.946	704.452	1.802.494
AMAT	359.398	362.008	-2.610
AMG ENERGIA	1.139.000	1.182.000	-43.000
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	395.992	410.589	-14.597
GESAP	2.484.028	2.360.319	123.709
RAP	5.894.158	4.380.009	1.514.149
RESET	489.264	348.099	141.165
SISPI	538.009	1.035.509	-497.500
Totale da Bilancio Consolidato	13.806.795	10.782.985	3.023.810

I crediti verso altri dell'attivo circolante sono pari a € 131.289.165, come di seguito dettagliati:

ATTIVO CIRCOLANTE - Crediti verso altri			
Anno	2021	2020	Variazione
Comune di Palermo	58.843.252	82.653.999	-23.810.747
AMAP	16.125.639	14.172.165	1.953.474
AMAT	47.295.385	46.054.361	1.241.024
AMG ENERGIA	2.700.000	8.606.000	-5.906.000
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	172.807	25.480	147.328
GESAP	3.467.705	573.878	2.893.827
RAP	1.365.014	1.335.189	29.825
RESET	703.359	3.387.219	-2.683.860
SISPI	616.004	639.824	-23.820
Totale da Bilancio Consolidato	131.289.165	157.448.115	-26.158.950

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.

Tra le società partecipate l'importo più significativo è quello esposto nel bilancio di AMAT per € 47.295.385, tra cui spiccano il credito di € 39.654.571 che 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, e crediti diversi pari ad € 3.215.077, comprendenti il Rimborso per mancati proventi anno 2020.

Gli altri crediti di AMAP sono costituiti principalmente da crediti verso Enti Finanziatori per somme anticipate dalla Società per lavori eseguiti dalla stessa, pari ad € 5.581.050 e per € 3.8 milioni da somme relative ad anticipi corrisposti a fornitori a fronte di prestazioni di servizi da depositi cauzionali e a contenziosi non definiti.

La quota di AMG è principalmente costituita dal credito verso la Cassa per i Servizi Energetici e Ambientali (CSEA), quale contributo tariffario sui titoli di efficienza energetica per la distribuzione del gas.

La GESAP espone complessivi € 3.467.705, rispetto al valore di bilancio di € 10.991.593, tra cui spicca il contributo del Ministero Infrastrutture per indennizzi Covid-19, pari a complessivi € 8.405.863.

La RESET espone complessivi € 703.359 tra cui spiccano i crediti verso il personale per ferie residue per € 193.286 e i crediti per € 244.244 relativi all'importo pagato a titolo provvisorio per la vertenza iva 2015-2017 relativa alle attività cimiteriali.

ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI

Voci	Stato patrimoniale consolidato - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
	Anno 2021	Anno 2020	Variazione
Partecipazioni	632	632	0,00
Altri titoli	-		0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI	632	632	0,00

L'importo esposto in bilancio per € 632, pari alla quota di partecipazione della Capogruppo del valore iscritto nel bilancio di GESAP per complessivi € 2.004, si riferisce alle partecipazioni nelle società città della Costa Nord - Ovest S.p.A. (€ 421) e Sviluppo del Golfo SCRL (€ 1.583).

DISPONIBILITA' LIQUIDE

DISPONIBILITA' LIQUIDE			
Anno	2021	2020	Variazione
Comune di Palermo	42.485.101	17.019.361	25.465.740
AMAP	27.955.029	48.867.761	-20.912.732
AMAT	7.588.230	1.414.589	6.173.641
AMG ENERGIA	3.288.000	2.585.000	703.000
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	2.517.836	1.808.898	708.937
GESAP	6.658.597	2.608.179	4.050.419
RAP	1.422.224	380.089	1.042.135
RESET	371.012	432.369	-61.357
SISPI	8.422.753	7.359.012	1.063.741
Totale da Bilancio Consolidato	100.708.782	82.475.258	18.233.524

Le disponibilità liquide del Gruppo sono complessivamente pari ad € 100.708.782. Quelle del Comune comprendono la giacenza in Tesoreria BNL per un importo pari ad € 31.290.687,66 e “Altri depositi bancari e postali” per un importo di € 11.194.413,72.

Nella voce “Altri depositi bancari e postali”, sono registrati in aumento i versamenti derivanti dai nuovi mutui corrispondenti ai mandati emessi sul titolo 3.04.07 dell’uscita (nel 2021 non sono stati assunti nuovi mutui) e in diminuzione i prelievi derivanti dalle somme richieste alla Cdp a valere sui mutui, pari a circa 1,6 milioni.

Nella sezione sono inoltre registrati i movimenti derivanti dai conti correnti postali accessi per l’introito di imposte, multe per violazione al Codice della strada, fitti, etc, per un importo complessivo che ammonta al 31.12.2021 ad € 4.289.169.

Quelli esposti nel bilancio di AMAP per € 27.955.029 si riferiscono principalmente alla disponibilità liquida costituita per destinazione della stessa alle prioritarie ed inderogabili esigenze di finanziamento del Piano degli investimenti approvato dall’ATI Palermo, a fronte delle quali la società ha stipulato il contratto di prestito “Water Investments” di cui € 20.000.000 con la Banca Europea degli investimenti.

Il saldo di AMAT per € 7.588.230 è prevalentemente costituito dalla disponibilità di cassa presso l’istituto cassiere Banca Intesa San Paolo, pari ad € 7.482.717 e da denaro e valori in cassa per € 105.513.

La disponibilità della FONDAZIONE TEATRO MASSIMO, registrata per la quota di pertinenza del gruppo, è riferita nel bilancio della società per € 6.289.592 a depositi bancari e postali e per la restante parte di € 4.997 a denaro e valori in cassa.

La disponibilità di GESAP è costituita prevalentemente da depositi bancari e postali, “*quale residuo del finanziamento messo a disposizione dalle Banche, finalizzato esclusivamente al sostegno delle passività correnti, con garanzia a prima richiesta "SACE" ai sensi dell'articolo 1 del D.L. denominato Liquidità*”, e per la restante parte da denaro e valori in cassa.

Il valore di RAP è costituito principalmente da depositi bancari che sono tenuti presso gli Istituti Banca MPS e BNL.

Le disponibilità liquide di RESET ammontano ad € 371.012, e si riferiscono al saldo figurante sul conto corrente ordinario per € 369.957 ed € 1.055, quali giacenze liquide connesse alla gestione operativa, in cassa contante.

Le disponibilità liquide di SISPI, pari ad € 8.422.753, si riferiscono per € 8.421.681 al saldo positivo dei conti correnti intrattenuti presso gli istituti di credito e per € 1.072 al numerario esistente in cassa presso la sede.

D) RATEI E RISCONTI

I ratei e risconti attivi ammontano a € 2.309.784.

Voci	Stato patrimoniale consolidato - Ratei e Risconti		
	Anno 2021	Anno 2020	Variazione
Ratei attivi	300.700	350.903	-50.203,06
Risconti attivi	2.009.085	2.258.316	-249.231,88
TOTALE RATEI E RISCONTI	2.309.784	2.609.219	-299.434,94

Il dettaglio è contenuto nella tabella che segue:

RATEI E RISCONTI ATTIVI			
Anno	2021	2020	Variazione
Comune di Palermo	133.769	44.622	89.147
AMAP	309.311	334.956	-25.645
AMAT	133.976	314.382	-180.406
AMG ENERGIA	44.000	116.000	-72.000
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	89.743	9.871	79.872
GESAP	88.019	151.401	-63.381
RAP	1.162.581	1.322.283	-159.702
RESET	76.297	34.083	42.214
SISPI	272.088	281.622	-9.534
Totale da Bilancio Consolidato	2.309.784	2.609.219	-299.435

La voce più significativa è quella di RAP che iscrive nei risconti attivi per € 1.008.827 le poste 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 noli e per vari di minore importo”* e ratei attivi per € 153.754 che riguardano *“il Contributo Caro Petrolio non incassato riferito ai trimestri III e IV dell’esercizio chiuso al 31.12.2021”*.

STATO PATRIMONIALE - PASSIVITA'

A) PATRIMONIO NETTO

Le modifiche introdotte dal D.M. 1 settembre 2021 al principio contabile applicato alla CEP prevedono anche la modifica degli schemi del bilancio consolidato di cui all'allegato 11 del D. Lgs. N. 118/2011.

In particolare sono state apportate diverse variazioni alla sezione del PN, laddove non sono più comprese tra le riserve la voce dei "Risultati economici di esercizi precedenti" e le "Riserve negative per beni indisponibili", che vengono distintamente rappresentate.

Inoltre la quota di pertinenza di terzi viene distinta dal patrimonio netto del gruppo, e non viene più rappresentata come una porzione della quota della voce complessiva.

In applicazione dei principi contabili il prospetto contabile dello stato patrimoniale passivo viene aggiornato al nuovo schema del consolidato 2021, attribuendo "0" a tutte le voci del patrimonio netto della colonna 2020 salvo la voce "Totale Patrimonio netto (A)" cui è imposto l'importo dello stato patrimoniale 2020.

Infatti, il nuovo principio contabile non è applicato retroattivamente a fini comparativi.

Nella tabella che segue sono comunque evidenziati gli effetti delle modifiche introdotte dal 2021 sul patrimonio netto dell'esercizio 2020, mettendo a confronto il dato di dettaglio del patrimonio riclassificato rispetto ai valori del bilancio consolidato approvato nell'esercizio 2020.

Dettaglio del patrimonio netto 2020 (chiusura esercizio 2020)				BILANCIO CONSOLIDATO 2020
LETT.	RIF	RIF	DESCRIZIONE	
A			A) PATRIMONIO NETTO	
A	I		Fondo di dotazione	119.597.078,13
A	II		Riserve	509.104.948,91
A	II	a	da risultato economico di esercizi precedenti	487.428.780,62
A	II	b	da capitale	26.939.522,48
A	II	c	da permessi di costruire	237.449,17
A	II	d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	969.115.459,88
A	II	e	altre riserve indisponibili	241.298,00
A	III		Risultato economico dell'esercizio	10.614.041,90
A	III	a	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	639.316.068,94
A	III	b	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	12.971,00
A	III	c	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	3.918,00
A	III	d	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	16.889,00
			Totale Patrimonio Netto (A)	639.316.068,94

Dettaglio del patrimonio netto 2020 riclassificato				BILANCIO CONSOLIDATO 2020 riclassificato
LET	RIF	RIF	DESCRIZIONE	
A			A) PATRIMONIO NETTO	
A	I		Fondo di dotazione	119.589.403,45
A	II		Riserve	996.533.727,93
A		b	da capitale	26.939.520,88
A		c	da permessi di costruire	237.449,17
A		d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	969.115.459,88
A		e	altre riserve indisponibili	241.298,00
A		f	altre riserve disponibili	
A	III		Risultato economico dell'esercizio	10.610.123,90
A	IV		Risultati economici di esercizi precedenti	-487.434.075,33
A	V		Riserve negative per beni indisponibili	
A	V	1	Totale Patrimonio netto di gruppo	639.299.179,94
A	VI		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	12.971,00
A	VII		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	3.918,00
A	VII	1	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	16.889,00
			TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	639.316.068,94

Il patrimonio netto del bilancio consolidato 2021, al lordo del patrimonio netto di

pertinenza di terzi, è pari a € 794.565.487.

Nel patrimonio netto di pertinenza di terzi, pari a € 21.245, si riporta la quota residuale del patrimonio e riserve di AMAP, applicando la percentuale del 0,03% del capitale sociale di proprietà degli altri comuni appartenenti all'Ato idrico Palermo.

Di seguito si riporta il prospetto del valore delle partecipazioni delle società ed enti facenti parte del bilancio consolidato, registrate alla data del primo consolidamento e il valore delle partecipazioni al 31.12.2021, registrato nelle immobilizzazioni finanziarie della Capogruppo, e calcolate secondo il criterio del "patrimonio netto".

Dati da bilancio Comune/Società	AMAP	AMAT	GRUPPO AMG ENERGIA	RAP	RESET	SISPI	GESAP	TOTALE
Anno di 1° consolidamento	2016	2016	2016	2016	2016	2016	2018	
1) Valore della partecipazione al 1° consolidamento	35.170.023	86.049.776	114.091.000	14.970.449	4.202.877	6.894.637	19.934.364	281.313.126
quota partecipazione altre società del gruppo					320.000			320.000
Capitale Sociale	25.581.337	99.206.576	96.997.000	14.500.000	4.240.000	5.200.000	21.090.314	266.815.227
Riserve di capitale	5.337		5.142.000				644.545	5.791.882
Riserve di utili	4.517.722	5.813.192	11.930.000	470.450	7.327	448.885		23.187.576
Rettifiche da consolidamento	5.677.790		1.819.643	2.785.094	36.259	777.029		11.095.815
Ultili a nuovo	5.076.337	- 18.969.992	23.000		139.176		- 1.828.720	- 15.560.199
2) Patrimonio netto società al 1° consolidamento	40.858.523	86.049.776	115.911.643	17.755.544	4.422.762	6.425.914	19.906.139	291.330.301
3) Differenza da consolidamento del 1° anno (= 1 - 2)	- 5.688.500	-	- 1.820.643	- 2.785.095	100.115	468.723	28.225	- 9.697.175
4) Valore partecipazione da elidere al 31.12.2021	70.793.256	35.339.015	117.003.000	3.173.040	4.433.716	9.946.602	24.694.652	265.383.281
5) Variazione del valore della partecipazione rispetto alla data di 1° consolidamento (= 4 - 1)	35.623.233	- 50.710.761	2.912.000	- 11.797.409	230.839	3.051.965	4.760.288	- 15.929.845

Il valore della partecipazione della Rap registrato nelle immobilizzazioni finanziarie del rendiconto 2021 della Capogruppo è prudenzialmente riferito al valore di bilancio della società al 31.12.2020, avendo l'Amministratore unico della società, come *supra* indicato, comunicato l'intenzione di procedere al ritiro del progetto del bilancio dell'esercizio 2021 approvato dal CdA in data 7.07.2022.

In sede di consolidamento l'eliminazione del valore delle partecipazioni consolidate, in contropartita delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto di ciascuna partecipata, ha determinato una differenza di consolidamento, iscritta tra i risultati economici di esercizi precedenti del Comune.

