



COMUNE DI PALERMO

**BILANCIO CONSOLIDATO
DELL'ESERCIZIO 2020**

**RELAZIONE SULLA GESTIONE
E NOTA INTEGRATIVA**

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

RELAZIONE SULLA GESTIONE

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. 323 del 16.12.2020.

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 liquidazione	1989	0,00	Centro di ricerche e studi
FLAG/GAC DENOMINATO "GOLFI DI CASTELLAMARE E CARINI"	2016	0,00	Gruppo di azione costiera - Promuovere e Valorizzare i Golfi attraverso le Eccellenze del Mare

Partecipazioni indirette

Denominazione società	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 2020, calcolate rispetto al rendiconto del Comune per l'esercizio 2019, quale ultimo documento contabile approvato alla data di definizione del perimetro.

Soglie di irrilevanza singola 3%							
ENTE - dati 2019	QUOTA	Totale attivo	Soglia unitaria > 3%	Patrimonio netto	Soglia unitaria > 3%	Ricavi caratteristici	Soglia unitaria > 3%
COMUNE DI PALERMO		2.639.141.885,00	79.174.256,55	584.333.100,00	17.529.993,00	901.998.407,00	27.059.952,21

Soglie di irrilevanza globale 10%							
ENTE - dati 2019	QUOTA	Totale attivo	Soglia unitaria > 3%	Patrimonio netto	Soglia unitaria > 3%	Ricavi caratteristici	Soglia unitaria > 3%
COMUNE DI PALERMO		2.639.141.885,00	263.914.188,50	584.333.100,00	58.433.310,00	901.998.407,00	90.199.840,70

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:

ENTE - dati 2019	Totale attivo	Soglia unitaria > 3%	Patrimonio netto	Soglia unitaria > 3%	Ricavi caratteristici	Soglia unitaria > 3%
COMUNE DI PALERMO	2.639.141.885,00	79.174.256,55	584.333.100,00	17.529.993,00	901.998.407,00	27.059.952,21
SRR - PALERMO AREA METROPOLITANA Spa	2.389.819,00	0,091%	197.064,00	0,034%	4.971.012,00	0,551%
PALERMO AMBIENTE Spa in liquidazione (1)	1.651.184,00	0,063%	1.502.171,00	0,257%	3.239.089,00	0,359%
GESAP Spa	157.327.816,00	5,961%	72.395.789,00	12,389%	78.751.919,00	8,731%
PATTO DI PALERMO soc.consorzile a r.l. in liquidazione	26.228,00	0,001%	94.557,00	-0,016%	-	0,000%
CONSORZIO DISTRETTO TURISTICO "PALERMO-COSTA NORMANNA" (2)	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.	2.409.747,00	0,091%	13.866,00	0,002%	1.458.752,00	0,162%
ASSOCIAZIONE TEATRO BIONDO	6.980.233,00	0,264%	2.247.876,00	0,385%	6.856.955,00	0,760%
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	74.086.003,00	2,807%	48.576.018,00	8,313%	32.513.997,00	3,605%
CERISDI - Centro ricerche studi direzionali	nd	0,000%	nd	0,000%	nd	0,000%
ACQUEDOTTO CONSORTILE BIVIERE-Comuni di Palermo e Monreale (3)	2.780.749,00	0,105%	1.376.167,00	0,236%	897.155,00	0,099%
FLAG/GAC DENOMINATO GOLF DI CASTELLAMARE E CARINI	822.010,00	0,031%	40.098,00	0,007%	742.232,00	0,082%
ATI idrico	nd	0,000%	nd	0,000%	nd	0,000%
FONDAZIONE "MANIFESTA 12 PALERMO" (4)	1.790.387,00	0,068%	241.298,00	0,041%	4.007.808,00	0,444%
TOTALE soglia cumulata >10%		9,49%		21,66%		14,80%

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

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

(3) Nota: ultimo dato disponibile per l'Acquedotto Consortile Biviere è aggiornato al bilancio 2018.

(4) 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 indicate 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 2020, il cui schema è stato approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 289 del 18.11.2021, a cui ha fatto seguito la proposta di deliberazione di Consiglio Comunale, rilasciata dalla Ragioneria con prot. n. 1464167 del 26.11.2021, e il cui iter procedimentale di approvazione non si è ancora concluso alla data di redazione della presente nota.

In base ai criteri di classificazione indicati al punto 2) del principio 4/4, si precisa che AMAT, AMAP, 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 Volturmo, 2 90138 Palermo Cod. Fiscale, P. IVA: 04797200823	99,97%	25.581.337
3	AMG Energia SPA	Servizio distribuzione gas metano e illuminazione pubblica	Via A. Gravina, 2E 90139 Palermo Cod. Fisc. e P. IVA: 04797170828	100%	96.996.800
4	RAP SPA	Servizi di gestione dei rifiuti ed igiene	Piazzetta B. Cairoli, Palermo Cod. Fisc. E P.	100%	3.014.900

		ambientale e manutenzione strade	IVA: 06232420825		
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

COMUNICAZIONI AI COMPONENTI DEL GRUPPO

Con nota prot. n. 819488 del 14.07.2021 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 da Amg Energia, Re.se.t., Sispi e dalla Fondazione Teatro Massimo.

La richiesta iniziale è stata pertanto sollecitata con le note prot. n. 892321 del 25.08.2021, n. 966276 del 20.09.2021, 978752 del 22.09.2021 e n. 1022056 del 08.10.2021, 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 18.11.2021, e la relativa documentazione contabile è stata ricevuta solo in data 18.11.2020.

Nel suddetto progetto di bilancio, a motivazione del ritardo nei tempi di approvazione rispetto alla scadenza di legge, la società AMAT ha rappresentato, oltre che l'emergenza sanitaria legata alla pandemia da COVID19 che ha inciso sull'attività della stessa, con particolare riferimento al servizio di trasporto pubblico urbano, la perdurante problematica derivante dal contenzioso tributario instaurato con il Socio Comune di Palermo e la rielaborazione del Piano di risanamento triennale approvato nel 2019, quale misura volta a garantire un prospettico equilibrio economico-finanziario alla luce della predetta

emergenza

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 sopra indicate.

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 2020.

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 del Consolidato si è prolungata fino al 09.12.2021, posto che le risultanze sono state oggetto di verifica e di rettifica ove ritenuto necessario.

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 attestato 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 è dedicato un paragrafo successivo.

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 in capo al Comune.

Speculare scrittura è stata registrata per i crediti riconciliati delle società per i quali è stata data copertura finanziaria a valere su impegni assunti nel bilancio 2021 da parte dei competenti centri di spesa comunali.

In corrispondenza ai suddetti crediti, con ulteriori scritture di integrazione sono stati inoltre registrati i debiti v/erario o tributari per la corrispondente Iva da Split Payment che costituisce un costo da rilevare per il Comune.

Per i crediti delle Società la cui pretesa non è stata riconosciuta dai competenti uffici comunali è stata registrata una scrittura di integrazione, riducendo il credito iscritto nel bilancio della partecipata e rilevando il corrispondente componente negativo nel conto

economico con la riduzione del ricavo o delle riserve di utili degli esercizi precedenti per le partite contabili già rilevate negli esercizi precedenti.

ANALISI DEL BILANCIO CONSOLIDATO

Conto Economico

Il conto economico consolidato del gruppo si chiude con un risultato di esercizio positivo di € 10.614.042 così determinato:

Voci	Conto economico consolidato		
	Anno 2020	Anno 2019	variazione
Valore della produzione	1.077.209.924	1.127.331.367	-50.121.444
Costi della produzione	1.066.750.317	1.088.777.778	-22.027.461
Risultato della gestione operativa	10.459.607	38.553.590	-28.093.983
Proventi e oneri finanziari	- 9.309.045	- 9.374.596	65.551
Rettifiche di valori di attività finanziarie	425	- 4.395.708	4.396.133
Proventi e oneri straordinari	27.641.657	- 335.145.905	362.787.562
Risultato prima delle Imposte	28.792.643	- 310.362.619	339.155.262
Imposte sul reddito	- 18.178.601	- 21.997.370	3.818.769
Risultato di esercizio	10.614.042	- 332.359.988	342.974.030

Il Conto Economico evidenzia un "Risultato della Gestione Operativa" positivo pari a € 10.459.607, un "Risultato prima delle imposte" pari a € 28.792.643, un valore complessivo delle Imposte a carico delle società facenti parte del gruppo pari ad € 18.178.601, il "Risultato di esercizio" del Gruppo Comune di Palermo è pari a 10.614.042.

Si precisa che i valori di bilancio di Gesap e della Fondazione Teatro Massimo, consolidate con 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)	262.679.242	23.902.994	238.776.248
AMAP S.p.A.	4.652.351	13.059.754	- 8.407.403
AMG ENERGIA S.p.a.	- 10.858.910	193.000	- 11.051.910
AMAT PALERMO S.p.A.	- 63.994.364	152.800	- 64.147.164
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO (40%)	- 975.396	54.898	- 1.030.294
GESAP S.p.A. (31,5487%)	- 1.578.325	- 1.567.052	- 11.273
RAP S.p.A.	- 129.828.167	158.096	- 129.986.263
RE.SE.T. S.p.A.	- 34.020.260	28.188	- 34.048.448
SISPI S.p.A.	- 15.462.130	137.695	- 15.599.825
totale	10.614.042	36.120.373	- 25.506.331

(*) Il risultato di es. del bilancio di Gesap e della Fondazione sono riportati 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, che la capacità di reddituale 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).

Anche Gesap presenta un valore negativo, nonostante un non rilevante grado di dipendenza dal Comune, per effetto del reddito negativo registrato dal bilancio societario nel 2020, riconducibile agli effetti della pandemia da COVID-19.

Viceversa, la variazione positiva di consolidamento registrata sul risultato di esercizio del Comune 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 2020 la Capogruppo torna a registrare un risultato positivo di 23,9 milioni, dopo le perdite registrate negli ultimi esercizi precedenti (- 323 milioni nel 2019 e -71 milioni nel 2018).

A tale risultato si è pervenuto per effetto di una minore incidenza degli accantonamenti per il F.C.D.E. rispetto agli esercizi precedenti, dall'incremento dei trasferimenti correnti e dalla riduzione del costo del personale per effetto dei pensionamenti.

L'AMAP ha concluso l'esercizio con un rilevante utile di esercizio (+ 13 mln), come indicato nella nota integrativa del progetto di bilancio della società, determinato dall'effetto combinato di vari fattori di carattere straordinario, quali la riduzione degli accantonamenti per passività potenziali connessi alla contrazione dei contenziosi in essere, la riduzione degli accantonamenti per svalutazione crediti, in coerenza con le azioni intraprese per il recupero degli stessi, le rilevazioni consuntive degli incrementi tariffari relativi agli anni 2018 e 2019 che hanno portato alla rilevazione di maggiori ricavi ed infine dalla riduzione del costo del personale per effetto dei pensionamenti e del ricorso per il periodo emergenziale alla cassa integrazione guadagni.

Sull'entità dell'utile ha inoltre fortemente inciso il risultato della gestione finanziaria pari ad € 8.771.745 (€ 482.162 nel 2019).

Dalla lettura della nota integrativa si evince ancora 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.

Viene inoltre segnalato che l'azienda ha proceduto ad una riorganizzazione del

personale per limitare il contenzioso giuslavoristico per cause intentate dai dipendenti per il riconoscimento di mansioni superiori.

Il risultato dell'esercizio corrente di AMAT si chiude in utile, in controtendenza con i risultati manifestati negli esercizi precedenti.

Nel corso del 2020 la società, in linea con le aziende di settore del trasporto pubblico, ha beneficiato di varie disposizioni di legge, tese al parziale ristoro per le perdite derivanti dagli effetti delle misure adottate per il contenimento della pandemia, quali quelle previste dal comma 4bis dell'art. 92 del D.L. 17 marzo 2020, n. 18 e dal fondo istituito con l'art. 200 del D.L. n. 34 del 19 maggio 2020, destinato a compensare la riduzione dei ricavi tariffari relativi ai passeggeri nel periodo 23.02.2020-31.12.2020.

Tuttavia, come emerge dall'esame del 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 sostanzialmente 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.

Per quanto riguarda la RAP, pur continuando il trend positivo iniziato nel 2019, avendo chiuso l'esercizio con un sostanziale equilibrio economico ed un utile di € 158.096 (€ 15.461 nel 2019) viene segnalato il protrarsi della crisi legata alla gestione della piattaforma di Bellolampo e dei gravosi "extra costi", sostenuti dall'impresa (per i quali è in corso un contenzioso con la Regione Siciliana in corso di definizione, ma che in atto vengono ribaltati sulla Capogruppo e sulla collettività) per il trasporto e smaltimento presso altre discariche siciliane autorizzate dei rifiuti urbani della Città di Palermo; tali oneri sono stati quantificati nell'elenco dei crediti al 30.12.2020 per un importo pari a € 23.276.348 iva compresa.