Le tabelle che seguono evidenziano per ciascun componente del gruppo, le operazioni di elisione del valore delle partecipazioni, come sopra descritto:

Soggetto	Voci	Descrizione	Scritture	A.M.A.P. S.p.A.
Società	Risultati economici di esercizi precedenti	Valore iniziale (Netto)		25.127.797,00 €
Società	Risultati economici di esercizi precedenti	Preconsolidamento	Scritture preconsolidamento numero: 8, 9, 68, 84, 85, 99	3.455.779,00 €
Società	Risultati economici di esercizi precedenti	Totale da elidere		28.583.576,00 €
Società	Fondo di dotazione	Valore iniziale (Netto)		25.573.663,00 €
Società	altre riserve indisponibili	Valore iniziale (Netto)		5.571.787,00 €
Società	da capitale	Valore iniziale (Netto)		5.335,00 €
Società	Valore Patrimonio netto partecipata	Valore iniziale (Netto)		59.734.361,00 €
Comune	Valore Partecipazione	Valore bilancio comune		35.170.023,00 €
Comune	Risultati economici di esercizi precedenti	Differenza di consolidamento		24.564.338,00 €

Soggetto	Voci	Descrizione	Scritture	A.M.A.T. S.p.A.
Società	Risultati economici di esercizi precedenti	Valore Iniziale		- 7.999.288,00 €
			Scritture preconsolidamento numero: 32, 33, 38, 56, 62, 87	
Società	Risultati economici di esercizi precedenti	Preconsolidamento		3.364.372,00 €
Società	Risultati economici di esercizi precedenti	Totale da Elidere		- 4.634.916,00 €
Società	Fondo di dotazione	Valore iniziale		35.945.872,00 €
Società	Altre riserve indisponibili	Valore iniziale		7.640,00 €
Società	Valore Patrimonio netto partecipata	Valore iniziale		31.318.596,00 €
Comune	Valore Partecipazione	Valore bilancio Comune		27.801.424,00 €
Comune	Risultati economici di esercizi precedenti	Differenza di consolidamento		3.517.172,00 €
Soggetto	Voci	Descrizione	Scritture	R.A.P. S.p.A.
Società	Risultati economici di esercizi precedenti	Valore Iniziale		150.189,00 €
			Scritture preconsolidamento numero: 40, 45, 46, 47, 63, 94	
Società	Risultati economici di esercizi precedenti	Preconsolidamento		7.351.416,00 €
Società	Risultati economici di esercizi precedenti	Totale da Elidere		7.501.605,00 €
Società	Fondo di dotazione	Valore Iniziale		3.014.900,00 €
Società	Altre riserve indisponibili	Valore Iniziale		7.950,00 €
Società	Valore Patrimonio netto partecipata	Valore Iniziale		10.524.455,00 €
Comune	Valore Partecipazione	Valore bilancio Comune		3.173.040,00 €
Comune	Risultati economici di esercizi precedenti	Differenza di consolidamento		7.351.415,00 €
Soggetto	Voci	Descrizione	Scritture	RE.SE.T. S.C.p.A.
Società	Risultati economici di esercizi precedenti	Valore Iniziale		530.370,00 €
			Scritture preconsolidamento numero: 20, 50, 88, 107	
Società	Risultati economici di esercizi precedenti	Preconsolidamento		723.020,00 €
Società	Risultati economici di esercizi precedenti	Totale da Elidere		1.253.390,00 €
Società	Fondo di dotazione	Valore Iniziale		4.240.000,00 €
Società	Altre riserve indisponibili	Valore Iniziale		19.513,00 €
Società	Valore Patrimonio netto partecipata con preconsolidamento	Valore Iniziale		5.512.903,00 €
Comune	Valore Partecipazione	Valore bilancio Comune		4.202.877,00 €
Comune	Valore Partecipazione	Valore bilancio Comune		320.000,00 €
Comune	Risultati economici di esercizi precedenti	Differenza di consolidamento		990.026,00 €
Soggetto	Voci	Descrizione	Scritture	GES.A.P. S.p.A.
Società	Risultati economici di esercizi precedenti	Valore Iniziale (Netto)		1.386.722,00 €
Società	Risultati economici di esercizi precedenti	Preconsolidamento		16.254,00 €
			Scritture preconsolidamento numero: 96, 97	
Società	Risultati economici di esercizi precedenti	Totale da Elidere		442.620,69 €
Società	Fondo di dotazione	Valore Iniziale (Netto)		21.090.314,47 €
Società	Riserve da Capitale	Valore Iniziale (Netto)		767.121,78 €
Società	Oneri diversi di gestione	Valore Iniziale (Netto)		28.225,86 €
Società	Valore Patrimonio netto partecipata con preconsolidamento	Valore Iniziale (Netto)		22.328.282,80 €
Comune	Valore Partecipazione	Valore bilancio Comune		19.934.364,00 €
Comune	Risultati economici di esercizi precedenti	Differenza di consolidamento		2.393.918,80 €
Soggetto	Voci	Descrizione	Scritture	SISPI S.p.A.
Società	Risultati economici di esercizi precedenti	Valore Iniziale		- €
			Scritture preconsolidamento numero: 14, 52, 92, 93,	
Società	Risultati economici di esercizi precedenti	Preconsolidamento		261.885,00 €
Società	Risultati economici di esercizi precedenti	Totale da Elidere		261.885,00 €
Società	Fondo di dotazione	Valore Iniziale		5.200.000,00 €
Società	Altre riserve disponibili	Valore Iniziale		4.024.637,00 €
Società	Altre riserve indisponibili	Valore Iniziale		625.942,00 €
Società	Valore Patrimonio netto partecipata con preconsolidamento	Valore Iniziale		10.112.464,00 €
Comune	Risultati economici di esercizi precedenti	Diff. Consolidamento iniziale		468.723,00 €
Comune	Valore Partecipazione	Valore bilancio Comune		6.894.637,00 €
Comune	Risultati economici di esercizi precedenti	Differenza di consolidamento		3.686.550,00 €

Soggetto	Voci	Descrizione	Scritture	FONDAZIONE TEATRO MASSIMO
Società	Risultati economici di esercizi precedenti	Valore Iniziale (Netto)		- 1.825.529,40 €
			Scritture preconsolidamento numero: 4, 90	
Società	Risultati economici di esercizi precedenti	Preconsolidamento		- 3.281,00 €
Società	Risultati economici di esercizi precedenti	Totale da Elidere		- 1.828.810,40 €
Società	Fondo di dotazione	Valore Iniziale (Netto)		4.771.910,00 €
Società	Altre riserve indisponibili	Valore Iniziale (Netto)		16.526.620,80 €
Società	Riserve da Capitale	Valore Iniziale (Netto)		14.272,80 €
Società	Valore Patrimonio netto partecipata con preconsolidamento	Valore Iniziale		19.483.993,20 €
Comune	Valore Partecipazione	Valore bilancio Comune		- €
Comune	Risultati economici di esercizi precedenti	Differenza di consolidamento		19.483.993,20 €
Soggetto	Voci	Descrizione	Scritture	A.M.G ENERGIA S.p.A.
Società	Risultati economici di esercizi precedenti	Valore Iniziale		18.000,00 €
			Scritture preconsolidamento numero: 23, 24, 27, 55, 86	
Società	Risultati economici di esercizi precedenti	Preconsolidamento		17.693,00 €
Società	Risultati economici di esercizi precedenti	Totale da Elidere		35.693,00 €
Società	Fondo di dotazione	Valore iniziale		96.997.000,00 €
Società	Altre riserve indisponibili	Valore iniziale		1.112.000,00 €
Società	Altre riserve disponibili	Valore iniziale		12.473.000,00 €
Società	Riserve da Capitale	Valore iniziale		5.557.000,00 €
Società	Valore Patrimonio netto partecipata con preconsolidamento	Valore Iniziale		116.174.693,00 €
Comune	Valore Partecipazione	Valore bilancio Comune		114.091.000,00 €
Comune	Risultati economici di esercizi precedenti	Differenza di consolidamento		2.083.693,00 €

Il valore della riserva di consolidamento, iscritta tra i risultati economici di esercizi precedenti della Capogruppo, consiste nella differenza tra il valore del patrimonio netto della partecipata rettificato, indicato unitariamente come "Valore Patrimonio netto partecipata con pre-consolidamento" nelle precedenti tabelle, ivi rettificato in funzione delle scritture di pre-consolidamento, indicate nelle tabelle con la descrizione "pre-consolidamento", e il valore Partecipazione iscritto nel bilancio del comune.

Di seguito si riporta la composizione del patrimonio netto consolidato del Gruppo, pari ad € 794.544.242, prodottosi per effetto delle elisioni.

PATRIMONIO NETTO DI GRUPPO								
	Fondo di dotazione	Permessi a costruire	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali	Altre riserve indisponibili	Altre riserve disponibili	Risultato dell'esercizio	Risultati economici di esercizi precedenti	Totale
Comune di Palermo	119.597.078	488.153	937.169.471	10.003.667	31.945.989	354.418.720	- 437.356.861	1.016.266.217
AMAP						7.690.034	-	7.690.034
AMAT						- 52.660.381	-	- 52.660.381
AMG ENERGIA						- 9.657.115	-	- 9.657.115
GESAP						2.434.221	-	2.434.221
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO						34.125	-	34.125
RAP						- 120.110.405	-	- 120.110.405
RESET						- 32.627.919	-	- 32.627.919
SISPI						- 16.824.535	-	- 16.824.535
Totale da bilancio Consolidato	119.597.078	488.153	937.169.471	10.003.667	31.945.989	132.696.745	- 437.356.861	794.544.242

Il fondo di dotazione si riferisce al Comune di Palermo, mentre sono stati oggetto di elisione le quote del capitale sociale degli altri componenti del gruppo.

Le riserve da permessi a costruire iscritte nel bilancio della Capogruppo presentano le seguenti movimentazioni:

VALORE AL 1/1/2021	VARIAZIONI		VALORE AL 31/12/2021
	(+)	(-)	
237.449,17	488.152,70	237.449,17	488.152,70

Come riportato nella nota integrativa al rendiconto di gestione 2021 della Capogruppo, le riserve dei permessi di costruire, con valore iniziale di € 237.449,17, si decrementano a copertura di quota parte delle perdite registrate nell'esercizio precedente dal bilancio dell'ente; la voce viene inoltre aumentata di € 488.152,70, quale quota di permessi di costruire di competenza dell'esercizio per la parte non destinata a finanziare spese correnti (cfr. p.6.3 del principio contabile 4/3), attestandosi al 31.12.2021 al valore di € 488.152,70.

Le riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali, iscritte nel patrimonio netto della Capogruppo presentano le seguenti movimentazioni:

VALORE AL 1/1/2021	VARIAZIONI		VALORE AL 31/12/2021
	(+)	(-)	
969.115.459,88		31.945.988,71	937.169.471,17

Il valore iniziale di € 969.115.459,88 si decrementa di € 31.945.988,71 per effetto della variazione delle consistenze del patrimonio immobiliare e dei beni mobili. Le quote della riserva distinte per tipologia di bene sono riportate nelle seguenti tabelle:

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

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

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

Le altre riserve indisponibili della Capogruppo comprendono le riserve derivanti dall'applicazione del cd. "metodo del patrimonio netto", rettificata per effetto delle scritture di integrazione.

Le altre riserve disponibili della Capogruppo, con valore iniziale di € 35.510.340, si decrementano nel 2021 di - € 35.510.340 per copertura di quota parte delle perdite registrate nei precedenti esercizi, come stabilito dal Consiglio Comunale in sede di approvazione del rendiconto 2020, e si incrementano di € 31.945.989 per effetto dell'ammortamento di esercizio relativo ai beni demaniali e al patrimonio indisponibile.

Nella voce dei risultati dell'esercizio confluiscono i valori iscritti nei bilanci dei componenti del gruppo rettificati con le scritture di integrazione (pre-consolidamento e di elisione).

Tali risultati sono stati già commentati nel paragrafo iniziale di analisi del conto economico del bilancio consolidato.

Nella voce "risultati economici di esercizi precedenti" della Capogruppo, come sopra determinata, sono anche comprese, a titolo di riserve di consolidamento, le differenze di consolidamento rilevate in sede di 1° anno di consolidamento verso le partecipate, così distinte: € 5.688.497 per Amap, € 1.820.643 per Amg.

Non essendo presenti nello statuto della Fondazione Teatro Massimo clausole statutarie che prevedono, in caso di scioglimento, la devoluzione del patrimonio ad altri soggetti con finalità analoghe, si è provveduto alla elisione della quota di patrimonio netto di pertinenza del Comune (pari al 40%, calcolato in ragione della percentuale di voti espressi da parte del Comune nel Consiglio di indirizzo della Fondazione). Poiché l'Ente è di tipo non societario, il Comune non ha valorizzato la partecipazione in bilancio, per cui dalle operazioni di elisione della quota di patrimonio netto deriva una differenza di consolidamento pari ad € 19.483.993, anch'essa registrata nella voce "Risultati economici di esercizi precedenti" riferita alla Capogruppo.

Come sopra indicato nello stato patrimoniale passivo del consolidato, al totale del patrimonio netto del Gruppo, pari ad € 794.544.242, si aggiunge il valore del patrimonio netto di pertinenza di terzi, pari ad € 21.245, riferito alla quota percentuale dello 0,03 per cento di Amap, posseduta da soggetti esterni al perimetro di consolidamento.

Pertanto il valore del Patrimonio netto del Consolidato ammonta ad € 794.565.487.

B) FONDO RISCHI ED ONERI

Il fondo per rischi ed oneri, pari ad € 244.484.888 di cui € 4.746.243 per imposte e € 239.738.645 per altri fondi, è complessivamente dettagliato come segue:

FONDI PER RISCHI ED ONERI - altri			
Anno	2021	2020	Variazione
Comune di Palermo	127.635.423	74.714.137	52.921.286
AMAP	63.800.134	76.591.123	-12.790.989
AMAT	1.002.152	2.128.000	-1.125.848
AMG ENERGIA	4.370.750	4.883.750	-513.000
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	745.659	1.634.575	-888.916
GESAP	3.768.363	3.510.404	257.960
RAP	41.697.378	39.430.637	2.266.741
RESET	725.854	1.301.196	-575.342
SISPI	739.174	651.410	87.764
Totale da Bilancio Consolidato	244.484.888	204.845.232	39.639.656

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

Le variazioni del fondo del Comune di Palermo sono riportate nella **tabella n. 10.1** riguardante, nello specifico, il Fondo Rischi spese legali e la **tabella n. 10.2**, riguardante gli "altri fondi", entrambe estrapolate dalla nota integrativa al Rendiconto di gestione 2021 del Comune, di seguito riportate.