La GESAP ha concluso l'esercizio con una rilevante perdita di esercizio di € -4.967.088, determinato principalmente dagli effetti della pandemia del COVID-19 e delle conseguenti misure adottate per la limitazione della mobilità del personale sull'intero territorio italiano.

Gli effetti negativi sono stati solo in parte limitati con la riduzione del costo del lavoro tramite la CIGS.

Nella relazione del Collegio Sindacale della società vengono ribadite le criticità, già segnalate nel precedente esercizio in merito al mancato completo assoggettamento della società ai vincoli e limitazioni stabiliti per le società a controllo pubblico dal D.lgs n. 175/2016, a cui il Cda e l'A.U. delegato hanno risposto di essere ancora prudenzialmente in attesa della pronuncia del Consiglio di Stato, circa la richiesta di parere formulata al fine di stabilire se GESAP risulti inquadrabile tra le società con partecipazione pubblica "non di controllo" o tra quelle con partecipazione pubblica "di controllo".

E' stata successivamente manifestata da alcuni membri del Cda la volontà di sospendere l'applicazione di taluni istituti (vedasi premio di risultato e altri compensi e indennità), da erogare nel rispetto dei limiti stabiliti nel TUSP; in attesa del citato parere.

Per quanto è dato leggere nel prosieguo della suddetta relazione rimangono in atto ancora irrisolte le problematiche rilevate dal Collegio.

Sostanzialmente equilibrato è il risultato di esercizio di Sispi, Re.se.t., Amg Energia e

della Fondazione, in linea con la tendenza registrata nel precedente esercizio.

Stato patrimoniale

Lo Stato Patrimoniale consolidato del gruppo Comune al 31 dicembre 2020 è il seguente:

Voci	Stato patrimoniale consolidato		
	Anno 2020	Anno 2019	variazione
Crediti verso partecipanti	0	0	0
Immobilizzazioni immateriali	65.982.188	56.463.175	9.519.013
Immobilizzazioni materiali	2.248.481.701	2.267.302.566	-18.820.865
Immobilizzazioni finanziarie	8.945.690	8.785.667	160.023
Totale immobilizzazioni (a)	2.323.409.579	2.332.551.409	-9.141.830
Rimanenze	11.569.052	11.821.475	-252.423
Crediti	559.978.974	570.160.442	-10.181.468
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	632	632	-0
Disponibilità liquide	82.475.258	55.357.598	27.117.660
Attivo circolante (b)	654.023.917	637.340.148	16.683.769
Ratei e risconti attivi (c)	2.609.219	2.876.747	-267.528
Totale attivo (a) + (b) + (c)	2.980.042.715	2.972.768.303	7.274.412
			0
Patrimonio netto (a)	639.316.069	623.063.842	16.252.227
Fondo per rischi e oneri	204.845.232	190.313.220	14.532.012
TFR	52.693.354	58.689.564	-5.996.210
Debiti	766.322.793	789.581.995	-23.259.202
Ratei e risconti passivi	1.316.865.267	1.311.119.683	5.745.584
Totale passivo	2.980.042.715	2.972.768.303	7.274.412

Il totale dell'attivo patrimoniale del gruppo è pari a € 2.980.042.715, di cui € 2.323.409.579 per immobilizzazioni, € 654.023.917 quale attivo circolante ed € 2.609.219 per ratei e risconti attivi.

Il Patrimonio Netto ammonta a € 639.316.069. I debiti del gruppo si attestano a € 766.322.793, di cui € 344.462.536 per debiti da finanziamento.

Il valore del TFR del personale si attesta ad € 52.693.354.

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

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

Come previsto dall'art. 11 c. 6 lett. j del D.Lgs. 118/2011, per l'esercizio 2020 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 suddetta nota informativa è stata rilasciata con nota prot. n. 960334 del 16.09.2021, ed allegata già menzionata proposta di deliberazione di Consiglio comunale di approvazione del rendiconto della gestione per l'esercizio 2020.

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

Di seguito si riportano le risultanze della riconciliazione operata nella nota informativa, 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.	8.108.373	8.641.989	8.042.946	4.847.771	3.195.175	588.983	-	588.983
AMAT PALERMO S.p.A.	23.152.178	25.014.143	22.846.144	20.151.106	2.695.038	2.167.989	-	2.167.989
AMGENERIA S.p.a.	3.972.137	4.638.053	4.156.478	3.216.428	940.050	481.575	2.242	479.388
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	3.429.530	3.429.530	3.429.530	3.429.530	-	-	-	-
GESAP S.p.A.	111.945	114.436	114.436	114.436	-	-	-	-
RAP S.p.A.	68.326.506	76.312.956	50.329.143	17.352.280	32.976.863	25.983.813	374	25.983.438
RESET. S.p.A.	6.272.395	6.343.550	6.246.285	6.206.767	40.518	97.265	97.265	-
SISPI S.p.A.	5.011.784	6.111.535	6.103.959	5.884.545	219.413	7.576	7.576	-
Totale	118.384.847	130.606.141	101.268.921	61.201.864	40.067.057	29.337.220	107.457	29.229.763

Dalla documentazione propedeutica alla redazione del bilancio consolidato trasmessa dalle società partecipate è emersa per Amap una differenza tra il totale dei crediti verso il Comune di Palermo iscritti nel progetto di bilancio societario, pari a € 8.281.560 e l'importo dei crediti trasmesso dalla stessa in sede di riscontro della richiesta di riconciliazione crediti, pari ad € 8.108.373

Per la rilevata differenza di € 173.187 costituita da fatture da emettere relative a spese per consumi e allacci idrici, è stato richiesto alla società la trasmissione del relativo elenco e dalla verifica della documentazione trasmessa, effettuata con l'ausilio del Servizio ambiente deputato alla liquidazione delle spese per consumi idrici, è emerso che le stesse sono state interamente pagate nel corso del 2021.

Pertanto tali crediti vengono considerati interamente riconciliati, e rimane dunque invariato il dato dei disallineamenti rilevati nella nota informativa dei crediti e debiti.

Tenuto conto dei maggiori crediti rilevati per Amap rispetto ai dati riportati nella nota informativa dei crediti e debiti di cui sopra, si riporta di seguito il quadro aggiornato e definitivo della riconciliazione dei crediti al 31.12.2020 riferiti 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		Partite non riconciliate	Dettaglio delle partite non	
				con copertura finanziaria	senza copertura finanziaria		con copertura finanziaria	senza copertura finanziaria
AMAP S.p.A.	8.281.560	8.832.445	8.233.452	5.038.277	3.195.175	598.993	-	598.993
AMAT PALERMO S.p.A.	23.152.178	25.014.143	22.846.144	20.151.106	2.695.038	2.167.999	-	2.167.999
AMG ENERGIA S.p.a.	3.972.137	4.638.053	4.156.478	3.216.428	940.050	481.575	2.242	479.333
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	3.429.530	3.429.530	3.429.530	3.429.530	-	-	-	-
GESAP S.p.A.	111.945	114.436	114.436	114.436	-	-	-	-
RAP S.p.A.	68.326.506	76.312.956	50.329.143	17.352.280	32.976.863	25.983.813	374	25.983.438
RE.SE.T. S.p.A.	6.272.395	6.343.550	6.246.285	6.205.767	40.518	97.265	97.265	-
SISPI S.p.A.	5.011.784	6.111.535	6.103.959	5.884.545	219.413	7.576	7.576	-
Totale	118.558.034	130.796.647	101.459.427	61.392.370	40.067.057	29.337.220	107.457	29.229.763

L'importo del disallineamento complessivo verso le partecipate, rimasto immutato rispetto a quello rilevato nella nota informativa, è pari a € 69.404.277 al lordo dell'IVA.

E' dovuto: in quanto a € 40.067.057, 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 € 29.337.220, 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 € 107.457, come dettagliato in tabella per società, è stato prudenzialmente assunto 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 comunali, 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 € 40.067.057, corrispondenti alle partite creditorie riconciliate senza copertura finanziaria e in attesa del perfezionamento della procedura del riconoscimento di debito fuori bilancio, questi risultano accantonati nell'ambito del risultato di amministrazione del rendiconto di gestione 2020;
- in quanto a € 29.229.763, corrispondenti alle partite creditorie non riconciliate di € 29.337.220 al netto degli impegni di € 107.457, questi risultano accantonati nell'ambito del risultato di amministrazione 2020 del rendiconto di gestione 2020 al "fondo perdite Aziende" ai sensi dell'art. 21 del D. Lgs. n. 175/2016;

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. 11412 del 28.07.2021 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 € 13.059.754. In riferimento ai crediti verso la controllante, Comune di Palermo, è stato costituito un fondo

svalutazione crediti di € 4.117.982 (€ 3.424.054 nel 2019). Con riguardo alla riconciliazione dei crediti verso la capogruppo è stato rilevato un disallineamento costituito da partite riconciliate senza copertura finanziaria pari ad € 3.195.175 iva compresa (€ 3.506.376 nel 2019), 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 € 598.993 iva compresa (€ 531.645 nel 2019). Per quest'ultime la società ha ritenuto di confermare le proprie pretese creditorie. 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 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;

- **AMAT**: in data 18.11.2021 è stato approvato dal C.d.a. il progetto di bilancio della società, con un utile di € 152.800. Con riguardo alla riconciliazione dei crediti verso la capogruppo è stato rilevato un disallineamento, costituito da partite riconciliate senza copertura finanziaria per € 2.695.038 iva compresa (€ 1.981.984 nel 2019), 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 € 2.167.999 iva compresa (€ 2.924.459 nel 2019), per le quali non risulta che la società abbia rinunciato alla propria pretesa creditoria. Rispetto ai crediti riconciliati senza copertura si segnala che il Servizio Mobilità Urbana ha trasmesso, quale misura correttiva per eliminare il disallineamento, la proposta di Consiglio comunale in attesa di essere deliberata, registrata al prot. n. 916989 del 07.09.2021, di riconoscimento della legittimità del debito fuori bilancio ai sensi dell'art 191 lett e) degli incrementi tariffari e dei corrispettivi dei trasporti speciali e navette, per un importo complessivo di € 1.765.415,22;
- **AMG**: il bilancio consolidato del gruppo Amg Energia è stato approvato dal C.d.a. con delibera n. 70 del 23.06.2021, dopo l'approvazione del bilancio di esercizio della capogruppo Amg Energia da parte dell'assemblea ordinaria dei soci, con un utile di € 193.000. Con riguardo alla riconciliazione dei crediti verso la capogruppo è stato rilevato un disallineamento verso il Comune, costituito da partite riconciliate senza copertura finanziaria per € 940.050 iva compresa (€ 933.488 nel 2019), 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 € 481.575 iva compresa (€ 225.241 nel 2019), di cui € 479.333 senza copertura finanziaria, 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 società è stato approvato dal Consiglio di indirizzo della Fondazione con deliberazione n. 1 del 11.06.2021, con un utile di € 137.244. In riferimento ai crediti verso la capogruppo, l'importo comunicato, pari ad € 3.429.530 iva compresa, risulta interamente riconciliato a fronte delle verifiche condotte dagli uffici comunali competenti;

- **GESAP**: il bilancio della società è stato approvato dall'Assemblea dei soci in data in data 08.07.2020, con una perdita di € -4.967.088. In riferimento ai crediti verso la capogruppo, l'importo comunicato, pari ad € 114.436 iva compresa, risulta interamente riconciliato a fronte delle verifiche condotte dagli uffici comunali competenti;
- **RAP**: il bilancio della società è stato approvato dall'Assemblea dei soci in data 06.09.2021, con un utile di € 158.096. In riferimento ai crediti verso la capogruppo, è stato costituito un fondo svalutazione crediti di € 8.381.430 (€ 535.403 nel 2019). Nel corso delle attività di riconciliazione dei crediti verso la capogruppo è stato rilevato un disallineamento, costituito da partite riconciliate senza copertura finanziaria per € 32.976.863 iva compresa (€ 40.295.442 nel 2019), 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 € 25.983.813 iva compresa (€ 3.664.068 nel 2019), il cui rilevante incremento è dovuto al credito di € 23.276.347,60 relativo ai cosiddetti extra costi 2020 post chiusura della VI° vasca della discarica di Bellolampo, quale onere sostenuto, per quanto indicato nella relazione sulla gestione di bilancio della società, 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 € 10.562.305,08 (€ 8.400.510,61 nel 2019), 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 dall'Assemblea dei soci in data 29.06.2021, con un utile di € 28.188. In riferimento ai crediti verso la capogruppo è stato costituito un fondo svalutazione di € 230.105. Con riguardo alla riconciliazione dei crediti verso la capogruppo, pari ad € 6.343.550, è stato rilevato un disallineamento costituito da partite non riconciliate con copertura finanziaria, pari ad € 97.265 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 07.05.2021, con un utile di € 137.695. In riferimento ai crediti verso la Capogruppo è stato costituito un fondo svalutazione crediti di € 16.984. 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, la Ragioneria Generale, permanendo le cause del disallineamento già rilevate nei precedenti esercizi, 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 2020, 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 delle partecipate, le seguenti risorse:

- € 40.067.057 per il Fondo accantonamento per mancata riconciliazione aziende, così quantificati in sede di redazione della nota informativa, quali crediti delle società partecipate, riconosciuti come dovuti dagli uffici competenti, ma privi di copertura finanziaria;
- € 62.639.368 per il Fondo perdite società partecipate, da accantonare ai sensi dell'art. 21 del d. lgs 175/2016.