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

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

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

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

L'importo dell'accantonamento sul risultato di amministrazione del Rendiconto di gestione dell'esercizio 2021 del Comune, relativo al cd. "Fondo accantonamento per mancata riconciliazione aziende", riferito alle partite creditorie delle società riconciliate senza copertura finanziaria, ammonta ad € 39.743.202, ed è il risultato delle attività di verifica dei crediti e debiti reciproci tra il Comune e i suoi enti partecipati, come anche esposto nella nota informativa ex art.11 c.6 lett. J) del D.Lgs. n.118/2011.

A ciò si aggiunge l'accantonamento di € 10.291.362,14, esposto in tabella, ed appostato a copertura di quota parte dei crediti riconosciuti e privi di copertura della Rap, relativi a quota parte dei cd "extracosti" dell'anno 2020, sostenuti per il trasporto dei rifiuti in altre discariche della Sicilia, resosi necessario per l'esaurimento delle sei vasche della discarica di Bellolampo.

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. E' stato pertanto necessario rettificare in meno la voce "altri fondi" per l'importo di € 50.034.565 (= € 39.743.202,83 + € 10.291.362,14), rispetto agli accantonamenti effettuati per i disallineamenti di AMAP pari ad € 4.176.879, di AMG pari ad € 778.402, di AMAT pari ad € 2.652.739, di SISPI pari ad € 219.414, di RAP pari ad € 42.207.129.

Rispetto al "Fondo perdite società partecipate" ex art. 21 del TUSP, pari ad € 6.829.764, al "Fondo perdite aziende per disallineamenti senza copertura ex art 167 co. 3 del TUEL", pari ad € 21.613.250 e al "Fondo garanzia perdite future società partecipate - Corte dei Conti n. 25/2021",

pari ad € 10.700.000, quali somme accantonate nel risultato di amministrazione del rendiconto di gestione 2021 del Comune, non si è proceduto ad effettuare alcuna registrazione nello stato patrimoniale del Comune, tenuto conto di quanto indicato al p. 4.22 del principio contabile applicato alla CEP circa l'applicazione del cd. "metodo del patrimonio netto" per la determinazione del valore delle immobilizzazioni finanziarie del Comune, relativa alla società ed organismi partecipati.

Come pure non si è proceduto ad alcun accantonamento rispetto al "Fondo anticipazione di liquidità" in quanto già rilevato nei debiti di finanziamento in ragione dei mutui assunti presso la Cassa Depositi.

Per quanto riguarda i bilanci delle partecipate, in particolare:

- AMAP espone fondi rischi e oneri costituiti per complessivi € 63.800.134 di cui € 4.624.904 per imposte ed € 59.175.230, quest'ultimi costituiti dal fondo per contenziosi pari a circa 23,6 mln di euro, dal premio di produttività per circa 2.5 mln di euro e per oneri potenziali diversi per 33 mln di euro per i quali si rimanda alla nota integrativa del bilancio societario;
- AMAT espone un fondo rischi e oneri per € 1.002.152 riferito a Fondi per contenzioso civile nei confronti del personale dipendente e di terzi, mentre il fondo per contenzioso tributario, iscritto in bilancio per la quota di € 9.349.919, relativo al contenzioso instauratosi con il Comune di Palermo per i tributi TOSAP e TARSU/TARES/TARI, è stato reintegrato in sede consolidamento; circa lo stato dell'annoso contenzioso si rinvia alla relativa sezione della nota integrativa al bilancio di Amat;
- AMG ENERGIA espone Fondi per rischi e oneri pari ad € 4.370.750 (al netto della quota di € 443.250 relativa a fondi "Fas" verso il Comune che è stata reintegrata in sede di consolidamento) relativi 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, alle "*somme accantonate a fronte di contenzioso per richiesta di oneri sociali da parte dell'INPS*" per € 261 mila e 983 mila, ai "*contenziosi su vertenze di dipendenti*" per € 146 mila, ai fondi relativi alle "*attività di bonifica dei gasometri del sito di Via Tiro a Segno*" per euro 611 mila e "*F.do oneri scivolo Dirigenti*" per € 543.000;
- FONDAZIONE TEATRO MASSIMO: la posta, esposta per la quota parte di pertinenza del gruppo, si riferisce a fondi registrati nel bilancio societario per complessivi € 1.864.148, comprendente il Fondo liti e ricorsi per € 1.137.800, il Fondo oneri future competenze personale per € 360.000 e il Fondo per incentivo all'esodo per € 135.885;
- GESAP: espone fondi per € 3.768.363, pari alla quota di partecipazione della Capogruppo del valore iscritto in bilancio per complessivi € 11.944.592, comprendente € 9.936.776 per Fondo Rischi Liti e Cause in Corso;
- RAP: espone fondi per 41.697.378 così dettagliati: per € 469.986 "*le controversie giudiziarie riguardanti i dipendenti aziendali che, nell'esercizio delle proprie funzioni, vengano chiamati in giudizio, relative ai contenziosi correnti*"; per € 9.252.813 il "*Fondo differenza Ecotassa anni 2014/2015*" costituito in corso di esercizio a seguito della parziale soccombenza nei giudizi di primo grado celebrati presso la Commissione Tributaria Provinciale di Palermo su istanza di questa Società avverso gli avvisi di accertamento in rettifica delle dichiarazioni del tributo speciale "*ecotassa*" degli anni di imposta 2014 e 2015; per € 250.000 "*richieste di risarcimento danni per sinistri da*

oggetti terzi, avvenuti nell'esercizio delle attività istituzionali societarie"; per € 30.508.573 "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; in relazione al minore accantonamento dell'esercizio corrente la società precisa che il 25 luglio 2019 si sono esauriti i volumi disponibili per l'abbancamento dei rifiuti nella VI vasca di Bellolampo e, pertanto, i rifiuti pretrattati presso gli impianti della medesima piattaforma sono stati trasportati presso altre discariche autorizzate con apposite Ordinanze dell'Autorità regionale dei rifiuti o smaltiti tramite le residue possibilità di abbancamento rese possibili dalla possibilità di utilizzo di ulteriori volumi giusta emanazione di apposite ordinanze sindacali e di autorizzazione delle Autorità preposte;

- RESET espone Fondi per complessivi € 725.864 determinato da accantonamenti per € 290.000 per Bando Esodo, per € 325.224 relativi al fondo rischi legali, per € 81.483 per fondi relativi a contenziosi tributari, e per € 29.148 per rischi relativi ad un procedimento penale verso dipendenti (ed ex dipendenti) per i quali sono state trattenute le corrispondenti somme in via prudenziale;
- SISPI espone fondi per rischi ed oneri per € 739.174, tra cui, tra l'altro, € 86.198 per spese legali, € 196.428 per il piano di riorganizzazione aziendale per consentire eventuali interventi di ristrutturazione che dovessero rendersi necessari una volta concluso l'iter del processo riorganizzativo aziendale, € 130.000 per una vertenza promossa da un ex componente del CdA della società a seguito della revoca del suo mandato e € 50.000 per "Fondo oneri su servizio notifiche".

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Il TFR pari ad € 44.833.857 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 o individuali o di accordi aziendali per le quali non è richiesto il rimborso.

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	2021	2020	Variazione
Comune di Palermo	10.896.012	12.161.904	-1.265.892
AMAP	10.841.547	12.059.851	-1.218.304
AMAT	16.324.232	18.361.751	-2.037.519
AMG ENERGIA	1.749.000	2.178.000	-429.000
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	2.292.997	2.504.558	-211.561
GESAP	1.033.332	1.044.191	-10.859
RAP	0	0	0
RESET	0	2.772.784	-2.772.784
SISPI	1.696.737	1.610.316	86.421
Totale da Bilancio Consolidato	44.833.857	52.693.354	-7.859.498

Il valore di bilancio della RESET risulta azzerato in quanto per maggiore conformità ai principi contabili e alla normativa di riferimento la società riferisce di non esporre né il credito verso INPS per il TFR versato al Fondo Tesoreria (che al 31.12.2021 ammonta a € 3.136.941), registrato negli "Altri Crediti", né il debito verso dipendenti per TFR.

Nel 2020 si erano riportati invece, nell'Attivo e nel Passivo, il valore integrale sia del Credito INPS che del Debito TFR, entrambi pari a € 2.772.784,26.

D) DEBITI

I debiti del gruppo ammontano a complessivi € 739.654.079 e sono distinti in:

Debiti da Finanziamento:

I debiti di finanziamento ammontano ad € 276.685.072 e sono così distinti:

Voci	Stato patrimoniale consolidato - Debiti di finanziamento		
	Anno 2021	Anno 2020	Variazione
prestiti obbligazionari	51.039.128	59.986.550	-8.947.422
v/ altre amministrazioni pubbliche	45.346.727	47.097.172	-1.750.445
verso banche e tesoriere	42.615.562	92.537.816	-49.922.254
verso altri finanziatori	137.683.655	144.840.999	-7.157.344
Totale Debiti di Finanziamento	276.685.072	344.462.536	-67.777.464

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

DEBITI DA FINANZIAMENTO			
Anno	2021	2020	Variazione
Comune di Palermo	231.488.241	298.832.788	-67.344.547
AMAP	20.000.000	20.000.000	0
AMAT	0	0	0
AMG ENERGIA	9.615.000	14.767.000	-5.152.000
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	3.163.602	3.378.951	-215.349
GESAP	11.858.225	6.370.218	5.488.007
RAP	560.004	1.113.579	-553.575
RESET	0	0	0
SISPI	0	0	0
Totale da Bilancio Consolidato	276.685.072	344.462.536	-67.777.464

La voce del Comune di Palermo riguarda i prestiti assunti, il cui dettaglio è illustrato nella tabella che segue tratta dalle tabelle allegate al Rendiconto della Gestione 2021.

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

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

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

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

L'importo del prestito obbligazionario nei confronti di BNL (ex 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 € 1.324.863,68 alla voce debiti verso Banche e Tesoriere è relativa al rimborso dell'anticipazione di tesoreria e dei relativi interessi passivi.

Per quanto riguarda i Bilanci delle partecipate, in particolare:

- AMAP espone Debiti v/Banche per € 20.000.000 per l'assunzione del mutuo BEI, quale obbligazione "sorta nel 2020, per la realizzazione di un complesso di opere nel settore idrico e di trattamento delle acque reflue nella provincia di Palermo per il periodo 2017-2020, a fronte di un fabbisogno complessivo di € mil. 45. Il mutuo è stato erogato in due rate, rispettivamente pari a Euro 5 milioni il 14.02.2020, al tasso fisso 1,918% e Euro 15 milioni, il 16.12.2020, al tasso fisso 1,718%". Il debito risulta invariato rispetto all'esercizio comparato in quanto la prima rata in conto capitale verrà rimborsata a partite dal 30.06.2024;
- AMG ENERGIA: la posta è costituita principalmente da debiti v/Banche per € 8.984 mila (€ 14.767 mila nel 2020). I debiti verso banche di maggiore rilevanza riguardano: in quanto a € 1.500.000 per il debito del mutuo contratto con l'Istituto Irfis - FinSicilia Spae, e l'importo di € 5.966.000 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";
- FONDAZIONE TEATRO MASSIMO: la posta, esposta per la quota parte di pertinenza del gruppo, si riferisce al debito complessivo di bilancio per € 7.909.005, costituito da € 6.788.518 per debiti vs lo Stato (fondo di rotazione) erogato dal MEF e per € 1.120.487 per debiti vs banche;
- GESAP: la posta, esposta per la quota parte di pertinenza del gruppo, si riferisce a debiti verso banche iscritti in bilancio per complessivi € 37.587.048 relativi a diverse linee credito assunte per interventi straordinari per le piste di volo dell'Aeroporto,

interventi relativi all'adeguamento sismico e ristrutturazione del Terminal 1[^] lotto e sostegno delle passività correnti con garanzia a prima richiesta "SACE" ai sensi dell'articolo 1 del D.L. denominato "Liquidità";

- RAP: tra i debiti di finanziamento per € 560.004, la società indica "l'esposizione riferita al finanziamento concesso da BEI per il tramite di Banca ICCREA per la realizzazione di investimenti in attrezzature e mezzi a basso impatto ambientale pari al capitale già avviato ad ammortamento di originari euro 3.670.000".