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

Per concludere, si precisa che gli accantonamenti sul risultato di amministrazione della Capogruppo al 31.12. 2020, relativi ai disallineamenti e alle perdite delle partecipate, sono pari a complessivi € 102.706.425 (€ 125.870.449 nel 2019).

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.

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

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

AZIENDA	Posizione debitoria da Bilanci/Progetti	Posizione creditoria del Comune	Riconciliati	Non riconciliati	Ulteriori Importi accertati dal Comune non corrispondenti a debiti della Società	saldo disallineato
AMAP S.p.A.	3.746.977	3.765.501		- 3.746.977	18.524	- 3.728.453
AMAT PALERMO S.p.A.	15.656.414	20.365.113	15.656.414	-	4.708.700	4.708.700
AMG ENERGIA S.p.a.	108.107	108.107	-	- 108.107	16.240	- 91.867
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO		3.503		-	3.503	3.503
GESAP S.p.A.				-		-
RAP S.p.A.	825.161	846.765	825.161	-	21.604	21.604
RE.SET. S.p.A.				-	-	-
SISPI S.p.A.	670.580		670.580	-	-	-
totale	21.007.238	25.088.990	17.152.154	- 3.855.084	4.768.571	913.487

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 € 3.229.749 per somme già incassate dalla partecipata e destinate alla realizzazione di investimenti per conto della Capogruppo ed € 517.228 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**: è riconciliato l'importo di € 15.656.414 di cui € 15.055.889 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, 96.627 quale ultima rata del rimborso della quota interessi del mutuo assunto per il versamento del capitale di dotazione della società, riscossa nel corso del 2021, ed € 503.897 per debiti di natura tributaria (TARI 2017 per € 100.000,00, TARI 2018 per € 203.897, TARI 2019 per € 100.000,00 e TARI 2020 per € 100.000,00). Per i crediti di natura tributaria vantati dal Comune verso la partecipata, con mail del 16.04.2021 il competente Servizio TARSU/TARES/TARI ha attestato l'esistenza di un credito tributario pari ad € 5.212.597¹, per cui si registra un maggiore credito di € 4.708.700 rispetto al debito tributario esposto nel bilancio societario. Va infine riferito dell'esistenza di un annoso contenzioso tributario con il comune, pari ad 116 milioni circa per la Tosap e 18,4 milioni circa per la TARI per quanto indicato nel progetto di bilancio della società, a fronte del quale la stessa ha appostato nel bilancio 2020 un accantonamento al Fondo rischi pari a complessivi € 9.349.919 a fronte del contenzioso TARI;
- **GRUPPO AMG ENERGIA**: il Comune deve accertare, come già rilevato negli esercizi precedenti, la somma di € 108.108 per l'introito del bonus gas da riversare ai cittadini aventi diritto; oltre a tali importi il Settore tributi del Comune ha comunicato l'esistenza di un credito TARI di € 11.449,10 relativo agli anni 2019 e 2020 e di 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

¹ di cui € 4.215.597,60 per ruolo TARSU n.912/2018 relativo all'anno d'imposta 2011, € 989.628,49 per atti TARI n.94089-94090-88176/2020 relativi al 2015 e 2018, ed € 7.371,00 per avvisi liquidazione per ICP

registrare un maggiore debito per € 3.503 per tributi locali, di cui € 2.218 per avviso TARI - anno 2020, ed € 1.285 per avvisi ICP anno 2015;

- **RAP**: è riconciliato l'importo di € 820.161 di cui i € 815.661 per canone locazione della sede sociale ed € 9.500 per penali da contratto di servizio. La società deve registrare maggiori debiti per € 50.000 per depositi cauzionali, mentre il competente ufficio comunale comunica un minore credito di € 28.396, iscritto nel bilancio del Comune rispetto al debito per canone di locazione registrato nel bilancio societario, per cui si rilevano nel bilancio del Comune maggiori somme accertate per complessivi € 21.604.35 rispetto al debito indicato dalla partecipata;
- **SISPI**: La società presenta un'esposizione debitoria nei confronti del comune di Palermo di € 670.580 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.

NOTA INTEGRATIVA

PREMESSA

Inquadramento normativo

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

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

Criteri di formazione e metodo di consolidamento

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

Ai fini del consolidamento, i dati sono stati rilevati, sulla scorta dei documenti disponibili alla data di redazione della presente nota, dallo schema di Rendiconto di Gestione 2020 del Comune di Palermo (Capogruppo) approvato con deliberazione di Giunta n. 289 del 18.11.2021, a cui ha fatto seguito la proposta di deliberazione di Consiglio Comunale, rilasciata dalla Ragioneria con prot. n. 1464167 del 26.11.2021, il cui iter procedimentale di approvazione non si è ancora concluso alla data di redazione della presente nota, e dai Bilanci di esercizio redatti e già approvati dall'Assemblea ordinaria dei soci delle Società incluse nell'area di consolidamento, fatta eccezione per AMAP per la quale è stato utilizzato il preconsuntivo costituito dal progetto di bilancio da sottoporre al Comitato di Indirizzo strategico e di controllo, organo di prossimo insediamento, deputato ai sensi dell'art. 25 dello statuto societario, all'esercizio del controllo analogo, ai fini dell'acquisizione del parere obbligatorio, previsto dal medesimo articolo statutario, propedeutico alla convocazione del cda e successivamente dell'Assemblea ordinaria dei soci per la prosecuzione dell'iter di approvazione del bilancio medesimo.

Area di Consolidamento

L'area di consolidamento per l'esercizio 2020 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. 323 del 16.12.2020, 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. 323 del 16.12.2020, 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.

Principi di Consolidamento

Il bilancio consolidato relativo all'esercizio chiuso al 31.12.2020 è redatto in conformità:

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

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

In particolare:

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

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

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

Criteri di Valutazione Applicati (punto 4.1)

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

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

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

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

Immobilizzazioni Immateriali

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

Immobilizzazioni Materiali

Le immobilizzazioni materiali sono valutate al costo di acquisto o di produzione interna, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione. Sono ammortizzate

secondo un piano di ammortamento sistematico stabilito in relazione alla residua possibilità di utilizzazione. La loro rappresentazione a bilancio è al netto degli ammortamenti imputati.

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

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

Immobilizzazioni Finanziarie

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

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

Rimanenze

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

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

Crediti

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

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

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

Debiti

I *debiti* sono esposti in bilancio a loro valore nominale o di estinzione al netto di eventuali sconti commerciali o di cassa. Sono passività di natura determinata ed esistenza

certa che rappresentano obbligazioni a pagare ammontare fissi o determinabili di disponibilità liquida a finanziatori, fornitori e altri soggetti.

Le società AMAP, AMG, RAP e RESET (quest'ultima per i debiti sorti per i crediti sorti anteriormente al 1.1.2020) hanno valutato i debiti iscritti in bilancio al valore nominale e non hanno pertanto applicato il criterio del costo ammortizzato in quanto hanno valutato i propri debiti esigibili nel breve termine e conseguentemente irrilevanti gli effetti derivanti dalla differenza tra valore iniziale e valore a scadenza del credito.

Le società AMAT, SISPI, GESAP, la FONDAZIONE TEATRO MASSIMO e RESET (quest'ultima per i debiti sorti successivamente al 1.1.2020, mentre quelli antecedenti sono stati iscritti al valore nominale) hanno adottato il criterio del costo ammortizzato tenendo in considerazione il fattore temporale ed il valore di presumibile realizzo.

Disponibilità liquide

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

Ratei e risconti

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

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

- Ratei attivi e passivi
Per l'accertamento di quote di proventi e di oneri di competenza dell'esercizio ma che avranno manifestazione numeraria in esercizi futuri;
- Risconti attivi e passivi
Per lo storno, rispettivamente, di quote di oneri e di proventi che pur avendo manifestazione numeraria nell'esercizio sono di competenza di esercizi futuri.

Fondi per rischi e oneri

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

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

T.F.R.

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

La passività per TFR è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi in cui alla data di bilancio fosse cessato il rapporto di lavoro. L'ammontare di

TFR relativo a rapporti di lavoro cessati alla data di bilancio e il cui pagamento viene effettuato nell'esercizio successivo è classificato tra i debiti.

Riconoscimento ricavi e costi

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

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

Contributi in conto investimento

Nel bilancio consolidato è iscritta la quota di competenza dell'esercizio 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 differenze temporanee differenze tra il valore attribuito ad una attività o ad una passività secondo i criteri civilistici ed il valore attribuito alla medesima attività o passività ai fini fiscali sono iscritte in base ai principi di prudenza e competenza.

Garanzie, Impegni, Beni di Terzi e Rischi

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

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

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

- *Chiarezza e Veridicità*: il Bilancio deve rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale, finanziaria e reddituale dell'insieme delle società incluse nell'area di consolidamento;
- *Uniformità*: le valutazioni degli elementi patrimoniali devono essere eseguite adottando

- dei criteri uniformi;
- *Continuità*: le modalità del consolidamento adottate devono essere mantenute costanti da un esercizio all'altro, salvo casi specifici e motivati, per garantire comparazioni dei valori economici e patrimoniali nel tempo, in caso di mutamento dei criteri, la diversa tecnica di consolidamento deve essere applicata anche a ritroso, in modo da garantire l'uniformità dei valori contabili dell'esercizio precedente;
 - *Contemporaneità*: la data di riferimento del Bilancio Consolidato deve essere quella del bilancio della Controllante ed i bilanci dei soggetti giuridici compresi nell'area di consolidamento devono fare riferimento allo stesso arco temporale;
 - *Competenza*: l'effetto delle operazioni e degli altri eventi aziendali è rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale 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.

Finalità del Bilancio Consolidato

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

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

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

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

Eliminazione delle Operazioni Infragruppo (Punto 4.2)

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

Nella fase di consolidamento dei bilanci dei diversi organismi ricompresi nel perimetro si è proceduto, pertanto, ad eliminare le operazioni e i saldi reciproci intervenuti tra gli stessi organismi al fine di riportare nelle poste del bilancio consolidato i valori effettivamente generati dai rapporti con soggetti estranei al gruppo. In sintesi i passaggi operativi posti in essere sono i seguenti:

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

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

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

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

Le principali operazioni di eliminazione-elisione riguardano:

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

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

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

Eliminazione del valore contabile delle partecipazioni

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

- il valore della partecipazione risultante dal bilancio della consolidante;
- il valore della corrispondente frazione del patrimonio netto alla data di acquisto della

partecipazione medesima (valore netto contabile).

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

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

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

CONSOLIDAMENTO DEI BILANCI (punto 4.4)

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

In applicazione del principio contabile il metodo di consolidamento utilizzato per gli enti strumentali controllati e le società controllate (AMAP, AMAT, GRUPPO AMG ENERGIA, RAP, 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 contabile², è stato adottato il metodo proporzionale.

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

Determinazione del patrimonio netto di terzi

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

² 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 soggetti².

ILLUSTRAZIONE DELLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

B) IMMOBILIZZAZIONI

Il valore delle immobilizzazioni ammonta complessivamente ad € 2.323.409.579 ed è ripartito nelle seguenti fattispecie:

Voci	Stato patrimoniale consolidato - Immobilizzazioni		
	Anno 2020	Anno 2019	Variazione
Immateriali	65.982.188	56.463.175	9.519.012,50
Materiali	2.248.481.701	2.267.302.566	-18.820.865,40
Finanziarie	8.945.690	8.785.667	160.022,83
TOTALE	2.323.409.579	2.332.551.409	-9.141.830,07

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 € 65.982.188, così composto:

Voci	Stato patrimoniale consolidato - Immobilizzazioni Immateriali		
	Anno 2020	Anno 2019	Variazione
Costi di impianto ed ampliamento	483.445	938.223	-454.778,00
Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità	-	-	0,00
Diritti di brevetto ed utilizzo opere dell'ingegno	9.723.178	6.623.053	3.100.125,13
Concessioni, licenze e marchi e diritti	17.181.638	16.979.345	202.293,00
Avviamento	-	-	0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.028.550	2.342.326	686.224,33
Altre	35.565.377	29.580.229	5.985.148,04
TOTALE	65.982.188	56.463.175	9.519.012,50

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

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI			
Anno	2020	2019	Variazione
Comune di Palermo	9.529.816	6.728.333	2.801.484
AMAP	35.804.687	28.723.533	7.081.154
AMAT	483.445	937.927	-454.482
AMG ENERGIA	2.211.000	2.176.000	35.000
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	16.558.032	16.563.150	-5.118
GESAP	683.253	667.109	16.144
RAP	465.861	553.286	-87.425
RESET	129.976	79.638	50.338
SISPI	116.117	34.200	81.917
Totale da Bilancio Consolidato	65.982.188	56.463.175	9.519.013

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 7.399 mila, "è attribuibile in particolare: Euro 3.934 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 2.742 mila a interventi di manutenzione straordinaria nella rete fognaria del Comune di Palermo e dei Comuni gestiti; Euro 722 mila agli interventi di manutenzione, efficientamento e messa in sicurezza degli impianti di depurazione". La voce "Immobilizzazioni in corso e acconto", pari a Euro 1.885 mila, accoglie prevalentemente quanto corrisposto per la realizzazione del "Bypass sull'Acquedotto Nuovo Scillato;
- AMAT: espone per € 483.445 "i costi di impianto e ampliamento del Sistema Tram di Palermo". Tali costi sono stati "ammortizzati a partire dall'anno 2016, e concluderanno l'intero ciclo di ammortamento nell'arco di quattro anni, in ragione della durata del contratto di Global Service delle opere e degli impianti previsto nell'ambito del più ampio contratto che ne ha aggiudicato la realizzazione";
- AMG: l'importo si riferisce ai "diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno" per € 793 mila al netto dei fondi ammortamento. La categoria "Altre" pari ad € 1.418 mila è riferibile agli impianti di pubblica illuminazione di proprietà del Comune di Palermo ed affidati all'AMG Energia in comodato d'uso per l'espletamento dei servizi affidati dal Comune stesso;
- FONDAZIONE TEATRO MASSIMO: l'importo di € 16.558.032 è registrato alla voce "Concessioni, licenze, marchi e diritti simili". Si riferisce alla valutazione del diritto d'uso dei teatri, depositi e magazzini, concessi gratuitamente dal Comune di Palermo ed a disposizione della Fondazione, in applicazione dell'art. 17 comma 2 del D.Lgs. 367/96 che regola la conservazione in capo alle Fondazioni dei diritti e delle prerogative riconosciute dalla legge agli ex Enti Lirici. Tale diritto reale di godimento illimitato, in virtù dell'art. 17 comma 2 D.Lgs. n. 367/96 prevede la conservazione del diritto ad utilizzare i locali posseduti prima dell'entrata in vigore dello stesso decreto, e non è stato assoggettato ad alcun ammortamento stante la durata illimitata di tale diritto non soggetta ad alcun deperimento economico tecnico attraverso l'uso né a possibili perdite di valore. A fronte di tale voce è stata iscritta, per pari importo, una riserva di Patrimonio Netto, denominata "Riserva indisponibile", al fine di evidenziare l'inutilizzabilità di tale importo;
- GESAP: si registra un valore di € 683.253, pari alla quota di partecipazione della Capogruppo del valore iscritto in bilancio per complessivi € 2.165.709, di cui € 1.212.489 per immobilizzazioni in corso e acconti ed € 953.220 per altre immobilizzazioni;
- RAP: la voce è principalmente costituita per € 375.261, 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 € 45.121 alla voce "Concessione licenze e marchi" che accoglie in prevalenza il costo sostenuto per acquisto di licenze e il nuovo sistema informativo, e per € 84.855 ad altre immobilizzazioni per opere e migliorie eseguite su beni del Comune;
- SISPI: l'importo di € 116.117 si riferisce a "Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno", distinti per € 82.350, 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 € 33.767, che si riferiscono a migliorie operate nell'esercizio sui locali della sede sociale conodotti 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 € 2.248.481.701, ed è così composto:

Voci	Stato patrimoniale consolidato - Immobilizzazioni Materiali		
	Anno 2020	Anno 2019	Variazione
Beni demaniali (terreni, fabbricati, infrastrutture)	210.364.213	217.792.080	-7.427.867,13
Altre immobilizzazioni	1.004.912.045	1.041.837.024	-36.924.979,02
Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.033.205.443	1.007.673.462	25.531.980,75
TOTALE	2.248.481.701	2.267.302.566	-18.820.865,40

Relativamente all'importo delle immobilizzazioni in corso va precisato che in tale voce sono iscritti come incrementi le spese per l'acquisto, la realizzazione e la manutenzione straordinaria di opere pubbliche di beni di proprietà dell'ente ancora in fase di completamento. Una volta collaudate le opere verranno acquisite a patrimonio e registrate nell'inventario dei cespiti.

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

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			
Anno	2020	2019	Variazione
Comune di Palermo	2.012.819.365	2.024.218.714	-11.399.350
AMAP	23.199.856	22.230.398	969.458
AMAT	41.233.334	44.089.902	-2.856.568
AMG ENERGIA	123.026.000	127.220.000	-4.194.000
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	5.704.249	5.750.775	-46.526
GESAP	33.461.559	32.455.831	1.005.727
RAP	6.530.339	8.771.253	-2.240.914
RESET	1.390.208	1.497.730	-107.522
SISPI	1.116.792	1.067.963	48.829
Totale da Bilancio Consolidato	2.248.481.701	2.267.302.566	-18.820.865

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali del Comune è riportato nelle tabelle 2.1 Beni Immobili, 2.2 Fondo Ammortamento Beni Immobili e 3 Beni Mobili allegata alla Nota

integrativa al conto economico e del patrimonio, facente parte del Rendiconto di gestione 2020, di seguito riportate:

CATEGORIA	VALORE AL 1/1/2020	RETTIFICHE INCREMENTATIVE RIFERITE AD ANNI PRECEDENTI	MANUTENZIONI E STRAORDINARIE	ACQUISTI / INCREMENTI	DISMISSIONI	VALORE AL 31/12/2020	FONDO AMMORTAMENTO AL 31/12/2020	VALORE NETTO CONTABILE AL 31/12/2020
Altri beni demaniali	92.919.010,09					92.919.010,09	58.678.067,76	34.240.942,34
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	3.849.185,45	28.428.392,78
Infrastrutture demaniali	139.801.779,22		204.812,18			140.006.591,40	39.777.581,03	100.229.010,37
Terreni demaniali	2.940.382,53					2.940.382,53	0,00	2.940.382,53
TOTALE BENI DEMANIALI	312.464.235,07	0,00	204.812,18	0,00	0,00	312.669.047,25	102.304.834,24	210.364.213,04
Opere per la sistemazione del suolo	14.909.554,82					14.909.554,82	5.610.785,97	9.298.768,86
TOTALE ALTRI BENI MATERIALI - QUOTA BENI IMMOBILI	14.909.554,82	0,00	0,00	0,00	0,00	14.909.554,82	5.610.785,97	9.298.768,86
Fabbricati ad uso abitativo	275.076.392,33				719.105,42	274.357.286,91	110.173.421,44	164.183.865,47
Fabbricati ad uso commerciale	987.521,38					987.521,38	623.595,55	363.925,83
Fabbricati ad uso scolastico	240.563.179,70					240.563.179,70	140.324.426,93	100.238.752,77
Fabbricati industriali e costruzioni leggere	10.167.777,75					10.167.777,75	6.857.932,57	3.309.845,18
Fabbricati Ospedalieri e altre strutture sanitarie	37.281,73					37.281,73	25.145,67	12.136,06
Opere destinate al culto	1.465.077,19					1.465.077,19	988.160,92	476.916,27
Impianti sportivi	124.166.677,03		507.289,25			124.673.966,28	79.266.084,87	45.407.881,41
Fabbricati destinati ad asili nido	13.163.754,95					13.163.754,95	8.163.739,15	5.000.015,80
Fabbricati ad uso strumentale	168.780.050,32					168.780.050,32	70.700.701,90	98.079.348,42
Beni immobili n.a.c.	1.472.232,22					1.472.232,22	483.302,96	988.929,26
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	859.765.402,97	0,00	507.289,25	0,00	719.105,42	859.553.586,80	417.606.511,96	441.947.074,83
Infrastrutture idrauliche	73.514.401,10					73.514.401,10	36.414.778,53	37.099.622,57
Altre vie di comunicazione	298.015.024,52					298.015.024,52	44.702.253,68	253.312.770,82
TOTALE INFRASTRUTTURE	371.529.425,62	0,00	0,00	0,00	0,00	371.529.425,62	81.117.032,21	290.412.393,39
Terreni agricoli	9.781.593,78					9.781.593,78	0,00	9.781.593,78
Terreni edificabili	2.402.180,36	105.102,98			105.102,98	2.402.180,36	0,00	2.402.180,36
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	105.102,98	0,00	0,00	105.102,98	26.494.214,88	0,00	26.494.214,88
TOTALE BENI NON DEMANIALI	1.272.698.598,29	105.102,98	507.289,25	0,00	824.208,40	1.272.486.782,12	504.334.330,14	768.152.451,96
TOTALE GENERALE	1.585.162.833,36	105.102,98	712.101,43	0,00	824.208,40	1.585.155.829,37	606.639.164,38	978.516.665,00

CATEGORIA	VALORE AL 1/1/2020	VARIAZIONI		CONSISTENZA AL 31/12/2020	FONDO AMMORTAMENTO AL 1/1/2020	VARIAZIONI DEL FONDO		FONDO AMMORTAMENTO AL 31/12/2020	VALORE NETTO
		ACQUISTI	VENDITE / DISMISSIONI			STORNO	QUOTA		
TOTALE MEZZI DI TRASPORTO STRADALI	16.417.776,96	-	1.508.134,84	14.909.642,12	14.365.142,56	1.502.278,84	745.673,93	13.608.537,65	1.301.104,47
Mobili e arredi per ufficio	10.094.508,66	28.986,91	13.697,84	10.109.797,73	6.675.188,09	13.205,94	178.545,22	6.840.527,37	3.269.270,36
Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	3.278.396,88	-	32.522,70	3.245.874,18	2.880.579,15	33.014,60	56.844,44	2.904.408,99	341.465,19
Mobili e arredi n.a.c.	1.255,19	-	-	1.255,19	1.245,19	-	-	1.245,19	10,00
TOTALE MOBILI E ARREDI	13.374.160,73	28.986,91	46.220,54	13.356.927,10	9.557.012,43	46.220,54	235.389,66	9.746.181,55	3.610.745,55
Macchinari	1.678.450,09	14.383,71	8.569,44	1.684.264,36	1.641.345,32	8.569,44	18.348,92	1.651.124,80	33.139,56
Impianti	1.520.276,36	285.847,31	11.226,31	1.794.897,36	1.206.453,95	10.714,49	36.156,35	1.231.895,81	563.001,55
TOTALE IMPIANTI E MACCHINARI	3.198.726,45	300.231,02	19.795,75	3.479.161,72	2.847.799,27	19.283,93	54.505,27	2.883.020,61	596.141,11
Attrezzature sanitarie	63.634,01	2.400,00	146,02	65.887,99	52.643,94	146,02	952,72	53.450,64	12.437,35
Attrezzature n.a.c.	723.493,11	65.218,27	-	788.711,38	225.079,36	-	34.819,55	259.898,91	528.812,47
TOTALE ATTREZZATURE INDUSTRIALI E COMMERCIALI	787.127,12	67.618,27	146,02	854.599,37	277.723,30	146,02	35.772,27	313.349,55	541.249,82
TOTALE MACCHINE PER UFFICIO E HARDWARE	6.626.440,36	6.347,52	103.829,27	6.528.958,61	6.213.323,37	103.829,27	114.194,36	6.223.688,46	305.270,15
Macchine per ufficio	6.626.440,36	2.951,04	103.829,27	6.525.562,13	6.213.323,37	103.829,27	113.345,24	6.222.839,34	302.722,79
Tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile		3.396,48	-	3.396,48	-	-	849,12	849,12	2.547,36
TOTALE ALTRI BENI MATERIALI DIVERSI - QUOTA BENI MOBILI	1.635.022,67	167.740,16	38.962,04	1.763.800,79	1.401.718,15	38.077,47	69.995,62	1.433.636,30	330.164,49
TOTALE	42.039.254,29	570.923,88	1.717.088,46	40.893.089,71	34.662.719,08	1.709.836,07	1.255.531,11	34.208.414,12	6.684.675,60