Debiti di Funzionamento:

I debiti di funzionamento al 31.12.2021 sono esposti nella tabella che segue:

Voci	Stato patrimoniale consolidato - Debiti di funzionamento		
	Anno 2021	Anno 2020	Variazione
Debiti verso fornitori	219.655.216	174.923.028	44.732.188
Acconti	16.195.550	18.387.450	-2.191.900
Debiti per trasferimenti e contributi, di cui	73.373.736	55.284.225	18.089.510
a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	0
b) altre amministrazioni pubbliche	11.514.816	9.818.009	1.696.808
c) imprese controllate	-	-	0
d) imprese partecipate	582.593	117.024	465.569
e) altri soggetti	61.276.326	45.349.193	15.927.133
Altri debiti, di cui	153.744.504	173.265.553	-19.521.049
a) tributari	22.545.020	54.425.844	-31.880.824
b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	21.594.942	24.756.297	-3.161.355
c) per attività svolta per c/terzi (2)	33.529.322	-	33.529.322
d) altri	76.075.220	94.083.412	-18.008.192
Totale Debiti di funzionamento	462.969.007	421.860.256	41.108.750

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

Debiti verso fornitori

Per la voce Debiti verso Fornitori, pari ad € 219.655.216, si riporta il seguente dettaglio:

DEBITI - Verso fornitori			
Anno	2021	2020	Variazione
Comune di Palermo	143.263.378	107.498.352	35.765.026
AMAP	36.270.635	25.917.924	10.352.711
AMAT	9.366.302	12.981.828	-3.615.526
AMG ENERGIA	5.502.879	3.643.707	1.859.172
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	763.575	520.939	242.636
GESAP	6.065.766	2.818.245	3.247.520
RAP	15.035.915	18.749.640	-3.713.725
RESET	940.321	887.041	53.280
SISPI	2.446.446	1.905.352	541.094
Totale da Bilancio Consolidato	219.655.216	174.923.028	44.732.188

Acconti

Per la voce Acconti, pari a € 16.195.550, si riporta il seguente dettaglio:

DEBITI - Acconti			
Anno	2021	2020	Variazione
Comune di Palermo	0	0	0
AMAP	15.819.427	17.785.466	-1.966.039
AMAT	0	0	0
AMG ENERGIA	0	0	0
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	326.510	552.371	-225.860
GESAP	49.613	49.613	0
RAP	0	0	0
RESET	0	0	0
SISPI	0	0	0
Totale da Bilancio Consolidato	16.195.550	18.387.450	-2.191.900

Per le società si riporta quanto segue:

- AMAP: la posta esposta ammonta ad € 15.819.427, costituito in misura prevalente, ossia per Euro 13,3 milioni, dai depositi cauzionali, nonché dagli anticipi versati dagli utenti al momento della stipula del contratto a parziale garanzia dei pagamenti dovuti per le prestazioni del servizio. Con la nuova Disciplina introdotta dall'AEEGSI, il Deposito Cauzionale è fruttifero e, pertanto, sarà restituito maggiorato, in base al saggio degli interessi legali, alla cessazione degli effetti del contratto di somministrazione. La restante parte si riferisce prevalentemente ad anticipi su prestazioni idriche e fognarie effettuati agli utenti;
- FONDAZIONE TEATRO MASSIMO: la posta, esposta per la quota parte di pertinenza del gruppo, ed iscritta in bilancio per complessivi € 816.276, si riferisce all'ammontare degli abbonamenti e biglietti emessi su spettacoli programmati nel 2021 che, a causa dell'emergenza Covid, non è stato possibile effettuare;
- GESAP: l'importo si riferisce a depositi cauzionali ricevuti.

Debiti per trasferimenti e contributi verso altre amministrazioni pubbliche

L'importo iscritto in bilancio per € 11.514.816 si riferisce esclusivamente alla Capogruppo, come di seguito dettagliato:

DEBITI PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI VERSO ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	2021	2020	Variazione
Debiti per Trasferimenti correnti a Ministero dell'Istruzione - Istituzioni scolastiche	2.960.037,82	3.025.524	- 65.487
Debiti per Trasferimenti correnti a Province	1.107.549,78	1.107.550	-
Debiti per Trasferimenti correnti a Comuni	4.086.670,88	113.460	3.973.211
Debiti per Trasferimenti correnti a Università	-	30.011	- 30.011
Debiti per Trasferimenti correnti a Aziende sanitarie locali n.a.f.	2.161.660,89	1.805.987	355.674
Debiti per Trasferimenti correnti a policlinici n.a.f.	57.494,00	57.494	-
Debiti per Trasferimenti correnti a Consorzi di enti locali	403.376,57	410.308	- 6.932
Debiti per Trasferimenti correnti a Fondazioni e istituzioni liriche locali e a Teatri stabili di iniziativa pubblica	530.632,13	3.207.718	- 2.677.086
Debiti per Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Locali n.a.c.	193.123,38	52.938	140.185
Debiti per Trasferimenti per conto terzi a altri enti e agenzie regionali e sub regionali	7.018,00	7.018	-
Debiti per Contributi agli investimenti a Regioni e province autonome	7.252,97		7.253
TOTALE	11.514.816	9.818.009	1.696.808

Debiti per trasferimenti e contributi da imprese partecipate

L'importo iscritto in bilancio per € 582.593 si riferisce esclusivamente a Gesap.

Debiti per trasferimenti e contributi da altri soggetti

L'importo iscritto in bilancio per € 61.276.326 si riferisce esclusivamente alla Capogruppo.

Debiti tributari

L'importo iscritto in bilancio, pari a € 22.545.020, è così suddiviso:

DEBITI - Tributari			
Anno	2021	2020	Variazione
Comune di Palermo	12.983.096	42.484.207	-29.501.111
AMAP	1.175.744	1.272.694	-96.950
AMAT	2.202.315	3.115.875	-913.560
AMG ENERGIA	968.209	1.149.760	-181.551
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	395.700	257.160	138.541
GESAP	392.536	320.319	72.217
RAP	3.597.085	5.022.736	-1.425.651
RESET	556.244	474.829	81.415
SISPI	274.091	328.265	-54.174
Totale da Bilancio Consolidato	22.545.020	54.425.844	-31.880.824

I debiti tributari includono 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 € 12.983.096 include l'iva e le ritenute fiscali a carico del personale da versare all'Erario e l'importo dell'IRAP.

Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale

I debiti del Gruppo verso Istituti di Previdenza, pari a € 21.594.942, sono quelli riportati nella tabella che segue:

DEBITI verso istituti di previdenza e sicurezza sociale			
Anno	2021	2020	Variazione
Comune di Palermo	9.607.022	11.979.882	-2.372.860
AMAP	2.164.568	1.679.763	484.805
AMAT	1.784.261	2.039.187	-254.926
AMG ENERGIA	1.001.000	1.003.000	-2.000
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	295.634	89.002	206.632
GESAP	171.942	154.711	17.231
RAP	4.124.444	4.049.512	74.932
RESET	2.080.296	3.215.721	-1.135.425
SISPI	365.775	545.519	-179.744
Totale da Bilancio Consolidato	21.594.942	24.756.297	-3.161.355

AMAT specifica che i debiti tributari sono stati estinti per normale e coerente circolarità nel corso del 2022 a meno delle quote di importo poco rilevante, pari ad € 426.401

per Irpef 2020 da pagare (ultime 12 di 24 rate), per le quali si sta beneficiando della rateizzazione oltre i 12 mesi.

RAP espone "le quote di oneri sociali scaturenti dalla erogazione degli emolumenti al personale alla chiusura dell'esercizio. I creditori sono costituiti, oltre che dall'Inps, dall'Inpdap, da Previambiente e Previandai ed altri Fondi di Previdenza complementare e Cpdel.

RESET espone debiti verso Istituti di previdenza per € 2.080.296 e riguarda principalmente debiti verso INPS (€ 1.182.508) e la quota rimanente per debiti verso Fondi Complementari di previdenza (€ 897.787).

AMAP, AMG e SISPI riferiscono che le poste sono relative a contributi correnti regolarmente versati nei termini di legge.

Per attività svolta per conto terzi

L'importo iscritto in bilancio per € 33.529.322 si riferisce esclusivamente alla Capogruppo.

Altri

I debiti "altri" del Gruppo, pari a € 76.075.220, sono quelli riportati nella tabella che segue:

DEBITI - Altri debiti			
Anno	2021	2020	Variazione
Comune di Palermo	39.321.901	48.501.797	-9.179.896
AMAP	9.872.365	18.509.153	-8.636.788
AMAT	5.572.364	6.424.481	-852.117
AMG ENERGIA	6.707.791	8.619.240	-1.911.449
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	679.007	448.029	230.978
GESAP	4.901.497	4.537.229	364.268
RAP	7.455.992	5.870.619	1.585.373
RESET	488.950	350.761	138.189
SISPI	1.075.354	822.103	253.251
Totale da Bilancio Consolidato	76.075.220	94.083.412	-18.008.192

La voce debiti del Comune di Palermo per € 39.321.901 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, pari ad € 9.872.365, è costituita principalmente da debiti verso il Commissario all'Emergenza Idrica in Sicilia per € 7.404.515, verso il personale per importi da corrispondere per ferie maturate e non godute, straordinario e contenzioso per € 1.612.784, e da debiti v/comuni per riversamenti canone fognatura e depurazione per € 1.963.151;
- AMAT: la voce Altri Debiti comprende, tra l'altro, il debito di € 2.268.850 nei confronti del Comune di Monreale per sentenza n.1522/2019 e debiti a vario titolo verso il personale dipendente dei quali € 1.966.455 per ferie non godute, ovvero al valore delle giornate di ferie residue (maturate e non godute) al 31/12/2021 per tutto il personale dipendente AMAT, il quale verrà ridotto in ragione del godimento delle giornate di ferie pregresse nel rispetto dell'applicazione del contratto di lavoro che

prevede la possibilità di usufruire delle ferie maturate al 31 dicembre di ogni anno entro i 18 mesi successivi;

- AMG ENERGIA: la voce include in prevalenza debiti per contributi annuali verso la C S E A² per € 4.624.000 tra cui assume particolare rilievo, per euro 4.207.000, il debito per l'acquisto dei titoli di efficienza energetica (TEE) relativi al saldo degli obiettivi 2021;
- GESAP: la voce include in prevalenza debiti per addizionale comunale dei diritti di imbarco fatturati dalla società e non ancora riversata all' INPS e allo Stato, il Fondo Servizio Antincendi per € 1.878.755 e canoni demaniali per € 2.011.200;
- RAP: la voce include in prevalenza debiti verso dipendenti che riguardano gli emolumenti da erogare a fine esercizio inclusa la tredicesima mensilità effettivamente corrisposti ad inizio dell'esercizio successivo, oltre a debiti per ferie maturate e non godute;
- RESET: la voce, pari a € 488.949 comprende, tra gli altri, l'accantonamento per Banca Ore (€ 78.462) e debiti v/personale dipendente per pignoramenti;
- SISPI: la voce include, come posta più rilevante, la somma di € 639.962 per debiti verso personale dipendente per ferie non godute.

E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

I risconti passivi ed i contributi agli investimenti del Gruppo ammontano ad € 1.316.789.589 e sono costituiti principalmente dagli importi relativi alla Capogruppo. Il dettaglio è rappresentato da:

Voci	Stato patrimoniale consolidato - Ratei e Risconti passivi		
	Anno 2021	Anno 2020	Variazione
Ratei passivi	3.775.172	3.596.970	178.201
Risconti passivi	1.313.014.417	1.313.268.297	-253.880
<i>Contributi agli investimenti</i>	<i>1.311.096.322</i>	<i>1.311.932.710</i>	<i>-836.389</i>
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	<i>955.605.470</i>	<i>959.771.600</i>	<i>-4.166.130</i>
<i>da altri soggetti</i>	<i>355.490.852</i>	<i>352.161.111</i>	<i>3.329.741</i>
<i>Concessioni pluriennali</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>0</i>
<i>Altri risconti passivi</i>	<i>1.918.095</i>	<i>1.335.586</i>	<i>582.509</i>
TOTALE RATEI E RISCONTI	1.316.789.589	1.316.865.267	-75.679

² La CSEA – Cassa per i servizi energetici e ambientali (ex CCSE – Cassa conguaglio per il settore elettrico) è un ente pubblico economico che opera nei settori dell'elettricità, del gas e dell'acqua. La sua missione principale è la riscossione di alcune componenti tariffarie dagli operatori; tali componenti vengono raccolte nei conti di gestione dedicati e successivamente erogati a favore delle imprese secondo regole emanate dall'Autorità di regolazione per energia reti e ambiente (ARERA).

RATEI E RISCONTI PASSIVI			
Anno	2021	2020	Variazione
Comune di Palermo	1.283.770.821	1.284.353.214	-582.393
AMAP	7.146.087	6.961.956	184.131
AMAT	19.724.345	19.400.120	324.225
AMG ENERGIA	11.000	7.000	4.000
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	540.107	235.788	304.319
GESAP	4.915.377	5.101.318	-185.942
RAP	143.121	201.017	-57.896
RESET	0	0	0
SISPI	538.731	604.854	-66.123
Totale da Bilancio Consolidato	1.316.789.589	1.316.865.267	-75.679

Tra le voci più significative rilevate nei Ratei e Risconti del Comune di Palermo, si evidenzia la voce "Contributi agli investimenti" per € 1.283.770.821. 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 di AMAP la voce comprende contributi agli investimenti per € 4.234.696 relativo ai lavori di ripristino delle opere vetuste di adduzione del Comune di Santa Flavia e di sostituzione della rete idrica del Comune di Camporeale, rilevato interamente nell'esercizio 2019.

Nel Bilancio di AMAT la voce è costituita in prevalenza dai risconti passivi riferiti ai contributi c/investimenti, che ammontano a € 18.679.467 di cui € 14.744.091 relativi all'acquisto di n. 89 bus finanziato con contributi di pertinenza della Regione Siciliana.

Nel bilancio di GESAP la voce comprende principalmente risconti per contributi in conto impianti ricevuti dalla Regione Sicilia.