Per quanto riguarda i Bilanci delle partecipate, in particolare:

- AMAP espone Immobilizzazioni materiali per complessivi € 23.199.856, di cui € 1.018.046 per terreni, € 4.136.810 per fabbricati, € 647.992 per impianti e macchinari, € 4.824.130 per attrezzature industriali e commerciali, € 9.857.291 per beni gratuitamente devolvibili relativi alle sottoreti, € 1.997.996 per altri beni comprendenti principalmente mobili, arredi e autovetture, ed € 717.591 per immobilizzazioni in corso ed acconti;
- AMAT espone Immobilizzazioni materiali per complessivi € 41.233.334, comprendente quali voci più rilevanti € 4.921.241 per terreni, € 3.039.524 per fabbricati ed € 32.246.175 per attrezzature industriali e commerciali costituite dal parco rotabile;
- AMG ENERGIA espone Immobilizzazioni materiali per € 123.026.000, di cui terreni per € 129.000, fabbricati per € 7.235.000, impianti e macchinari per € 114.513.000, attrezzature industriali e commerciali per € 124.000, altri beni per € 418.000 e immobilizzazioni in corso e acconti per € 607.000;
- FONDAZIONE TEATRO MASSIMO espone un valore di € 5.704.249, per la quota parte di pertinenza della Capogruppo, a fronte di immobilizzazioni materiali iscritti nel bilancio dell'ente per complessivi € 14.260.622, così suddivisi: € 2.222.566 per terreni, € 6.868.295 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, € 93.725 per impianti e macchinari, € 4.663.003 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 € 33.461.559, pari alla quota di partecipazione della Capogruppo del valore iscritto in bilancio per complessivi € 106.063.193, tra cui spicca la voce "altri beni materiali" per € 90.081.074 che comprende impianti ed infrastrutture aeroportuali che al termine della concessione sono soggette alla gratuita devoluzione allo stato, che riacquisisce, pertanto, la piena proprietà);
- RAP espone tra le immobilizzazioni: il valore dei fabbricati per € 873.297 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 € 1.193.968 si riferisce principalmente a impianti, ivi compresi quelli di distribuzione del carburante ed attrezzature di officina, le "attrezzature industriali e commerciali" per € 1.621.051 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 € 2.842.023, 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 € 1.390.208 tra cui rileva l'importo di € 357.671 per attrezzature industriali e commerciali e di € 943.614 per altri beni costituiti principalmente da automezzi e macchine ordinarie d'ufficio;

- SISPI: il valore di € 1.116.792 è formato per € 92.040 da impianti e macchinari, per € 142.776 da attrezzature e per € 881.976 da altri beni, costituiti principalmente da apparecchiature elettroniche di elaborazione.

Le Immobilizzazioni finanziarie

Il valore della posta ammonta ad € 8.945.690, 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 € 1.122.498, come di seguito dettagliate:

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE - Partecipazioni			
Anno	percentuale	2020	2019
PALERMO AMBIENTE spa in liquid.	100,00%	509.080	509.080
SRR Palermo Area Metropolitana	67,05%	132.131	132.131
Totale imprese controllate		641.211	641.211
GESAP			
GH PALERMO Spa (collegata di Gesap)	6,10%	145.912	145.918
AMG Gas (collegata di Amg)	20,00%	20.000	20.000
Totale imprese partecipate		165.912	165.918
Consorzio Turistico Costa Normanna	20,16%	11.088	11.088
Patto di Palermo soc. cons.	43,21%	0	0
Teatro Stabile "Al MASSIMO"	15,00%	2.505	2.080
ATI Assemblea territ. idrica palermo		60.000	0
Fondazione Manifesta 12 Palermo	100,00%	241.298	241.298
Consorzio Energia n. 19 Carini - Consorzio Etneo Energia Libera (partecipata di GESAP)	31,55%	484	484
Totale altri soggetti		315.375	254.950
Totale da Bilancio Consolidato		1.122.498	1.062.079

Le somme afferenti il Comune si riferiscono alle società non incluse nel perimetro di consolidamento.

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

Le immobilizzazioni finanziarie riferite a "crediti verso altri soggetti", sono così dettagliate:

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE - Crediti			
Anno	2020	2019	Variazione
Comune di Palermo	0	0	0
AMAP	4.975.764	3.588.380	1.387.384
AMAT	37.513	1.001.582	-964.069
AMG ENERGIA	0	0	0
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	2.368.519	2.641.710	-273.191
GESAP	256.064	267.031	-10.967
RAP	0	0	0
RESET	0	0	0
SISPI	63.616	63.616	0
Totale da Bilancio Consolidato	7.701.476	7.562.319	139.157

Per quanto riguarda i Bilanci delle partecipate, in particolare:

- AMAP: l'importo è relativo a "crediti verso Enel Energia S.p.A per Euro 4.976, a titolo di deposito cauzionale";
- AMAT: l'importo di € 37.513 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 si riferisce alla quota di pertinenza del gruppo rispetto al dato riportato in bilancio per € 5.926.235, che rappresenta il valore di investimento della polizza INA, stipulata dalla Fondazione a fronte della corresponsione del Trattamento di Fine Rapporto (TFR) ai propri dipendenti ammontante ad € 7.085.606;
- GESAP: l'importo di € 256.064, 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 56.477 ad un conto corrente bancario presso la Banca Nuova vincolato a favore di terzi a garanzia degli impegni contrattuali assunti con la proprietà dell'immobile ove è ubicata la sede sociale; quanto ad euro 7.139 a depositi cauzionali".

C) ATTIVO CIRCOLANTE

RIMANENZE

Il valore della posta ammonta € 11.569.052 ed è così composto:

ATTIVO CIRCOLANTE - Rimanenze			
Anno	2020	2019	Variazione
Comune di Palermo	0	0	0
AMAP	1.204.844	1.265.446	-60.602
AMAT	3.179.260	2.845.178	334.082
AMG ENERGIA	4.923.000	5.765.000	-842.000
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	0	0	0
GESAP	123.731	125.070	-1.339
RAP	887.338	696.642	190.696
RESET	325.812	161.458	164.354
SISPI	925.067	962.681	-37.614
Totale da Bilancio Consolidato	11.569.052	11.821.475	-252.423

Per quanto riguarda i Bilanci delle partecipate, in particolare:

- AMAP espone Rimanenze per complessivi € 1.204.844, 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 € 3.179.260 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 € 4.923.000 riferite principalmente a materie prime e di consumo e materiale relativo al servizio gas e pubblica illuminazione;
- GESAP espone Rimanenze per complessivi € 123.731 per Materie prime, sussidiarie e di consumo, rispetto al valore di bilancio di € 392.192;
- RAP espone rimanenze per complessivi € 887.338 riferite a *materiale prime, sussidiarie e di consumo*;
- RESET espone rimanenze pari a € 325.812, 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 € 925.067 riferite in quanto a € 653.988 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 € 271.079 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 € 559.978.974.

Voci	Stato patrimoniale consolidato - Crediti		
	Anno 2020	Anno 2019	Variazione
Crediti di natura tributaria	159.946.275	171.585.982	-11.639.707,42
<i>Crediti da tributi destinati al finanz. della sanità</i>			0,00
<i>Altri crediti da tributi</i>	153.636.750	170.718.086	-17.081.336,27
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	6.309.525	867.896	5.441.628,85
Crediti per trasferimenti e contributi	94.779.239	59.545.682	35.233.557,43
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	82.858.048	54.626.907	28.231.140,56
<i>imprese controllate</i>			0,00
<i>imprese partecipate</i>			0,00
<i>verso altri soggetti</i>	11.921.191	4.918.775	7.002.416,87
Verso clienti ed utenti	137.022.361	141.104.773	-4.082.412,30
Altri Crediti	168.231.099	197.924.005	-29.692.905,77
<i>verso l'erario</i>	10.782.985	10.617.349	165.635,56
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	-	0,00
<i>Altri</i>	157.448.115	187.306.656	-29.858.541,33
Totale crediti	559.978.974	570.160.442	-10.181.468,06

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

ALTRI CREDITI DA TRIBUTI	2020	2019	Variazione
Crediti da riscossione Imposta municipale propria	121.870.717,81	105.681.495	16.189.222
Crediti da riscossione Imposta comunale sugli immobili (ICI)	43.236.453,20	45.206.575	- 1.970.122
Crediti da riscossione Addizionale comunale IRPEF	35.239.960,22	37.024.947	- 1.784.987
Crediti da riscossione Imposta di soggiorno	30.163,26	64.671	- 34.508
Crediti da riscossione Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	947.561.693,06	865.143.819	82.417.874
Crediti da riscossione Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	200.483.920,68	169.744.717	30.739.203
Crediti da riscossione Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	21.728.505,34	15.315.637	6.412.868
Crediti da riscossione Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	796.086,92	682.807	113.280
Crediti da riscossione Altre imposte sostitutive n.a.c.	8.624.279,54	8.624.721	- 441
IVA a credito	2.497.341,25	2.449.557	47.784
Crediti per rimborso di imposte dirette		-	-
Condoni edilizi e sanatoria opere edilizie abusive	883,33	907	- 24
Crediti da riscossione di imposte di natura corrente per conto di terzi	23.563.466,53	17.516.962	6.046.504
Crediti da riscossione Compartecipazione IRPEF ai Comuni	1.082.396,68	775.667	306.730
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI - CREDITI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	- 1.253.079.117,72	- 1.097.514.397	- 155.564.721
Totale	153.636.750	170.718.086	-17.081.336

Il minor importo dei crediti da altri tributi del Comune rispetto al dato del Rendiconto di gestione, pari a € 5.248.762,29 è dovuto all'elisione della partita reciproca costituita del debito tributario di Amat, Amg, Amap e Fondazione per Tarsu/Tares/Tari.

CREDITI DA FONDI PEREQUATIVI	2020	2019	Variazione
Crediti da riscossione Fondi perequativi dallo Stato	5.441.628,85	-	5.441.629
Crediti da riscossione Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	867.895,90	867.896	-
Totale	6.309.525	867.896	5.441.629

Il credito per trasferimenti correnti e contributi verso amministrazioni pubbliche, pari a € 82.858.048, è così riferito:

ATTIVO CIRCOLANTE - Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche			
Anno	2020	2019	Variazione
Comune di Palermo	82.293.452	53.774.010	28.519.442
AMAP	0	0	0
AMAT	0	0	0
AMG ENERGIA	0	0	0
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	564.595	852.897	-288.302
GESAP	0	0	0
RAP	0	0	0
RESET	0	0	0
SISPI	0	0	0
Totale da Bilancio Consolidato	82.858.048	54.626.907	28.231.141

Di seguito il dettaglio relativo alla Capogruppo Comune di Palermo:

CREDITI PER TRASFERIMENTI CORRENTI E CONTRIBUTI VERSO AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	2020	2019	Variazione
Crediti per Trasferimenti correnti da Ministeri	18.050.161,10	16.704.152	1.346.010
Crediti per Trasferimenti correnti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche	561.901,47	83.669	478.233
Crediti per Trasferimenti correnti da Presidenza del Consiglio dei Ministri	5.937.821,73	5.362.920	574.902
Crediti per Trasferimenti correnti da enti e istituzioni centrali di ricerca e Istituti e stazioni sperimentali per la ricerca	26.446,49	101.976	- 75.529
Crediti per Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	45.234.567,25	21.946.439	23.288.128
Crediti da Contributi agli investimenti da Ministeri	4.427.602,65	4.555.821	- 128.218
Crediti da Contributi agli investimenti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche	292.247,91	292.248	-
Crediti da Contributi agli investimenti da Presidenza del Consiglio dei Ministri	3.399.903,38	466.951	2.932.952
Crediti da Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	3.970.470,51	3.970.471	-
Crediti da Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	6.975.167,84	6.872.203	102.965
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI - CREDITI PER TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	- 6.582.837,90	- 6.582.838	-
Totale	82.293.452	53.774.010	28.519.442

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	2020	2019	Variazione
Crediti per Altri trasferimenti correnti da altre imprese	337.344,14	231.318	106.026
Crediti per Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	4.495,18	620,4	3.875
Crediti per Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	2.134.165,30	1.685.700	448.465
Crediti da Contributi agli investimenti da Famiglie	853.527,33	853.527	-
Crediti da Contributi agli investimenti da altre Imprese	10.980,00	10.980	-
Crediti da Fondo europeo di sviluppo regionale (FESR)	8.578.854,48	2.136.629	6.442.226
Crediti da Fondo Sociale Europeo (FSE)	1.825,00		1.825
Totale	11.921.191	4.918.775	7.002.417

La voce crediti verso clienti e utenti è pari a € 137.022.361. Il dettaglio delle singole voci rilevate dai bilanci è il seguente:

ATTIVO CIRCOLANTE - Crediti verso clienti ed utenti			
Anno	2020	2019	Variazione
Comune di Palermo	10.867.023	11.529.415	-662.392
AMAP	106.923.311	107.136.266	-212.955
AMAT	2.338.893	1.991.892	347.001
AMG ENERGIA	6.098.048	5.251.460	846.588
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	286.254	51.221	235.034
GESAP	5.622.567	7.733.383	-2.110.817
RAP	4.886.265	7.378.136	-2.491.871
RESET	0	0	0
SISPI	0	33.000	-33.000
Totale da Bilancio Consolidato	137.022.361	141.104.773	-4.082.412

La voce include crediti verso clienti e utenti del Comune di Palermo pari a € 10.867.023, così dettagliata:

CREDITI VERSO CLIENTI UTENTI	2020	2019	Variazione
Crediti da proventi dalla vendita di beni	409.275,71	1.167.148	- 757.873
Crediti derivanti dalla vendita di servizi	956.569,01	929.570	26.999
Crediti da fitti, noleggi e locazioni	21.572.113,34	19.904.778	1.667.335
Crediti da canoni, concessioni, diritti reali di godimento e servitù onerose	1.977.434,28	1.843.967	133.467
Crediti verso famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	509.282.622,65	469.778.914	39.503.709
Crediti verso imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	2.230.353,14	2.223.194	7.159
Crediti da Alienazione di Fabbricati ad uso abitativo	1.216.566,76	25.945	1.190.622
Crediti da Alienazione di Fabbricati ad uso commerciale	72.000,00	347176,41	- 275.176
Crediti da Alienazione di altri beni immobili n.a.c.	144.608,00	144.608	-
Crediti da Cessione di Terreni edificabili	305.108,02	290.173	14.936
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	- 527.358.239,24	- 485.184.670	- 42.173.569
Totale	10.867.023	11.529.415	-662.392

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)	2.200.227.289,01
Crediti dubbia esigibilità (B1)	- 1.018.974.028,43
F.C.D.E. (B2)	- 827.278.563,89
Totale fondo svalutazione (B = B1+B2)	- 1.846.252.592,32
Totale crediti iscritti nello SP	353.974.696,69

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 € 827.278.563,89, 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 € 1.018.974.028,43.

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.

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

Per l'anno 2020 l'incremento assoluto del fondo svalutazione crediti, distinto per le componenti indicate nella tabella che segue, è pari a € 204.799.166,66 al netto degli utilizzi, per effetto del quale l'ammontare del fondo è risultato pari a € 1.846.252.592,32, così dettagliato:

VOCE	VALORE AL 1/1/2020	VARIAZIONI		VALORE AL 31/12/2020
		UTILIZZI (-)	ACCANTONAMENTI (+)	
<i>Fondo svalutazione crediti stralciati dal bilancio ed iscritti nel conto del patrimonio</i>	798.538.059,83	- 3.369.704,17	223.805.672,77	1.018.974.028,43
F.C.D.E.	842.915.365,83	- 66.306.605,87	50.669.803,93	827.278.563,89
TOTALE	1.641.453.425,66	- 69.676.310,04	274.475.476,70	1.846.252.592,32

L'accantonamento al fondo, contabilizzato alla voce 14d "svalutazione crediti" del CE del Comune, è pari a € 208.168.870,83, dettagliato nella tabella che segue:

ACCANTONAMENTI PER SVALUTAZIONE CREDITI	
Voce	Importo
<i>Accantonamento per crediti stralciati dal bilancio e iscritti nel conto del patrimonio al netto delle variazioni negative del F.C.D.E.</i>	157.499.066,90
<i>Accantonamento per svalutazione crediti da residui attivi (F.C.D.E)</i>	50.669.803,93
Totale	208.168.870,83

Si precisa che l'accantonamento del F.S.C., relativo ai crediti stralciati dal bilancio ed iscritti a patrimonio, pari ad € 223.805.672,77 viene parzialmente stornato dalla variazione negativa del F.C.D.E., pari ad € 66.306.605,87 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 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 e IACP per 16.1 mln per i quali nel 2019 è stata emessa sentenza favorevole ad Amap, in attesa di recuperare i crediti verso l'ente attualmente commissariato. Ancora per AMAP si evidenzia un rilevante incremento del fondo svalutazione crediti per 13,4 mln "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";

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

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

ATTIVO CIRCOLANTE - Crediti verso Erario			
Anno	2020	2019	Variazione
Comune di Palermo	0	0	0
AMAP	704.452	2.480.233	-1.775.781
AMAT	362.008	673.304	-311.296
AMG ENERGIA	1.182.000	789.000	393.000
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	410.589	384.837	25.752
GESAP	2.360.319	1.846.360	513.959
RAP	4.380.009	3.167.046	1.212.963
RESET	348.099	256.530	91.569
SISPI	1.035.509	1.020.039	15.470
Totale da Bilancio Consolidato	10.782.985	10.617.349	165.636

I crediti verso altri dell'attivo circolante sono pari a € 157.448.115, come di seguito dettagliati:

ATTIVO CIRCOLANTE - Crediti verso altri			
Anno	2020	2019	Variazione
Comune di Palermo	82.653.999	106.380.224	-23.726.225
AMAP	14.172.165	14.396.549	-224.384
AMAT	46.054.361	55.892.261	-9.837.900
AMG ENERGIA	8.606.000	5.978.000	2.628.000
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	25.480	107.455	-81.975
GESAP	573.878	463.377	110.501
RAP	1.335.189	1.242.407	92.782
RESET	3.387.219	2.805.032	582.187
SISPI	639.824	41.351	598.473
Totale da Bilancio Consolidato	157.448.115	187.306.656	-29.858.541

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 € 46.054.361., tra cui spiccano il credito di € 40.743.220 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 € 2.231.652, comprendenti il Rimborso per mancati proventi anno 2020 G/D.D.G Ass- Reg. Trasporti n.415 del 31 marzo 2021 per € 963.872.

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) per € 7.449 mila, quale contributo tariffario sui titoli di efficienza energetica per la distribuzione del gas.

ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI

Voci	Stato patrimoniale consolidato - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
	Anno 2020	Anno 2019	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	2020	2019	Variazione
Comune di Palermo	17.019.361	20.532.543	-3.513.182
AMAP	48.867.761	14.278.936	34.588.825
AMAT	1.414.589	4.175.177	-2.760.588
AMG ENERGIA	2.585.000	305.000	2.280.000
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	1.808.898	1.579.766	229.133
GESAP	2.608.179	5.619.944	-3.011.766
RAP	380.089	2.766.400	-2.386.311
RESET	432.369	563.719	-131.350
SISPI	7.359.012	5.536.113	1.822.899
Totale da Bilancio Consolidato	82.475.258	55.357.598	27.117.660

Le disponibilità liquide del Gruppo sono complessivamente pari ad € 82.475.258. Quelle del Comune comprendono la giacenza in Tesoreria BNL per un importo pari ad € 5.057.334,47 e "Altri depositi bancari e postali" per un importo di € 11.962.026,77.

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 2020 non sono stati assunti nuovi mutui) e in diminuzione i prelievi derivanti dalle somme richieste alla Cdp a valere sui mutui, pari a circa 1,9 milioni.

Nella sezione sono inoltre registrati i movimenti derivanti dai conti correnti postali accesi per l'introito di imposte, multe per violazione al C.d.S., fitti, etc, per un importo complessivo che ammonta al 31.12.2020 ad € 3.923.645.

Quelli esposti nel bilancio di AMAP per € 48.867.547 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 € 1.414.589 è prevalentemente costituito dalla disponibilità di cassa al 31/12/2019 presso l'istituto cassiere Banca Intesa San Paolo, pari ad € 1.140.980.

La disponibilità della FONDAZIONE TEATRO MASSIMO, registrata per la quota di pertinenza del gruppo, è riferita nel bilancio della società per € 4.519.375 a depositi bancari e postali e per la restante parte di € 2.871 a denaro e valori in cassa.

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

Il valore di RAP è costituito principalmente da depositi bancari che sono tenuti presso gli Istituti Banca MPS e BNL. Sussiste ancora la linea di credito presso Banca Sistema per anticipo Iva pari ad euro 236.336 in corso di riscossione alla data di compilazione del presente progetto di bilancio e vari per importi non significativi.

Le disponibilità liquide di RESET ammontano ad € 432.369, e si riferiscono al saldo figurante sul conto corrente ordinario per € 431.304 ed € 1.064, quali giacenze liquide connesse alla gestione operativa, in cassa contante.

Le disponibilità liquide di Sispi, pari ad € 7.359.012, si riferiscono per € 7.357.708 al saldo positivo dei conti correnti intrattenuti presso gli istituti di credito e per € 1.304 al numerario esistente in cassa presso la sede.

D) RATEI E RISCONTI

I ratei e risconti attivi ammontano a € 2.609.219.

Voci	Stato patrimoniale consolidato - Ratei e Risconti		
	Anno 2020	Anno 2019	Variazione
Ratei attivi	350.903	18.432	332.471,00
Risconti attivi	2.258.316	2.858.315	-599.998,56
TOTALE RATEI E RISCONTI	2.609.219	2.876.747	-267.527,56

Il dettaglio è contenuto nella tabella che segue:

RATEI E RISCONTI ATTIVI			
Anno	2020	2019	Variazione
Comune di Palermo	44.622	33.560	11.062
AMAP	334.956	220.316	114.640
AMAT	314.382	549.811	-235.429
AMG ENERGIA	116.000	111.000	5.000
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	9.871	102.615	-92.744
GESAP	151.401	139.467	11.934
RAP	1.322.283	1.453.466	-131.183
RESET	34.083	89.074	-54.991
SISPI	281.622	177.438	104.184
Totale da Bilancio Consolidato	2.609.219	2.876.747	-267.528

La voce più significativa è quella di RAP che iscrive nei risconti attivi per € 1.143.248 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 e RCTO, per canoni e noleggi e per vari di minore importo”* e ratei attivi per € 179.035 che riguardano *“il Contributo Caro Petrolio non incassato riferito ai trimestri III e IV dell'esercizio chiuso al 31.12.2020”*.

PASSIVO

A) PATRIMONIO NETTO

Tale voce dello stato patrimoniale, al netto del risultato economico di esercizio, è pari a € 639.316.069.

In sede di consolidamento l'eliminazione del valore delle partecipazioni consolidate in contropartita delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto, consiste nella sostituzione del valore della corrispondente voce di bilancio con le attività e passività di ciascuna delle imprese consolidate. Per effetto di tale eliminazione si determina la differenza di annullamento che rappresenta, quindi, la differenza tra il valore della partecipazione iscritto nel bilancio d'esercizio della controllante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata. Essendo il 2020 il quinto esercizio di consolidamento, si è proceduto, per le società già incluse nel perimetro nel 2016 e 2017, a sterilizzare le variazioni operate sul valore delle partecipazioni iscritte nel bilancio della Capogruppo, riportando il valore della partecipazione a quello risultante alla data di primo consolidamento e stornando le riserve indisponibili. Successivamente si è rilevata la differenza di consolidamento iniziale redigendo la medesima scrittura effettuata in sede di primo consolidamento.