F) CONTI D'ORDINE

L'importo complessivo è pari a € 208.071.363 così distinto:

CONTI D'ORDINE			
Anno	2021	2020	Variazione
Comune di Palermo	143.651.819	178.112.169	-34.460.350
AMAP	1.000.000	700.000	300.000
AMAT	0	0	0
AMG ENERGIA	858.000	858.000	0
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	0	0	0
GESAP	19.827.748	22.440.246	-2.612.498
RAP	41.766.009	38.784.036	2.981.973
RESET	0	0	0
SISPI	967.787	967.787	0
Totale da Bilancio Consolidato	208.071.363	241.862.238	-33.790.875

- CAPOGRUPPO: per € 143.651.819 coincidente con il Fondo pluriennale vincolato al 31.12.2021, sia di parte corrente per un importo di € 41.690.985, che di parte capitale

- per un importo di € 101.960.834; non risultano garanzie prestate dal Comune per debiti altrui e verso le partecipate;
- AMAP per € 1.000.000 (€ 700.000 nel 2020) quali garanzie agli obblighi derivanti dal contratto con Ati Palermo, tramite la stipula di una polizza fideiussoria con la Cattolica assicurazione S.p.A.; analogamente, con la stessa compagnia è stata stipulata a favore dell'ANAS, una polizza fideiussoria a garanzia dell'esatto adempimento dei lavori relativi alla realizzazione di n. 2 attraversamenti previsti nell'appalto del by-pass definitivo del Nuovo Scillato; € 300.000 quale quota parte a carico di Amap per il finanziamento dei lavori della Sottorete 17 - Boccadifalco, la cui restante parte, pari ad € 7.000.000, è finanziato dalla Regione Siciliana a valere sui fondi di cui alla delibera Cipe n. 79/12;
 - AMG per € 858.000 quali garanzie prestate a favore del Comune di Palermo, della Città Metropolitana di Palermo (ex Provincia Regionale di Palermo) e dei Comuni di Camporeale e Montelepre per lavori di metanizzazione e attraversamenti stradali. Nella nota integrativa viene inoltre evidenziato che la società, a seguito della stipula del contratto di finanziamento con Banca Impresa ICCREA in data 13.06.2014 per l'importo di euro 7.880 mila, si è impegnata a costituire e mantenere in favore della banca finanziatrice le seguenti garanzie: a) Ipoteca sugli immobili per un importo massimo di euro 11.820 mila; b) pegno sul c/investimenti; c) Cessione in garanzia di crediti dal Valore di Rimborso derivante dal subentro di terzi nella gestione Rete Gas;
 - GESAP: importo registrato di € 19.827.748 pari alla quota di partecipazione della Capogruppo del valore iscritto in bilancio societario per complessivi € 62.848.067, che comprende: € 60.346.638 assunti in sede di Piano Quadriennale degli Investimenti 2020/2023, approvato da ENAC; € 2.501.429 per garanzie relative alla fidejussione assicurativa prestata a favore di ENAC a garanzia dei regolari adempimenti in tema di canone demaniale;
 - RAP: l'importo di € 41.766.009 si riferisce a polizze fideiussorie stipulate in favore dell'azienda a garanzia degli impegni assunti dai fornitori aggiudicatari di servizi/fornitori per complessivi € 9.694.930, comprensivi di depositi cauzionali in favore dell'azienda a garanzia dei pagamenti da effettuarsi da parte dei clienti a cui vengono contrattualmente erogati servizi aziendali per € 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 € 32.067.079 (€ 30.325.472 l'anno precedente). Sussistono, infine, iscrizioni nel sistema dei conti d'ordine per beni di terzi presso l'azienda (€ 4.000);
 - SISPI: l'importo di € 967.787 si riferisce a fideiussione rilasciate da terzi in favore dell'impresa.

2.12 ILLUSTRAZIONE DELLE VOCI DEL CONTO ECONOMICO

A) COMPONENTI POSITIVI (VALORE DELLA PRODUZIONE)

Il Valore della produzione del Gruppo facente capo al Comune di Palermo ammonta ad € 1.226.276.541. 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 2021	Anno 2020	Variazione
Proventi da tributi	394.126.966	378.657.697	15.469.269
Proventi da fondi perequativi	136.116.199	135.020.211	1.095.988
Proventi da trasferimenti e contributi	404.764.128	309.545.336	95.218.792
<i>a) Proventi da trasferimenti correnti</i>	386.104.555	295.221.256	90.883.299
<i>b) Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	18.659.573	14.324.080	4.335.493
<i>c) Contributi agli investimenti</i>			0
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	166.548.246	155.830.525	10.717.721
<i>a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	8.426.741	6.866.021	1.560.720
<i>b) Ricavi della vendita di beni</i>	516	2.641	-2.125
<i>c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	158.120.989	148.961.863	9.159.126
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione	-	10.924	10.924
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	220.931	-	220.931
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	6.743.161	6.607.098	136.063
Altri ricavi e proventi diversi	117.756.911	91.559.981	26.196.930
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	1.226.276.541	1.077.220.848	149.055.694

Per una dettagliata esposizione delle entrate del Comune di Palermo si rimanda alla relazione al Rendiconto della Gestione 2021.

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

- **Proventi da tributi:** l'importo di € 394.126.966 comprende i proventi di natura tributaria corrispondenti agli accertamenti del titolo 1.01 del bilancio della Capogruppo, al netto delle scritture di integrazione ed elisione delle partite reciproche con le società incluse nel perimetro di consolidamento;
- **Proventi da fondi perequativi:** l'importo di € 136.116.199 comprende i proventi derivanti dai fondi perequativi corrispondenti agli accertamenti del titolo 1.03 del bilancio della Capogruppo;
- **Proventi da trasferimenti correnti:** l'importo di € 386.104.555 è costituito: per € 376.538.681 dai proventi derivanti dai trasferimenti dallo Stato, dalla Regione e dagli organismi comunitari corrispondenti agli accertamenti del titolo 2.01 del bilancio della Capogruppo; per € 9.565.873 da trasferimenti a carico dello stato e della Regione Siciliana a favore della Fondazione Teatro Massimo;

- **Quota annuale di contributi agli investimenti:** l'importo di € 18.659.573 comprende la quota di competenza dell'esercizio dei contributi agli investimenti accertati dal Comune di Palermo, per sterilizzare l'ammortamento di esercizio dei cespiti cui il contributo si riferisce;
- **Contributi agli investimenti:** la voce è costituita dai contributi agli investimenti accertati al titolo 2.03 della Capogruppo. In aderenza al principio contabile, l'intero l'importo del Comune, pari a € 18,1 ml circa, è stato riscontato nello stato patrimoniale passivo;
- **Proventi derivanti dalla gestione dei beni:** l'importo di € 8.426.741 comprende i proventi derivanti dagli accertamenti del titolo 3.01.03 del bilancio del Comune aumentati dai risconti passivi iniziali (ricavi per fitti e canoni di concessione di competenza che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio precedente) e diminuiti dai risconti passivi finali (ricavi di competenza dell'esercizio corrente che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio successivo);
- **Ricavi dalla vendita di beni:** l'importo di € 516 comprende i proventi derivanti dagli accertamenti del titolo 3.0.01.01 del bilancio del Comune;
- **Ricavi e proventi dalla vendita di servizi:** La voce iscritta in bilancio è così suddivisa tra i componenti del gruppo:

COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi			
Anno	2021	2020	Variazione
Comune di Palermo	6.029.860	5.526.031	503.829
AMAP	107.891.429	103.261.166	4.630.263
AMAT	3.784.289	3.522.714	261.575
AMG ENERGIA	19.876.057	19.711.320	164.737
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	499.646	334.457	165.189
GESAP	16.235.595	9.230.071	7.005.524
RAP	3.597.898	6.500.669	-2.902.772
RESET	0	410.560	-410.560
SISPI	206.215	464.875	-258.660
Totale da Bilancio Consolidato	158.120.989	148.961.863	9.159.126

La voce include proventi del Comune di Palermo pari a € 6.029.860 così dettagliata:

RICAVI E PROVENTI DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI	2021	2020	Variazione
Ricavi da asili nido	182.391	190.267	- 7.876
Ricavi da impianti sportivi	159.968	166.042	- 6.074
Ricavi da mense	343.536	190.275	153.261
Ricavi da mercati e fiere	353.021	324.131	28.891
Ricavi da teatri, musei, spettacoli, mostre	64.098	64.954	- 856
Ricavi da trasporti funebri, pompe funebri, illuminazione votiva	2.409.482	2.684.525	- 275.043
Ricavi da strutture residenziali per anziani	85.734	64.327	21.407
Ricavi da bagni pubblici	278	-	278
Servizi di copia e stampa	6	262	- 256
Servizi ispettivi e di controlli	-	6.070	- 6.070
Diritti di segreteria e rogito	204.865	209.951	- 5.086
Rilascio documenti e diritti di cancelleria	498.657	297.168	201.490
Ricavi da autorizzazioni	1.724.003	1.324.501	399.502
Ricavi da servizi n.a.c.	3.820	3.559	262
Totale	6.029.860	5.526.031	503.829

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

- AMAP: i ricavi generati riguardano prevalentemente i proventi da Servizio idrico integrato e quelli per lavori e prestazioni eseguite nei confronti dell'utenza;
- AMAT: i ricavi generati riguardano principalmente proventi della vendita di biglietti e abbonamenti del trasporto pubblico;
- AMG: i ricavi riguardano principalmente proventi da vettoriamiento del servizio distribuzione e misura GAS;
- FONDAZIONE TEATRO MASSIMO: i ricavi generati, registrati per la quota di pertinenza del gruppo, sono costituiti principalmente dallo sbigliettamento e dagli abbonamenti;
- GESAP: i ricavi generati, registrati per la quota di pertinenza del gruppo sono riferiti a quelli registrati nel bilancio della società per diritti aeroportuali e alle attività commerciali gestite direttamente e in subconcessione;
- RAP: i ricavi generati sono prevalentemente costituiti da prestazioni di servizi verso il Ministero della Giustizia per pulizia sedi giudiziarie per € 697.922, da proventi da raccolta differenziata verso i Consorzi di filiera per € 1.829.803 da servizi di TMB resi a Comuni e/o terzi per € 318.201 e da proventi da servizi svolti per vari altri soggetti diversi dai precedenti per € 576.487.

Variazione dei lavori in corso su ordinazione: l'importo registrato, pari a € 220.931, è riferito al bilancio di SISPI;

Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni: l'importo registrato, pari a € 6.743.161 si riferisce alle prestazioni per la realizzazione di immobilizzazioni eseguite in economica all'interno del gruppo, non oggetto di elisione, ed è così composto:

COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE - Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			
Anno	2021	2020	Variazione
Comune di Palermo	4.379.967	4.954.259	-574.292
AMAP	252.900	243.202	9.698
AMAT	0	0	0
AMG ENERGIA	2.065.000	1.373.000	692.000
GESAP	0	0	0
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	45.294	36.636	8.658
RAP	0	0	0
RESET	0	0	0
SISPI	0	0	0
Totale da Bilancio Consolidato	6.743.161	6.607.098	136.063

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

COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE - Altri ricavi e proventi			
Anno	2021	2020	Variazione
Comune di Palermo	67.197.032	63.267.196	3.929.836
AMAP	24.068.656	5.339.156	18.729.500
AMAT	19.500.975	16.856.696	2.644.279
AMG ENERGIA	1.122.548	3.520.135	-2.397.587
GESAP	457.243	165.046	292.198
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	3.333.206	758.530	2.574.677
RAP	1.879.139	1.576.085	303.054
RESET	57.863	59.952	-2.089
SISPI	140.249	17.186	123.063
Totale da Bilancio Consolidato	117.756.911	91.559.981	26.196.930

La voce include i proventi del Comune di Palermo per € 67.197.032, principalmente costituiti dalle somme accertate per le multe e violazioni al Codice della strada per € 53.487.922.

In merito ai valori più rilevanti riferiti agli altri soggetti compresi nell'area di consolidamento, in particolare l'importo relativo ad AMAP riguarda principalmente le integrazioni di fatturato che si riferiscono ai maggiori ricavi accertati in sede di fatturazione consuntiva, le indennità per ritardati pagamenti e contributi vari.

L'importo relativo ad AMAT riguarda principalmente i proventi della vendita dei pass della ZTL, i ricavi della gestione parcheggi e parcometri ed i contributi in conto esercizio a carico dello Stato e della Regione Siciliana, di competenza dell'anno stanziati con Legge n° 47 del 27.2.2004 a copertura degli incrementi degli oneri derivanti dal rinnovo del contratto collettivo di lavoro. Si registra anche il contributo per minori ricavi causa Covid, pari ad € 2.951.199.

RAP espone, tra gli altri, in tale voce i "Rimborsi vari da enti" per € 412.681, le penalità da addebitare a fornitori per € 249.864 e rimborsi diversi da terzi, prevalentemente da Asja Ambiente, per euro 679.968.

B) COMPONENTI NEGATIVI (COSTO DELLA PRODUZIONE)

I componenti negativi della gestione o costi della produzione del Gruppo Comune di Palermo ammontano ad € 1.091.441.741.

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 2021	Anno 2020	Variazione
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	24.874.802	23.464.702	1.410.100
Prestazioni di servizi	211.565.278	200.975.523	10.589.754
Utilizzo beni di terzi	16.987.011	17.725.307	-738.295
Trasferimenti e contributi	59.552.548	63.502.141	-3.949.593
<i>a) Trasferimenti correnti</i>	58.704.137	59.732.084	-1.027.947
<i>b) Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbl.</i>	801.569	6.000	795.569
<i>c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	46.842	3.764.057	-3.717.215
Personale	416.795.708	437.387.359	-20.591.651
Ammortamenti e svalutazioni	291.543.860	291.221.939	321.921
<i>a) Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	5.936.513	4.455.473	1.481.040
<i>b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	56.086.683	56.938.692	-852.009
<i>c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	0	0
<i>d) Svalutazione dei crediti</i>	229.520.664	229.827.774	-307.110
Variazioni nelle rimanenze materie prime e/o beni di consumo	116.483	-322.504	438.987
Accantonamenti per rischi	45.303.914	7.009.861	38.294.053
Altri accantonamenti	14.907.485	8.274.881	6.632.604
Oneri diversi di gestione	9.794.653	17.511.109	-7.716.456
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	1.091.441.741	1.066.750.317	24.691.424

Le seguenti tabelle riportano i dati relativi a ciascun componente del Gruppo.