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

Dati da bilancio Comune/Società	AMAP	AMAT	GRUPPO AMG ENERGIA	RAP	RESET	SISPI	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
Utili 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 (=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 31.12.2020	56.278.586	27.954.224	116.155.000	3.173.040	4.428.247	9.850.579	22.123.321	239.962.997
5) Variazione del valore della partecipazione rispetto alla data di 1° consolidamento (= 4 - 1)	21.108.563	- 58.095.552	2.064.000	- 11.797.409	225.370	2.955.942	2.188.957	- 41.350.129

Di seguito si riporta la composizione del patrimonio netto consolidato

PATRIMONIO NETTO								
	Fondo di dotazione	Riserve da risultati es. prec.	Riserve da Capitale/Consolidamento	Permessi a costruire	Riserve indisponibili	Altre riserve indisponibili	Risultato economico	Totale
Comune di Palermo	119.597.078	- 496.189.367	25.555.561	237.449	969.115.460	241.298	262.679.242	881.236.722
AMAP		4.995.278	-				4.652.351	9.647.630
AMAT		226.164				-	63.994.364	63.768.200
AMG ENERGIA		- 74.509	415.000				- 10.858.910	- 10.518.419
GESAP	-	986.519	968.961				- 1.578.325	377.155
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	-	- 2.457	-				- 975.396	- 977.853
RAP		- 1.485.521	-				- 129.828.167	- 131.313.687
RESET		564.727					- 34.020.260	- 33.455.533
SISPI		3.550.384					- 15.462.130	- 11.911.746
Totale da bilancio Consolidato	119.597.078	- 487.428.781	26.939.522	237.449	969.115.460	241.298	10.614.042	639.316.069

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.

Nelle riserve da risultati esercizi precedenti confluiscono i valori iscritti nei bilanci dei componenti del gruppo rettificati con le scritture di integrazione (pre-consolidamento) e di elisione.

Nelle riserve di capitale della Capogruppo sono iscritte, 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 € € 19.430.408, anch'essa appostata tra le riserve di capitale del Comune, come riserva da consolidamento.

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

VALORE AL 1/1/2020	VARIAZIONI		VALORE AL 31/12/2020
	(+)	(-)	
4.080.645,95	237.449,17	4.080.645,95	237.449,17

Come riportato nella nota integrativa al rendiconto di gestione 2020 della Capogruppo, le riserve dei permessi di costruire, con valore iniziale di € 4.080.645,95, si decrementano a copertura di quota parte delle perdite registrate nell'esercizio precedente dal bilancio dell'ente; la voce viene inoltre aumentata di € 237.449,17, 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 31.12.2020 al valore di € 237.449,17.

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 1/1/2020	VARIAZIONI		VALORE AL 31/12/2020
	(+)	(-)	
1.004.625.799,51		35.510.339,63	969.115.459,88

Il valore iniziale di € 1.004.625.799,51 si decrementa di € 35.510.339,63 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 31/12/2020	Fondo ammortamento al 31/12/2020	Valore netto contabile al 31/12/2020
<i>Beni demaniali (1)</i>	268.143.562,25	102.304.834,24	165.838.728,01
<i>Patrimonio disponibile</i>	14.977.574,88	2.004.376,64	12.973.198,24
<i>Patrimonio indisponibile (2)</i>	1.257.509.207,23	502.329.953,51	755.179.253,72
<i>Totale complessivo</i>	1.540.630.344,36	606.639.164,39	933.991.179,97
RISERVA Beni demaniali + patrimonio indisponibile (3 = 1 + 2)			921.017.981,73

RISERVA BENI INDISPONIBILI EX ART 826 C. 3	
<i>Mobili e arredi per ufficio</i>	3.269.270,36
<i>Macchine per ufficio</i>	302.722,79
TOTALE	3.571.993,15

RISERVE INDISPONIBILI COMPLESSIVE	
<i>Beni demaniali e patrimonio immobiliare indisponibile</i>	921.017.981,73
<i>Beni mobili indisponibili (macchine e arredi per ufficio)</i>	3.571.993,15
<i>Beni librari</i>	44.525.485,00
TOTALE	969.115.459,88

I risultati di esercizio esposti nel consolidato derivano dalle scritture rettifica ed elisione. Tali risultati sono stati già commentati nel paragrafo iniziale di analisi del conto economico del bilancio consolidato.

Nel patrimonio netto di pertinenza di terzi, pari a € 16.889, si riporta la quota residuale di AMAP riferita alla quota di partecipazione di pertinenza di terzi, pari allo 0,03%.

B) FONDO RISCHI ED ONERI

I fondi per rischi ed oneri sono pari a € 204.845.232 di cui € 4.202.698 per imposte e € 200.642.533 per altri fondi, di cui si riporta il dettaglio:

FONDI PER RISCHI ED ONERI - altri			
Anno	2020	2019	Variazione
Comune di Palermo	74.714.137	73.399.819	1.314.318
AMAP	76.591.123	72.228.121	4.363.002
AMAT	2.128.000	1.011.522	1.116.478
AMG ENERGIA	4.883.750	3.371.750	1.512.000
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	1.634.575	948.037	686.538
GESAP	3.510.404	4.459.498	-949.095
RAP	39.430.637	33.218.501	6.212.136
RESET	1.301.196	1.119.562	181.634
SISPI	651.410	556.410	95.000
Totale da Bilancio Consolidato	204.845.232	190.313.220	14.532.012

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

Le variazioni del fondo del Comune sono riportate nella **tabella n. 10.1** riguardante, nello specifico, il Fondo Rischi spese legali e la **tabella n. 10.2**, riguardante gli "altri fondi", entrambe estrapolate dalla nota integrativa al Rendiconto di gestione 2020 del Comune, di seguito riportate.

VOCE	VALORE AL 1/1/2020	VARIAZIONI			VALORE AL 31/12/2020
		RIDUZIONI (-)*	UTILIZZI (-)	INCREMENTI (+)	
FONDO RISCHI SPESE LEGALI	64.512.017,04	-	1.780.802,64	100.000,00	62.831.214,40
TOTALE	64.512.017,04	-	1.780.802,64	100.000,00	62.831.214,40

VOCE	VALORE AL 1/1/2020	VARIAZIONI			VALORE AL 31/12/2020
		RIDUZIONI (-)**	UTILIZZI (-)	INCREMENTI (+)	
Fondo fine mandato sindaco	79.452,16			9.931,52	89.383,68
Fondo accantonamento per mancata riconciliazione aziende	46.936.704,00	-	9.754.684,50	2.885.037,39	40.067.056,89
Fondo accantonamento arretrati contrattuali	6.471.870,03			2.812.166,92	9.284.036,95
Fondo passività potenziali per debiti fuori bilancio ex art. 194 lettera e) e lettera a) TUEL	-			28.330,59	28.330,59
Fondo accantonamento per reimpiego rinvenienze progetti pre-pon	2.336.479,56			144.691,50	2.481.171,06
TOTALE	55.824.505,75	-	9.754.684,50	5.880.157,92	51.949.979,17

L'importo dell'accantonamento per il "Fondo accantonamento per mancata riconciliazione aziende" risulta quantificato nel Rendiconto 2020 del Comune in € 40.067.057 a seguito delle attività di verifica dei crediti e debiti reciproci tra il Comune e i suoi enti partecipati, così come indicato nella nota informativa ex art.11 c.6 lett. J) del D.Lgs. n.118/2011.

Ai fini del Bilancio consolidato, le partite reciproche sono state riallineate con le scritture di pre-consolidamento, tenendo conto degli importi dei crediti riconosciuti ma privi di copertura finanziaria. Di contro, pertanto, è stato necessario rettificare il fondo dell'importo di € 40.067.057 relativo ai disallineamenti di AMAP pari ad € 3.195.175, di AMG pari ad € 940.050, di AMAT pari ad € 2.695.038, di SISPI pari ad € 219.414, di RAP pari ad € 32.976.863 e di Re.se.t. pari ad € 40.518, al fine di non duplicare i costi imputati al conto economico consolidato.

Rispetto al "Fondo perdite società partecipate", accantonato nelle scritture della contabilità finanziaria per € 62.639.368, non si è proceduto ad effettuare alcuna rilevazione nello stato patrimoniale così come indicato nel p. 4.22. del principio contabile in applicazione del metodo del patrimonio netto. Parimenti non si è proceduto ad alcun

accantonamento rispetto al "Fondo anticipazione di liquidità" in quanto già rilevato nei debiti di finanziamento in ragione dei mutui assunti presso la Cassa Depositi.

Per quanto riguarda i bilanci delle partecipate, in particolare:

- AMAP espone fondi rischi e oneri costituiti per complessivi € 76.591.123 di cui € 4.039.727 per imposte ed € 72.551.396, quest'ultimi costituiti dal fondo per contenziosi pari a circa 23,6 mln di euro, dal fondo accantonato per far fronte ai rischi derivanti dalla revisione della tariffa del SII per circa 10,6 mln di euro, dal premio di produttività per circa 2.6 mln di euro e per oneri potenziali diversi per 35,4 mln di euro per i quali si rimanda al nota integrativa del bilancio societario;
- AMAT espone un fondo rischi e oneri per € 2.128.000 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 TARSU/TARES/TARI, è stato reintegrato in sede consolidamento;
- AMG ENERGIA espone Fondi per rischi e oneri pari ad € 4.883.750 (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, ai "*contenziosi su vertenze di dipendenti*" per € 221 mila, e ai fondi relativi alle "*attività di bonifica dei gasometri del sito di Via Tiro a Segno*" per euro 611 mila";
- FONDAZIONE TEATRO MASSIMO: la posta, esposta per la quota parte di pertinenza del gruppo, si riferisce a fondi registrati nel bilancio societario per complessivi € 4.086.438, comprendente il Fondo liti e ricorsi per € 2.450.000, il Fondo COVID-19 per € 280.000, il Fondo oneri future competenze personale per € 988.218 e il Fondo per incentivo all'esodo per € 135.885;
- GESAP: espone fondi per € 3.510.404, pari alla quota di partecipazione della Capogruppo del valore iscritto in bilancio per complessivi € 11.126.937, comprendente € 8.490.738 per Fondo Rischi Liti e Cause in Corso;
- RAP: espone fondi per 39.430.637 così dettagliati: per € 404.527 "*le controversie giudiziarie riguardanti i dipendenti aziendali che, nell'esercizio delle proprie funzioni, vengano chiamati in giudizio, relative ai contenziosi correnti*"; per € 10.282.676 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 € 685.181 "*richieste di risarcimento danni per sinistri da soggetti terzi, avvenuti nell'esercizio delle attività istituzionali societarie*"; per € 28.058.253 "*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;

- RESET espone Fondi per complessivi € 1.301.196 determinato da accantonamenti per € 490.000 per Bando Esodi, per € 729.713 relativi al fondo rischi legali, e per € 81.483 per fondi relativi a contenziosi tributari;
- SISPI espone fondi per rischi ed oneri per € 651.410, tra cui, tra l’altro, € 86.198 per spese legali, € 258.664 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, € 150.000 per una vertenza promossa da un ex componente del Cda della società a seguito della revoca del suo mandato e € 50.000 per “Fondo garanzia funzionamento” per far fronte agli eventuali oneri connessi alla sostituzione e/o alla manutenzione straordinaria di apparecchiature in considerazione di quanto previsto dalla nuova convenzione quinquennale per il servizio di Conduzione tecnica del SITEC che pone a carico della Società la manutenzione dei beni e la costante adeguatezza funzionale degli stessi.

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Il TFR pari ad € 52.693.354 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	2020	2019	Variazione
Comune di Palermo	12.161.904	13.367.457	-1.205.554
AMAP	12.059.851	13.494.538	-1.434.687
AMAT	18.361.751	21.024.493	-2.662.742
AMG ENERGIA	2.178.000	2.937.000	-759.000
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	2.504.558	2.779.972	-275.414
GESAP	1.044.191	1.107.236	-63.045
RAP	0	0	0
RESET	2.772.784	2.401.739	371.045
SISPI	1.610.316	1.577.129	33.187
Totale da Bilancio Consolidato	52.693.354	58.689.564	-5.996.210

D) DEBITI

I debiti del gruppo ammontano a complessivi € 766.322.793 e sono distinti in:

Debiti da Finanziamento:

I debiti di finanziamento ammontano ad € 344.462.536 e sono così distinti:

Voci	Stato patrimoniale consolidato - Debiti di finanziamento		
	Anno 2020	Anno 2019	Variazione
prestiti obbligazionari	59.986.550	68.557.777	-8.571.227
v/ altre amministrazioni pubbliche	47.097.172	48.827.989	-1.730.817
verso banche e tesoriere	92.537.816	117.048.793	-24.510.977
verso altri finanziatori	144.840.999	149.635.045	-4.794.046
Totale Debiti di Finanziamento	344.462.536	384.069.604	-39.607.068

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

DEBITI DA FINANZIAMENTO			
Anno	2020	2019	Variazione
Comune di Palermo	298.832.788	344.943.512	-46.110.724
AMAP	20.000.000	421.442	19.578.558
AMAT	0	12.851.417	-12.851.417
AMG ENERGIA	14.767.000	14.530.000	237.000
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	3.378.951	3.591.709	-212.758
GESAP	6.370.218	6.070.573	299.646
RAP	1.113.579	1.660.951	-547.372
RESET	0	0	0
SISPI	0	0	0
Totale da Bilancio Consolidato	344.462.536	384.069.604	-39.607.068

La voce del Comune riguarda i prestiti assunti, il cui dettaglio è illustrato nella tabella che segue tratta dalle tabelle allegate al Rendiconto della Gestione 2020.