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE - Acquisto di materie prime e/o beni di consumo			
Anno	2021	2020	Variazione
Comune di Palermo	2.551.541	2.667.439	-115.898
AMAP	3.902.715	3.819.695	83.020
AMAT	7.484.440	7.079.617	404.823
AMG ENERGIA	2.705.000	1.476.000	1.229.000
GESAP	123.884	197.500	-73.616
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	202.841	262.142	-59.301
RAP	5.594.588	5.350.551	244.037
RESET	1.056.822	1.478.944	-422.122
SISPI	1.252.971	1.132.814	120.157
Totale da Bilancio Consolidato	24.874.802	23.464.702	1.410.100

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE - Prestazioni di servizi			
Anno	2021	2020	Variazione
Comune di Palermo	96.790.151	97.659.310	-869.159
AMAP	51.878.680	30.913.980	20.964.700
AMAT	12.124.868	12.719.739	-594.871
AMG ENERGIA	4.207.768	3.764.762	443.006
GESAP	2.925.874	2.431.105	494.770
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	8.698.162	5.271.073	3.427.089
RAP	25.899.872	40.777.608	-14.877.736
RESET	1.659.639	1.147.799	511.840
SISPI	7.380.263	6.290.148	1.090.115
Totale da Bilancio Consolidato	211.565.278	200.975.523	10.589.754

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE - Utilizzo beni di terzi			
Anno	2021	2020	Variazione
Comune di Palermo	7.586.655	9.968.313	-2.381.658
AMAP	876.868	904.261	-27.393
AMAT	1.217.600	1.143.751	73.849
AMG ENERGIA	245.000	127.000	118.000
GESAP	1.025.140	649.153	375.987
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	169.780	146.277	23.503
RAP	4.369.566	3.008.028	1.361.538
RESET	712.402	737.682	-25.280
SISPI	784.000	1.040.842	-256.842
Totale da Bilancio Consolidato	16.987.011	17.725.307	-738.295

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE - Trasferimenti e contributi			
Anno	2021	2020	Variazione
Comune di Palermo	58.704.137	59.732.084	-1.027.947
AMAP	0	0	0
AMAT	0	0	0
AMG ENERGIA	0	0	0
GESAP	0	0	0
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	0	0	0
RAP	0	0	0
RESET	0	0	0
SISPI	0	0	0
Totale da Bilancio Consolidato	58.704.137	59.732.084	-1.027.947

La voce comprende gli oneri per risorse trasferite ad Amministrazioni pubbliche in assenza di controprestazione per € 58.704.137, derivanti dagli impegni assunti al titolo 1.04

(trasferimenti correnti), al titolo 1.01.02 (contributi sociali figurativi) al titolo 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.

Di seguito si riporta il dettaglio del Comune di Palermo:

TRASFERIMENTI CORRENTI	2021	2020	Variazione
Trasferimenti correnti a Ministero dell'Istruzione - Istituzioni scolastiche	6.187.659	6.511.319	- 323.660
Trasferimenti correnti a policlinici n.a.f.	-	57.494	- 57.494
Trasferimenti correnti a Province	-	22.619	- 22.619
Trasferimenti correnti a Comuni	9.782.918	877.936	8.904.981
Trasferimenti correnti a Ministeri	3.508	-	3.508
Trasferimenti correnti a Aziende sanitarie locali n.a.f.	501.000	646.006	- 145.006
Trasferimenti correnti a Università	-	30.011	- 30.011
Trasferimenti correnti a Consorzi di enti locali	3.500.206	3.193.209	306.997
Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Locali produttrici di servizi sanitari	-	942.047	- 942.047
Trasferimenti correnti a Fondazioni e istituzioni liriche locali e a Teatri stabili di iniziativa pubblica	663.680	3.519.530	- 2.855.850
Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Locali n.a.c.	164.941	16.807	148.135
Altri trasferimenti a famiglie per vincite	12.000	-	12.000
Liquidazioni per fine rapporto di lavoro	1.189.486	102.455	1.087.031
Altri assegni e sussidi assistenziali	10.166.536	10.448.144	- 281.608
Altri trasferimenti a famiglie n.a.c.	24.687.052	32.358.489	- 7.671.437
ONERI PER IL PERSONALE IN QUIESCENZA	22.202	25.000	- 2.798
Trasferimenti correnti a altre Imprese	1.289.238	591.027	698.212
Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	533.710	389.991	143.719
Totale	58.704.137	59.732.084	-1.027.948

La voce "contributi agli investimenti ad amministrazioni pubbliche", pari a € 801.569 si riferisce agli oneri per risorse trasferite ad altri soggetti in assenza di controprestazione, derivanti dagli impegni assunti al titolo 2.04.03 del bilancio della Capogruppo.

La voce "contributi agli investimenti ad altri soggetti", pari a € 46.842, si riferisce agli oneri per risorse trasferite ad altri soggetti in assenza di controprestazione, derivanti dagli impegni assunti al titolo 2.03.01 del bilancio della Capogruppo.

Personale

I costi del personale del gruppo ammontano a € 416.795.708 e sono così distinti:

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE - Personale			
Anno	2021	2020	Variazione
Comune di Palermo	179.111.281	196.152.984	-17.041.703
AMAP	43.668.136	43.138.476	529.660
AMG ENERGIA	15.663.000	18.452.000	-2.789.000
AMAT	54.124.435	54.882.893	-758.458
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	7.103.356	6.926.674	176.682
GESAP S.p.A.	3.410.142	3.283.508	126.634
RAP	77.479.071	77.384.680	94.391
RESET	29.025.417	30.283.156	-1.257.739
SISPI	7.210.870	6.882.988	327.882
Totale da Bilancio Consolidato	416.795.708	437.387.359	-20.591.652

Il dettaglio delle spese di personale per voce è il seguente:

Gruppo Comune di Palermo	Salari e stipendi	Oneri Sociali	TFR	Altri costi del Personale	Totale
Comune di Palermo	136.479.480	39.463.064		3.168.737	179.111.281
AMAP S.p.A.	29.084.159	9.600.247	2.202.296	2.781.434	43.668.136
AMG ENERGIA S.p.a.	11.038.000	3.750.000	688.000	187.000	15.663.000
AMAT PALERMO S.p.A.	39.096.022	11.873.206	3.027.833	127.374	54.124.435
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO ⁽¹⁾	5.591.301	961.565	550.490	-00	7.103.356
GESAP S.p.A. ⁽²⁾	2.335.532	598.215	245.972	230.422	3.410.142
RAP S.p.A.	55.526.283	17.952.168	3.339.926	660.694	77.479.071
RE.SE.T. S.p.A.	22.419.490	5.227.425	1.615.339	-236.837	29.025.417
SISPI S.p.A.	5.089.731	1.525.312	456.294	139.533	7.210.870
TOTALE	306.659.998	90.951.203	12.126.151	7.058.356	416.795.708

(Nota 1) calcolato per la quota del 40%

(Nota 2) calcolato per la quota del 31,5487%

Le unità di personale del Gruppo in servizio al 31.12.2021 sono 11.307 (al 31.12.2020 erano n. 12.169).

Gruppo Comune di Palermo	Dirigenti	Quadri	Impiegati	Operai/operativi/c ontrattisti/altri	Totale personale
Comune di Palermo					
	46	902	3.711	936	5.595
AMAP S.p.A.	7	17	308	395	727
AMG ENERGIA S.p.a.	7	12	103	105	227
AMAT PALERMO S.p.A.	7	29	128	994	1.158
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	1	26	92	238	357
GESAP S.p.A.	4	15	187	52	258
RAP S.p.A.	5	-00	251	1.362	1.618
RE.SE.T. S.p.A.	-00	-00	245	1.010	1.255
SISPI S.p.A.	2	13	94	3	112
TOTALE	79	1.014	5.119	5.095	11.307

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".

Ammortamenti e svalutazioni

I costi complessivi per ammortamenti e svalutazioni ammontano ad € 291.543.860, ripartiti per natura e per soggetto incluso dell'area di consolidamento nelle tabelle che seguono:

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE - Ammortamento immobilizzazioni immateriali			
Anno	2021	2020	Variazione
Comune di Palermo	2.719.742	1.879.595	840.147
AMAP	2.084.669	1.567.240	517.429
AMAT	483.445	454.482	28.963
AMG ENERGIA	295.000	264.000	31.000
GESAP	5.118	5.118	0
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	58.520	60.000	-1.480
RAP	155.086	125.527	29.559
RESET	47.466	51.076	-3.610
SISPI	87.467	48.435	39.032
Totale da Bilancio Consolidato	5.936.513	4.455.473	1.481.040

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE - Ammortamento immobilizzazioni materiali			
Anno	2021	2020	Variazione
Comune di Palermo	37.406.411	37.193.051	213.360
AMAP	2.947.668	2.739.880	207.788
AMAT	5.296.641	5.781.260	-484.619
AMG ENERGIA	6.015.000	6.436.000	-421.000
GESAP	92.312	77.407	14.904
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	1.723.109	1.461.546	261.564
RAP	1.832.557	2.460.780	-628.223
RESET	475.581	479.713	-4.132
SISPI	297.404	309.055	-11.651
Totale da Bilancio Consolidato	56.086.683	56.938.692	-852.009

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE - Svalutazione dei crediti			
Anno	2021	2020	Variazione
Comune di Palermo	213.379.834	208.168.871	5.210.963
AMAP	11.288.537	18.801.925	-7.513.388
AMAT	0	0	0
AMG ENERGIA	0	0	0
GESAP	803	14.800	-13.997
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	1.114.796	58.941	1.055.856
RAP	3.665.102	2.742.719	922.383
RESET	18.909	40.517	-21.608
SISPI	52.683	1	52.682
Totale da Bilancio Consolidato	229.520.664	229.827.774	-307.110

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

SVALUTAZIONE CREDITI E ALTRI ACCANTONAMENTI	2021	2020	Variazione
Accantonamento a fondo svalutazione crediti di natura tributaria	152.964.838	157.110.886	- 4.146.048
Accantonamento a fondo svalutazione crediti per trasferimenti e contributi		-	-
Accantonamento a fondo svalutazione crediti per crediti verso clienti ed utenti	58.081.536	44.120.337	13.961.199
Accantonamento a fondo svalutazione altri crediti	2.333.460	6.937.648	- 4.604.187
Totale	213.379.834	208.168.871	5.210.964

Tra gli altri soggetti spicca il valore di bilancio di AMAP, che ha effettuato un accantonamento per la svalutazione dei propri crediti, sia per gli effetti derivanti dall'intervenuta Deliberazione ARERA n. 574/2019/R/idr. che ha abbreviato la durata della prescrizione della tariffa del SII, sia in relazione agli annosi contenziosi sviluppati con società ed enti pubblici in liquidazione che si trovano in acclarata difficoltà economica - finanziaria, e i cui crediti appaiono difficilmente recuperabili nonostante le azioni legali intraprese dalla società.

Variazioni delle rimanenze di materie prime/o beni di consumo

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE - Variazione nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo			
Anno	2021	2020	Variazione
Comune di Palermo	0	0	0
AMAP	-140.146	60.603	-200.749
AMAT	164.187	-334.082	498.269
AMG ENERGIA	67.000	278.000	-211.000
GESAP	0	0	0
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	-2.955	1.334	-4.289
RAP	-32.473	-190.696	158.223
RESET	23.726	-164.355	188.081
SISPI	37.144	26.692	10.452
Totale da Bilancio Consolidato	116.483	-322.504	438.987

Accantonamenti per rischi

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE - Accantonamenti per rischi			
Anno	2021	2020	Variazione
Comune di Palermo	44.518.161	100.000	44.418.161
AMAP	0	0	0
AMAT	0	2.116.939	-2.116.939
AMG ENERGIA	0	0	0
GESAP	0	0	0
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	479.225	420.715	58.510
RAP	55.028	3.615.574	-3.560.546
RESET	31.499	661.633	-630.134
SISPI	220.001	95.001	125.000
Totale da Bilancio Consolidato	45.303.914	7.009.861	38.294.053

L'importo esposto nel Bilancio comunale si riferisce all'accantonamento annuale al Fondo rischi per spese legali, quello di AMAT si riferisce all'accantonamento annuale al Fondo per rischi e oneri a copertura del debito potenziale per contenzioso nei confronti del personale dipendente e di terzi.

RAP espone l'accantonamento di competenza dell'esercizio per controversie legali, (ivi comprese le controversie giudiziarie riguardanti i dipendenti), per richieste di risarcimento danni per sinistri da soggetti terzi, avvenuti nell'esercizio delle attività istituzionali societarie, per il fondo *post mortem* della discarica di Bellolampo e per l'accantonamento al fondo differenza Ecotassa anni 2014/2015, come dettagliato nella sezione dedicata ai Fondi rischi dello Stato Patrimoniale del bilancio societario.

Altri accantonamenti

La voce di bilancio ammonta ad € 14.907.485 ed è distinta come segue:

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE - Altri accantonamenti			
Anno	2021	2020	Variazione
Comune di Palermo	11.771.570	5.880.158	5.891.412
AMAP	0	0	0
AMAT	0	0	0
AMG ENERGIA	1.393.000	834.000	559.000
GESAP	0	748.376	-748.376
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	179.646	89.364	90.282
RAP	1.563.269	722.983	840.286
RESET	0	0	0
SISPI	0	0	0
Totale da Bilancio Consolidato	14.907.485	8.274.881	6.632.604

Oneri diversi di gestione

La voce di bilancio ammonta ad € 9.794.653 ed è distinta come segue:

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE - Oneri diversi di gestione			
Anno	2021	2020	Variazione
Comune di Palermo	5.305.292	5.887.970	-582.678
AMAP	1.894.491	6.168.529	-4.274.038
AMAT	948.740	910.269	38.471
AMG ENERGIA	304.212	3.355.911	-3.051.699
GESAP	19.134	85.486	-66.352
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	129.836	154.819	-24.983
RAP	980.248	646.009	334.239
RESET	87.993	116.890	-28.897
SISPI	124.707	185.226	-60.519
Totale da Bilancio Consolidato	9.794.653	17.511.109	-7.716.456

La voce "oneri diversi di gestione" del Comune di Palermo pari ad € 5.305.292, risulta

così articolata:

ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2021	2020	Variazione
Imposta di registro e di bollo	193.203	404.158	- 210.955
Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	49.947	52.185	- 2.238
Tassa e/o canone occupazione spazi e aree pubbliche	-	17.042	- 17.042
Imposta comunale sugli immobili (ICI)	3.253	3.253	-
Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	19.415	2.061	17.353
Premi di assicurazione su beni mobili	183.702	384.164	- 200.462
Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi	1.360.313	1.357.519	2.794
Costi per risarcimento danni	734.721	2.126.425	- 1.391.704
Costi per multe, ammende, sanzioni e oblazioni	20.000		20.000
Costi per indennizzi	-	289.392	- 289.392
Oneri da contenzioso	1.027.197	860.666	166.530
Costi per rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Centrali di somme non dovute o incassate in eccesso	1.192.750	144.692	1.048.058
Costi per rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea	4.771		4.771
Costi per rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Locali di somme non dovute o incassate in eccesso	106.079	32.359	73.721
incassate in eccesso	27.818	15.762	12.056
Costi per rimborsi di parte corrente a Istituzioni Sociali Private di somme non dovute o incassate in eccesso	27.742		27.742
Costi per rimborsi di parte corrente a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso	-	386	- 386
Altri costi della gestione	354.381	197.907	156.474
Totale	5.305.292	5.887.970	-582.678

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Il risultato della gestione finanziaria a livello di Gruppo è negativo per € -6.710.620 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 2021	Anno 2020	Variazione
<u>Proventi finanziari</u>			
Proventi da partecipazioni	403.140	403.256	-116
<i>da società controllate</i>	-	-	0
<i>da società partecipate</i>	3.140	3.256	-116
<i>da altri soggetti</i>	400.000	400.000	0
Altri proventi finanziari	4.478.891	3.730.388	748.502
Totale (A)	4.882.031	4.133.645	748.386
<u>Oneri finanziari</u>			
Interessi ed altri oneri finanziari			
<i>Interessi passivi</i>	11.221.503	12.963.063	-1.741.560
<i>Altri oneri finanziari</i>	371.264	479.627	-108.362
Totale (B)	11.592.767	13.442.690	-1.849.923
Totale (A - B)	-6.710.736	-9.309.045	2.598.309

Proventi da partecipazioni

I proventi da partecipazioni, pari a € 403.140, vengono esposti nel bilancio del gruppo AMG per € 400.000 e di Gesap per € 3.140.

Altri proventi finanziari

La voce di bilancio ammonta ad € 4.478.891 ed è distinta come segue:

PROVENTI E ONERI FINANZIARI - Altri proventi finanziari			
Anno	2021	2020	Variazione
Comune di Palermo	3.838.992	2.720.990	1.118.002
AMAP	417.201	674.561	-257.360
AMAT	0	430	-430
AMG ENERGIA	0	0	0
GESAP	55.135	117.063	-61.928
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	15.607	6.207	9.400
RAP	148.353	210.353	-62.000
RESET	10	11	-1
SISPI	3.593	774	2.819
Totale da Bilancio Consolidato	4.478.891	3.730.388	748.502

Tra i proventi finanziari, figurano quelli della Capogruppo per € 3.838.992, così distinti:

ALTRI PROVENTI FINANZIARI	2021	2020	Variazione
Interessi attivi da conti della tesoreria dello Stato o di altre amministrazioni pubbliche	12	13	1
Interessi attivi da depositi bancari o postali	6.575	6.954	379
Interessi attivi di mora da Amministrazioni Centrali	84.857	-	84.857
Interessi attivi di mora da Amministrazioni Locali	2.879.267	546.316	2.332.950
Interessi attivi di mora da altri soggetti	671.923	1.636.224	964.301
Altri interessi attivi da altri soggetti	196.358	531.483	335.125
Totale	3.838.992	2.720.990	1.118.002

Interessi passivi e altri oneri finanziari

Le voci di bilancio ammontano a complessivi € 11.592.767 e sono distinte come segue:

PROVENTI E ONERI FINANZIARI - Interessi passivi e altri oneri finanziari			
Anno	2021	2020	Variazione
Comune di Palermo	9.951.896	11.433.164	-1.481.268
AMAP	427.925	422.176	5.749
AMAT	44.811	351.673	-306.862
AMG ENERGIA	270.000	363.000	-93.000
GESAP	16.733	18.291	-1.558
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	446.380	304.540	141.840
RAP	350.463	455.147	-104.684
RESET	78.024	90.374	-12.350
SISPI	6.535	4.325	2.210
Totale da Bilancio Consolidato	11.592.767	13.442.690	-1.849.923

Tra gli oneri finanziari, figura l'esposizione della Capogruppo, secondo il dettaglio di seguito riportato:

INTERESSI PASSIVI	2021	2020	Variazione
Interessi passivi su titoli obbligazionari a medio-lungo termine a tasso fisso - valuta domestica	2.492.504	2.890.062	- 397.558
Interessi passivi a Amministrazioni Locali su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	56.277	70.346	- 14.069
Altri interessi passivi a Amministrazioni Locali	-	173	- 173
Interessi di mora ad altri soggetti	648.085	462.383	185.702
Altri interessi passivi ad altri soggetti	179.200	4.089	175.111
Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti SPA su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	4.759.006	5.058.921	- 299.915
Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria degli istituti tesorerieri/cassieri	1.816.824	2.947.190	- 1.130.366
Totale	9.951.896	11.433.164	-1.481.268

Per gli altri soggetti gli oneri afferiscono, principalmente, ai costi sostenuti per i debiti di finanziamento il cui dettaglio è stato già fornito nella presente nota integrativa.

D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE

Non si registrano rivalutazioni di attività finanziarie.

Le svalutazioni di € 26.042 sono registrate per € 11.088 nel bilancio della Capogruppo per effetto della riduzione del valore delle partecipazioni finanziarie escluse dal perimetro di consolidamento Consorzio Distretto Turistico Costa Normanna) e per € 14.954 nel bilancio di Gesap.

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Il risultato della gestione straordinaria registra un saldo positivo per € 24.098.872 quale somma algebrica di proventi straordinari per € 69.528.006 e oneri straordinari per € 45.429.135.

Nella sezione vengono espone le seguenti voci:

Proventi da permessi a costruire

La posta ammonta ad € 8.247.044 e si riferisce al Comune di Palermo.

Proventi da trasferimenti in conto capitale

La posta ammonta a zero.

Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo

La posta ammonta ad € 61.280.963 ed è costituita come segue:

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI - Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo			
Anno	2021	2020	Variazione
Comune di Palermo	48.392.758	17.601.690	30.791.068
AMAP	3.276.260	10.235.808	-6.959.548
AMAT	6.364.293	2.099.145	4.265.148
AMG ENERGIA	1.585.000	546.000	1.039.000
GESAP	15.381	39.644	-24.264
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	354.454	0	354.454
RAP	678.150	841.978	-163.828
RESET	567.866	687.309	-119.443
SISPI	46.801	88.256	-41.455
Totale da Bilancio Consolidato	61.280.963	32.139.831	29.141.132

AMAP espone l'importo di 3.276.260 di cui € 2.573.355 per interessi attivi relativi ad anni precedenti ed € 702.905 per rettifica costi di anni precedenti.

AMAT espone l'importo di € 6.364.293, dovuto quasi esclusivamente al rimborso dei maggiori oneri di malattia ex lege n. 47/2004 che, contrariamente agli esercizi precedenti, si riferisce a quattro annualità anziché ad una. In particolare sono stati riconosciuti detti rimborsi per gli anni di 2015-2016-2017-2018 g/circolare INPS n.164/2021 per l'importo complessivo di € 6.187.881.

Di seguito si riporta il dettaglio della variazione registrata nel bilancio della Capogruppo:

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

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

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

Plusvalenze patrimoniali

La posta ammonta a zero.

Altri proventi straordinari

La posta ammonta a zero.

Oneri straordinari

Comprendono le sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo, le minusvalenze patrimoniali e gli altri oneri straordinari per complessivi € 45.429.135 e sono così distinti:

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI - Oneri straordinari			
Anno	2021	2020	Variazione
Comune di Palermo	36.745.710	9.970.995	26.774.715
AMAP	3.502.161	813.409	2.688.752
AMAT	112.187	1.118.643	-1.006.456
AMG ENERGIA	2.171.740	384.692	1.787.048
GESAP	30.404	106.486	-76.082
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	102.270	73.203	29.066
RAP	2.728.485	1.093.337	1.635.148
RESET	36.178	29.990	6.188
SISPI	0	0	0
Totale da Bilancio Consolidato	45.429.135	13.590.755	31.838.380

IMPOSTE

Le imposte complessivamente contabilizzate dai soggetti che compongono il Gruppo sono pari a € 19.495.794. La ripartizione degli oneri è rappresentata nella tabella seguente:

IMPOSTE			
Anno	2021	2020	Variazione
Comune di Palermo	10.133.728	10.845.751	-712.023
AMAP	5.880.352	5.751.368	128.984
AMAT	308.584	248.165	60.419
AMG ENERGIA	1.369.000	674.000	695.000
GESAP	71.756	140.180	-68.424
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	-28.990	-477.311	448.321
RAP	1.773.083	765.005	1.008.078
RESET	0	224.670	-224.670
SISPI	-11.719	6.773	-18.492
Totale da Bilancio Consolidato	19.495.794	18.178.601	1.317.192

Per il dettaglio si rinvia al contenuto nella nota integrativa dei bilanci societari.

RISULTATO DI ESERCIZIO

Il risultato economico complessivo del gruppo registra un risultato positivo di € 132.696.745, delle cui componenti si è già detto nella Relazione sulla gestione e nella sezione sul patrimonio netto.

ALTRE INFORMAZIONI

3.1. - COMPENSI PER 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 di Palermo per lo svolgimento di funzioni in imprese incluse nel consolidamento.

E’ stato indicato l’ammontare dei compensi spettanti al Sindaco ed alla Giunta, nonché i compensi del Collegio dei Revisori, sulla scorta dei costi registrati in corrispondenza delle somme impegnate nel bilancio comunale nel 2021.

Voce	2021	2020
COMPENSO SINDACO E GIUNTA	584.268	600.000
COMPENSO COLLEGIO DEI REVISORI	175.000	87.815

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

Gruppo Comune di Palermo	Amministratori	Collegio Sindacale	Revisori dei conti	TOTALE
AMAP S.p.A.	46.000,00	69.800,00	23.400,00	139.200,00
AMG ENERGIA S.p.a.	67.158,00	69.237,00	23.400,00	159.795,00
AMAT PALERMO S.p.A.	45.377,00	67.500,00	25.800,00	138.677,00
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	170.000,00	32.618,00	20.500,00	223.118,00
GESAP S.p.A.	120.992,00	129.142,00	28.000,00	278.134,00
RAP S.p.A.	12.008,00	70.200,00	13.635,00	95.843,00
RE.SE.T. S.p.A.	-	67.500,00	14.091,00	81.591,00
SISPI S.p.A.	21.364,00	70.200,00	14.560,00	106.124,00
TOTALE	482.899,00	576.197,00	163.386,00	1.222.482,00

3.2. - PERDITE RIPIANATE DALLA CAPOGRUPPO

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

3.3. - STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

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

Come specificato anche nella relazione sulla gestione la Società ha proceduto sottoscrivere, unitamente a Unicredit e Intesa Sanpaolo, un accordo di modifica del contratto di finanziamento del 30/06/2017 per far fronte alle intervenute difficoltà economico finanziarie sopraggiunte sul mercato del trasporto aereo a causa degli effetti

correlati all'emergenza sanitaria Covid-19.

Come riportato nella nota integrativa della società "Detti strumenti sono stati posti in essere dalla società allo scopo di cautelarsi rispetto al rischio di aumento dei tassi di interesse sul finanziamento (Linea di credito A) sottoscritto con il pool di banche per un importo di € 16.395.669 finalizzato alla realizzazione dell'intervento concernente la manutenzione straordinaria delle piste di volo e (Linea di credito B) sottoscritto con il medesimo pool di banche per un importo di € 24.000.000 finalizzato alla realizzazione dell'intervento concernente esclusivamente per gli interventi relativi all'adeguamento sismico e ristrutturazione del Terminal 1^o lotto".

In particolare trattasi:

1. Contratto di I.R.S. (Interest Rate Swap) stipulato con la Banca Intesa San Paolo il 9/11/2017 - data di iniziale 29/12/2017, importo di riferimento alla data del 31/12/2021 € 5.328.592 soggetto a piano di ammortamento, - data scadenza 30/06/2028 (coincidente con l'ultima rata di pagamento del finanziamento in pool), soggetto ad ammortamento costante pari ad € 409.892 ogni semestre a partire dal 2^o semestre 2018. Ogni semestre la Banca corrisponderà sempre il tasso di riferimento Euribor 6M act/365 (indicizzato al medesimo parametro di mercato previsto dalla linea di credito A del finanziamento), mentre la società corrisponderà un tasso di interesse fisso pari allo 0,731%. Il market to market del contratto al 31/12/2021, comunicato in ottemperanza a quanto previsto dall'art. 56 del Regolamento Intermediari adottato dalla Consob con delibera n. 16190 del 29/10/2007 e successive modifiche e di integrazioni, è pari a euro - 145.565;
2. Contratto di I.R.S. (Interest Rate Swap) stipulato con la Banca Unicredit, il 9/11/2017 - data di iniziale 29/12/2017, importo di riferimento alla data del 31/12/2021 € 5.328.592 soggetto a piano di ammortamento, - data scadenza 30/06/2028 (coincidente con l'ultima rata di pagamento del finanziamento in pool), soggetto ad ammortamento costante pari ad € 409.892 ogni semestre a partire dal 2^o semestre 2018. Ogni semestre la Banca corrisponderà sempre il tasso di riferimento Euribor 6M act/365 (indicizzato al medesimo parametro di mercato previsto dalla linea di credito A del finanziamento), mentre la società corrisponderà un tasso di interesse fisso pari allo 0,811%. Il market to market del contratto al 31/12/2021, comunicato in ottemperanza a quanto previsto dall'art. 56 del Regolamento Intermediari adottato dalla Consob con delibera n. 16190 del 29/10/2007 e successive modifiche ed integrazioni, è pari ad euro - 160.449;
3. Contratto di I.R.S. (Interest Rate Swap) stipulato con la Banca Unicredit, il 30/08/2019 - data di iniziale 30/08/2019, importo di riferimento alla data del 31/12/2021 € 3.466.634 soggetto a piano di ammortamento, - data scadenza 30/06/2029 (coincidente con l'ultima rata di pagamento del finanziamento in pool), soggetto ad ammortamento costante pari ad € 231.004 per ogni semestre a partire dal primo semestre 2022. Ogni semestre la Banca corrisponderà sempre il tasso di riferimento Euribor 6M act/365 (indicizzato al medesimo parametro di mercato previsto dalla linea di credito B del finanziamento), mentre la società corrisponderà un tasso di interesse fisso pari allo - 0,1 %. Il market to market del contratto al 31/12/2021, comunicato dall'istituto bancari in ottemperanza a quanto previsto dall'art. 56 del Regolamento Intermediari adottato dalla Consob con delibera n. 16190 del 29/10/2007 e successive modifiche ed integrazioni, è pari ad euro 14.013;
4. Contratto di I.R.S. (Interest Rate Swap) stipulato con la Banca Intesa San Paolo il 30/08/2019 - data di iniziale 30/08/2019, importo di riferimento alla data del 31/12/2021 € 3.466.634 soggetto a piano di ammortamento, - data scadenza 29/06/2029 (coincidente con l'ultima rata

di pagamento del finanziamento in pool), soggetto ad ammortamento costante pari ad € 231.004 ogni semestre a partire dal primo semestre 2022. Ogni semestre la Banca corrisponderà sempre il tasso di riferimento Euribor 6M act/365 (indicizzato al medesimo parametro di mercato previsto dalla linea di credito A del finanziamento), mentre la società corrisponderà un tasso di interesse fisso pari allo - 0,18 %. Il market to market del contratto al 31/12/2021, comunicato dagli istituti bancari in ottemperanza a quanto previsto dall'art. 56 del Regolamento Intermediari adottato dalla Consob con delibera n. 16190 del 29/10/2007 e successive modifiche ed integrazioni, è pari ad euro 25.443;

5. Contratto di I.R.S. (Interest Rate Swap) stipulato con la Banca Unicredit, il 23/07/2021 - data di iniziale 22/07/2021, importo di riferimento alla data del 31/12/2021 € 9.000.000 soggetto a piano di ammortamento, - data scadenza 30/06/2027 (coincidente con l'ultima rata di pagamento del finanziamento in pool), soggetto ad ammortamento costante pari ad € 692.307 per ogni trimestre a partire dal secondo trimestre 2024. Ogni trimestre la Banca corrisponderà sempre il tasso di riferimento Euribor 3M act/360 (indicizzato al medesimo parametro di mercato previsto dalla linea di credito per cassa del finanziamento), mentre la società corrisponderà un tasso di interesse fisso pari allo - 0,132 %. Il market to market del contratto al 31/12/2021, comunicato dall'istituto bancari in ottemperanza a quanto previsto dall'art. 56 del Regolamento Intermediari adottato dalla Consob con delibera n. 16190 del 29/10/2007 e successive modifiche ed integrazioni, è pari ad euro 19.313;
6. Contratto di I.R.S. (Interest Rate Swap) stipulato con la Banca Intesa SanPaolo il 23/07/2021 - data di iniziale 22/07/2021, importo di riferimento alla data del 31/12/2021 € 9.000.000 soggetto a piano di ammortamento, - data scadenza 30/06/2027 (coincidente con l'ultima rata di pagamento del finanziamento in pool), soggetto ad ammortamento costante pari ad € 692.307 per ogni trimestre a partire dal secondo trimestre 2024. Ogni trimestre la Banca corrisponderà sempre il tasso di riferimento Euribor 3M act/360 (indicizzato al medesimo parametro di mercato previsto dalla linea di credito per cassa del finanziamento), mentre la società corrisponderà un tasso di interesse fisso pari allo - 0,132 %. Il market to market del contratto al 31/12/2021, comunicato dall'istituto bancari in ottemperanza a quanto previsto dall'art. 56 del Regolamento Intermediari adottato dalla Consob con delibera n. 16190 del 29/10/2007 e successive modifiche ed integrazioni, è pari ad euro 19.909.

3.4. - INFORMAZIONI SU FATTI DI RILIEVO DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

CAPOGRUPPO - COMUNE DI PALERMO

Con deliberazione di Consiglio comunale n 343 del 16.09.2021 è stata approvata la "Proposta di ricorso alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale ex art.243 bis, comma 1, del D. Lgs. n.267/2000".

Con successiva deliberazione n. 6 del 31.01.2022 dello stesso Consiglio comunale è stato approvato il Piano di Riequilibrio finanziario pluriennale di cui all'art. 243 -bis comma 5 del TUEL e trasmesso ai competenti organi per l'approvazione.

A seguito delle elezioni comunali tenutesi nel corso del 2022 la nuova sindacatura ha formalizzato l'intenzione di rimodulare il suddetto Piano.

AMAP

Nel corso del 2021 la società è stata sottoposta al “*Commissariamento Giudiziale ex art. 45 comma 3 D.Lgs. n. 231/01 per il periodo di un anno limitatamente al servizio Ambiente e depurazione*” di Amap S.p.A.”.

A tal riguardo nella Relazione sulla gestione viene precisato che in data 9 giugno 2022 è stato notificato il provvedimento di cessazione del citato commissariamento.

Il 26 aprile 2022 è stata emanata la Deliberazione ARERA n. 177/2022/S/IDR i cui effetti contabili 2021 sono stati riferiti nel paragrafo dedicato ai fondi rischi e oneri.

In termini finanziari il provvedimento comporterà, prevalentemente, la restituzione, entro 120 giorni dalla comunicazione del provvedimento - entro agosto 2022 - degli importi fatturati agli utenti della zona di Sant’Erasmus a titolo di tariffa di depurazione. L’uscita finanziaria è stata stimata in Euro 2,9 milioni.

AMAT

Nel 2022 la società ha presentato al socio Comune di Palermo una rielaborazione del Piano di Risanamento, la cui prima versione faceva riferimento al triennio 2019-2021, tenuto conto degli effetti prodotti dalla pandemia da covid-19, con il quale oltre alla necessità di dover porre fine alla questione tributaria Tarsu/Tosap, viene richiesto una revisione del vigente contratto di servizio.

Con deliberazione di Giunta Comunale n 57 del 24.03.2022 si è preso atto di tale aggiornamento dando mandato in particolare al Servizio Mobilità Urbana di porre in essere gli adempimenti di competenza secondo gli indirizzi ricevuti dall’Assessore al Ramo.

Ancora si segnala che la società non ha sottoscritto le modifiche al vigente contratto di servizio, volte a recepire gli indirizzi di riduzione dei corrispettivi, espressi nella deliberazione di Consiglio comunale n. 385 del 30.12.2020, subordinando tale recepimento a una rivisitazione globale del vigente contratto di servizio e dell’aggiornamento del Piano di risanamento approvato nel 2019.

AMG ENERGIA.

Rispetto al conflitto russo ucraino scoppiato nel febbraio 2022 la società riferisce non intrattenere rapporti commerciali e/o finanziari con i Paesi coinvolti.

La stessa riferisce che in ogni caso, il rischio di un’interruzione prolungata di immissione del gas naturale nelle infrastrutture di distribuzione, che possa incidere in forma significativamente negativa sulla Società, sarebbe comunque mitigato dalle azioni già in essere e/o allo studio a livello nazionale ed europeo quali l’ottimizzazione degli stoccaggi, la diversificazione delle fonti di approvvigionamento, l’incremento della produzione nazionale.

FONDAZIONE TEATRO MASSIMO

In sede di elaborazione del Budget Economico 2022 si era tenuto in debito conto della nota prot. n. 88835 del 03/02/2022 del Presidente del C.d.I. (Sindaco di Palermo) con cui

veniva confermata l'erogazione di un contributo di euro 2.000.000 e in relazione a ciò il cessato Sovrintendente ha programmato l'attività artistica 2022, il relativo cartellone e impegnato le risorse necessarie per la realizzazione della stessa.

Con successiva nota prot. 149488 del 24.2.2022 il Sindaco di Palermo ha manifestato a questa Fondazione l'incertezza del contributo 2022 specificando in particolare "omissis si invita la S.V., oltre a quanto sopra specificato, ad adottare la massima prudenza circa la copertura delle spese attraverso l'utilizzo del contributo comunale e ciò al fine di non pregiudicare gli equilibri economici e finanziari nel corso dell'anno 2022".

In relazione a quanto sopra, al fine di garantire la continuità aziendale per almeno i prossimi 12 mesi, questa Fondazione sta proseguendo nella realizzazione del progetto artistico presentato ed approvato per l'esercizio 2022 in modo da garantire il raggiungimento delle principali finalità ed obiettivi prefissati.

Alla luce del rischio di incasso del contributo comunale, si stanno redigendo dei piani di contenimento dei costi nonché di riprogrammazione artistica delle attività in modo da garantire quantomeno il pareggio di bilancio ma al contempo lo svolgimento seppur rimodulato di una stagione artistica in linea con gli obiettivi culturali dell'Istituzione.

GESAP

In nota integrativa viene segnalato l'avvenuto incasso del ristoro previsto dalla Legge di Bilancio n. 178 del 30/12/2020 dei danni subiti dai gestori aeroportuali derivanti dalla emergenza epidemiologica da COVID-19.

Con riferimento agli ultimi accadimenti scaturenti dal conflitto Russia/Ucraina, si rappresenta l'inesistenza di rapporti commerciali con operatori economici residenti nei Paesi interessati nella guerra, né tantomeno finanziari. Si sottolinea la crescita dei prezzi dell'energia elettrica e dei prodotti petroliferi; giova comunque precisare che il suddetto fenomeno pur rappresentando, nel breve periodo, un significativo aggravio di costi (in media oltre il 60%), non ha, comunque, alcuna ripercussione per quanto attiene la continuità della Società.

Ancora nella relazione sulla gestione si legge che a gennaio 2022 il CdA della società ha approvato l'aggiornamento della programmazione degli Piano degli investimenti 2020/2023 approvato dall'ENAC in data 30.10.2020, al fine mantenere inalterate le condizioni di equilibrio economico e finanziario dell'azienda.

RAP

In data 24.01.2022 è stato approvato dall'Amministratore Unico il Budget previsionale economico 2022 e il conseguenziale aggiornamento del Piano Industriale 2022/2024, entrambi trasmessi al Comune in data 25/01/2022.

In data 06.05.2022 il Consiglio Comunale, con deliberazione n. 314 ed ai sensi dell'art. 107 del D.L. 18/2020, ha provveduto alla presa d'atto del PEF TARI anno 2020 ed alla determinazione in merito al conguaglio dei cc.dd. extra costi.

L'Amministratore Unico ha disposto con propria Determina n. 80 del 22/03/2022 di avvalersi del maggior termine di 180 giorni dalla data di chiusura dell'esercizio 2021 per l'approvazione del bilancio sociale.

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 177 del 8.09.2022 è stata approvata lo schema di transazione tra la Curatela AMIA, Comune di Palermo e RAP per il passaggio della proprietà delle vecchie vasche di Bellolampo in capo a RAP e per la definizione del relativo contenzioso.

Con atto Rep. N. 56418 - Racc. n. 16745 del 25.10.2022 è stato sottoscritto tra le parti l'atto di transazione di cui sopra.

RE.SE.T.

Nel corso del 2022 è stato approvato il Piano industriale 2022/2024 e il Budget da parte della Società, entrambi trasmessi al Socio unico per i successivi adempimenti previsti dal Regolamento dei controlli interni del Comune.

In data 10.08.2022 sono state trasmesse, ad integrazione, le prescritte asseverazioni rilasciate dal Collegio Sindacale e dalla Società di Revisione della società.

Ad oggi non sono ancora pervenute le richieste valutazioni sui documenti citati da parte dei competenti Uffici che gestiscono i rapporti e il contratto di servizio stipulato con la partecipata.

SISPI

Con deliberazione n. 343 del 16.09.2021 il Consiglio Comunale di Palermo ha deliberato il ricorso alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale, ai sensi dell'art.243 bis, comma 1.

A seguito di tale determinazione e tenuto conto delle previsioni al riguardo contenute nella Legge 30 dicembre 2021, n. 234, in vigore dal 1° gennaio 2022 - denominata "Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2022 e bilancio pluriennale per il triennio 2022-2024" - e, in specie, di quelle di cui al comma 574 dell'art. 1 in ordine al processo di rilevazione dei debiti commerciali certi, liquidi ed esigibili al 31 dicembre 2020, il Comune ha provveduto alla pubblicazione dell'Avviso ivi previsto per la formazione del correlato piano di rilevazione, assegnando quale termine perentorio, a pena di decadenza per la formulazione delle richieste di ammissione il giorno 10 aprile 2022.

In tale contesto la società, quale fornitore e creditore dell'Amministrazione comunale ha avviato le necessarie ricognizioni interne che hanno permesso di evidenziare che l'ammontare del credito esistente con l'Amministrazione alla data del 31.12.2020 ammonta a complessivi € 243.444.

3.5 - CREDITI E DEBITI DEL GRUPPO CON SCADENZA OLTRE CINQUE ANNI

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

- Comune di Palermo: per mutui Cassa DD.PP. € 125.600.694 incluse le anticipazioni di liquidità e per prestiti contratti con Istituto per il credito sportivo € 554.229;
- AMAP riferisce che gli acconti *“ammontanti ad € 15.819.427, sono costituiti in misura prevalente ossia, per Euro 14.3 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. Ancora si rileva che Amap iscrive alla voce “debiti verso banche” l’esposizione debitoria verso la Banca Europea degli Investimenti, per Euro 20.000.000, sorta nel 2020, di cui € 12.727.273 si riferiscono al rimborso oltre i 5 anni.*
- AMAT espone un debito oltre i cinque anni di € 7.324.232 per *“Trattamento di Fine Rapporto”* e di € 1.869.411 per il rimborso di quota parte del debito originario di € 18.694.109, quale somma dovuta a titolo di recupero del corrispettivo non dovuto per mancata percorrenza chilometrica del servizio del trasporto pubblico locale – periodo 2008/2014, da restituire a partire dal 2018 secondo un piano di ammortamento decennale;
- AMG: nel bilancio consolidato della società vengono registrati debiti verso banche con scadenza oltre 5 anni per l’ammontare di € 3.078.000;
- FONDAZIONE TEATRO MASSIMO: espone in bilancio debiti per 5.270.366 verso altri finanziatori (Fondo di Rotazione dello Stato) relativo al mutuo erogato dal MEF per € 8 milioni nel mese di gennaio 2017, da rimborsare in 56 rate semestrali di € 153.267 cadauna con ultima scadenza 30.06.2045;
- GESAP: espone in bilancio i seguenti importi: € 7.156.431 per crediti vs clienti di durata superiore ai 5 anni; € 9.641.683 per debiti verso banche per un finanziamento, ad oggi contratto esclusivamente per gli interventi straordinari per le piste di volo dell’Aeroporto; € 6.693.471 per altri debiti; € 12.277.294 registrati nei risconti passivi per contributi in conto impianti.
- RAP: non si rilevano poste contabili con scadenza oltre i cinque anni;
- RESET: non si rilevano poste contabili con scadenza oltre i cinque anni;
- SISPI: non si rilevano poste contabili con scadenza oltre i cinque anni.

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