TABELLA 11.1: PRESTITI OBBLIGAZIONARI VERSO B.N.L.				
Voce	Valore al 31/12/2020	Variazioni (-) Rimborso quota capitale	Variazioni (+) (Nuovi prestiti obbligazionari)	Valore al 31/12/2020
B.O.C.	€ 68.557.776,80	8.571.226,88	€ 0,00	€ 59.986.549,92
TOTALE (A)	€ 68.557.776,80	€ 8.571.226,88	€ 0,00	€ 59.986.549,92

TABELLA 11.2: DEBITO V/ ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE				
Voce	Valore al 1/1/2020	Variazioni (-) Rimborso quota capitale	Variazioni (+) (Nuovi Mutui/interessi)	Valore al 31/12/2020
Anticipazione di liquidità ex art. 32 del D.L. 66/2014	€ 31.847.320,84	€ 1.086.948,58	€ 0,00	€ 30.760.372,26
Anticipazione di liquidità ex art. 8 del D.L. 78/2015	€ 12.831.217,44	€ 448.451,42	€ 0,00	€ 12.382.766,02
Debito presso Credito Sportivo	€ 1.217.324,13	€ 87.501,36	€ 0,00	€ 1.129.822,77
Altri interessi passivi ad amministrazioni locali			€ 173,10	€ 173,10
TOTALE (B)	€ 45.895.862,41	€ 1.622.901,36	€ 173,10	€ 44.273.134,15

TABELLA 11.3: DEBITI VERSO ALTRI FINANZIATORI				
Voce	Valore al 1/1/2020	Variazioni (-) Rimborso quota capitale	Variazioni (+) (Nuovi Mutui/interessi)	Valore al 31/12/2020
Mutui cassa dd.pp.	€ 147.586.796,06	€ 4.296.215,23	€ 0,00	€ 143.290.580,83
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	€ 97.462,16
TOTALE (C)	€ 147.675.525,17	€ 4.296.215,23	€ 97.462,16	€ 143.476.772,10

TABELLA 11.4: DEBITI VERSO BANCHE E TESORIERE				
Voce	Valore al 1/1/2020	Variazioni (-)	Variazioni (+)	Valore al 31/12/2020
Debiti per anticipazioni di tesoreria	€ 81.553.258,95	€ 587.978.066,98	€ 555.086.376,88	€ 48.661.568,85
Interessi Passivi su Anticipazione di Tesoreria degli Istituti Tesorieri/Cassieri	€ 1.261.089,09	€ 1.773.515,89	€ 2.947.189,80	€ 2.434.763,00
TOTALE (D)	€ 82.814.348,04	€ 589.751.582,87	€ 558.033.566,68	€ 51.096.331,85

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 € € 51.096.332 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%”*;
- AMG ENERGIA: la posta è costituita da debiti v/Banche per € 14.767 mila (€ 14.530 mila nel 2019). I debiti verso banche di maggiore rilevanza riguardano: in quanto a € 2.250.000 per il debito del mutuo contratto con l'Istituto Irfis - FinSicilia Spa, in quanto a € 16.000 per il debito residuo per l'utilizzo della linea di credito concessa dalla BPSA, in quanto a € 1.714.000 per l'utilizzo della linea di credito concessa da BNL a fronte delle anticipazioni su fatture emesse nei confronti del Comune di Palermo per lavori-servizi. Infine, l'importo di € 6.521.000 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. Ancora “I debiti verso altri enti finanziatori” sono pari ad € 251 mila (€ 299 mila nel 2019), e sono riferibili al servizio di “Factoring indiretto pro-soluto per crediti vantati dai fornitori nei confronti della società, per garantire il regolare adempimento dei tempi di pagamento contrattuale.”*;
- FONDAZIONE TEATRO MASSIMO: la posta, esposta per la quota parte di pertinenza del gruppo, si riferisce al debito complessivo di bilancio per € 8.447.378, costituito da € 7.060.094 per debiti vs lo Stato (fondo di rotazione) erogato dal MEF e per € 1.387.284 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 € 20.191.698 relativi principalmente a due linee di credito assunte per interventi straordinari per le piste di volo dell'Aeroporto e interventi relativi all'adeguamento sismico e ristrutturazione del Terminal 1^ lotto;
- RAP: tra i debiti di finanziamento per € 1.113.579, 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 da Funzionamento:

I debiti di funzionamento al 31.12.2020 sono esposti nella tabella che segue:

Voci	Stato patrimoniale consolidato - Debiti di funzionamento		
	Anno 2020	Anno 2019	Variazione
Debiti verso fornitori	174.923.028	182.990.146	-8.067.118
Acconti	18.387.450	18.450.921	-63.471
Debiti per trasferimenti e contributi, di cui	55.284.225	20.266.559	35.017.666
<i>a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-	0
<i>b) altre amministrazioni pubbliche</i>	9.818.009	9.582.058	235.951
<i>c) imprese controllate</i>	-	-	0
<i>d) imprese partecipate</i>	117.024	464.326	-347.302
<i>e) altri soggetti</i>	45.349.193	10.220.176	35.129.017
Altri debiti, di cui	173.265.553	183.804.765	-10.539.212
<i>a) tributari</i>	54.425.844	57.775.666	-3.349.822
<i>b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	24.756.297	27.044.623	-2.288.326
<i>c) per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-	-	0
<i>d) altri</i>	94.083.412	98.984.476	-4.901.064
TOTALE DEBITI	421.860.256	405.512.391	16.347.866

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 € 174.923.028, si riporta il seguente dettaglio:

DEBITI - Verso fornitori			
Anno	2020	2019	Variazione
Comune di Palermo	107.498.352	110.373.322	-2.874.970
AMAP	25.917.924	26.066.213	-148.289
AMAT	12.981.828	16.179.748	-3.197.919
AMG ENERGIA	3.643.707	3.121.893	521.814
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	520.939	649.896	-128.957
GESAP	2.818.245	3.467.312	-649.066
RAP	18.749.640	19.928.281	-1.178.641
RESET	887.041	915.565	-28.524
SISPI	1.905.352	2.287.918	-382.566
Totale da Bilancio Consolidato	174.923.028	182.990.146	-8.067.118

Acconti

Per la voce Acconti, pari a € 18.387.450, si riporta il seguente dettaglio:

DEBITI - Acconti			
Anno	2020	2019	Variazione
Comune di Palermo	0	0	0
AMAP	17.785.466	17.722.335	63.131
AMAT	0	0	0
AMG ENERGIA	0	0	0
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	552.371	678.012	-125.641
GESAP	49.613	50.574	-961
RAP	0	0	0
RESET	0	0	0
SISPI	0	0	0
Totale da Bilancio Consolidato	18.387.450	18.450.921	-63.471

Per le società si riporta quanto segue:

- AMAP: la posta esposta ammonta ad € 17.785.466, costituito in misura prevalente, ossia per Euro 16,9 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 € 1.380.927, si riferisce ad incassi per abbonamenti stagione 2020 e sbigliettamento su opere e balletti relativi alla stagione 2020;
- GESAP: l'importo si riferisce a depositi cauzionali ricevuti.

Debiti per trasferimenti e contributi verso altre amministrazioni pubbliche

L'importo iscritto in bilancio per € 9.818.009 si riferisce esclusivamente alla Capogruppo, come di seguito dettagliato:

DEBITI PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI VERSO ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	2020	2019	Variazione
Debiti per Trasferimenti correnti a Ministero dell'Istruzione - Istituzioni scolastiche	3.025.524,39	3.005.069	20.455
Debiti per Trasferimenti correnti a Province	1.107.549,78	1.085.468	22.082
Debiti per Trasferimenti correnti a Comuni	113.460,00	1.342.599	- 1.229.139
Debiti per Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Locali produttrici di servizi sanitari		26.937	- 26.937
Debiti per Trasferimenti correnti a Aziende sanitarie locali n.a.f.	1.805.986,58	1.161.861	644.126
Debiti per Trasferimenti correnti a Consorzi di enti locali	410.308,16	678.017	- 267.708
Debiti per Trasferimenti correnti a Fondazioni e istituzioni liriche locali e a Teatri stabili di iniziativa pubblica	3.207.717,95	1.920.000	1.287.718
Debiti per Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Locali n.a.c.		355.089	- 355.089
Debiti per Trasferimenti per conto terzi a altri enti e agenzie regionali e sub regionali	7.018,00	7.018	-
Debiti per Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Locali n.a.c.	52.938,40		
Debiti per Trasferimenti correnti a policlinici n.a.f.	57.494,00		
Debiti per Trasferimenti correnti a Università	30.011,31		
TOTALE	9.818.009	9.582.058	95.507

Debiti per trasferimenti e contributi da imprese partecipate

L'importo iscritto in bilancio per € 117.024 si riferisce esclusivamente a Gesap.

Debiti per trasferimenti e contributi da altri soggetti

L'importo iscritto in bilancio per € 45.349.193 si riferisce esclusivamente alla Capogruppo.

Debiti tributari

L'importo iscritto in bilancio per pari a € 54.425.844 è così suddiviso:

DEBITI - Tributari			
Anno	2020	2019	Variazione
Comune di Palermo	42.484.207	42.669.086	-184.879
AMAP	1.272.694	4.830.714	-3.558.020
AMAT	3.115.875	2.303.131	812.744
AMG ENERGIA	1.149.760	917.000	232.760
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	257.160	360.012	-102.852
GESAP	320.319	591.932	-271.613
RAP	5.022.736	5.001.517	21.219
RESET	474.829	883.518	-408.689
SISPI	328.265	218.756	109.509
Totale da Bilancio Consolidato	54.425.844	57.775.666	-3.349.822

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 € 42.484.207 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 € 24.756.297, sono quelli riportati nella tabella che segue:

DEBITI verso istituti di previdenza e sicurezza sociale			
Anno	2020	2019	Variazione
Comune di Palermo	11.979.882	10.961.197	1.018.685
AMAP	1.679.763	2.169.994	-490.231
AMAT	2.039.187	2.161.808	-122.621
AMG ENERGIA	1.003.000	1.122.000	-119.000
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	89.002	343.637	-254.635
GESAP	154.711	263.168	-108.457
RAP	4.049.512	6.813.688	-2.764.176
RESET	3.215.721	2.901.644	314.077
SISPI	545.519	307.487	238.032
Totale da Bilancio Consolidato	24.756.297	27.044.623	-2.288.326

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. Nel corso del 2018 si è proceduto a presentare istanza di rateizzazione all'Inps per il debito maturato nei mesi da giugno ad agosto. L'istanza è stata accolta ed i pagamenti ricompresi nel piano di ammortamento già iniziati e regolarmente pagati sono giunti a conclusione in corso d'anno.

RESET espone debiti verso Istituti di previdenza per € 3.215.721 e riguarda principalmente debiti verso INPS (€ 2.439.592) e la quota rimanente per debiti verso Fondi Complementari di previdenza (€ 776.129).

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

Altri

I debiti "altri" del Gruppo, pari a € 94.083.412, sono quelli riportati nella tabella che segue:

DEBITI - Altri debiti			
Anno	2020	2019	Variazione
Comune di Palermo	48.501.797	52.959.156	-4.457.359
AMAP	18.509.153	18.139.816	369.337
AMAT	6.424.481	6.141.897	282.584
AMG ENERGIA	8.619.240	9.276.000	-656.760
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	448.029	620.122	-172.093
GESAP	4.537.229	4.971.356	-434.127
RAP	5.870.619	6.000.080	-129.461
RESET	350.761	270.808	79.953
SISPI	822.103	605.241	216.862
Totale da Bilancio Consolidato	94.083.412	98.984.476	-4.901.064

La voce debiti del Comune di Palermo per € 48.501.797 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 € 18.509.153, è costituita principalmente da debiti verso Enti finanziatori per € 6.621.826 (Agenzia del Mezzogiorno, Ministero LL.PP. Regione Siciliana), 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 € 1.818.671, e da debiti v/comuni per riversamenti canone fognatura e depurazione;
- 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 € 1.953.353 per ferie non godute, ovvero al valore delle giornate di ferie residue (maturate e non godute) al 31/12/2020 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 A³ per € 6.844.000 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 2017;
- 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 € 1.798.912;
- 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 € 350.761 comprende, tra gli altri, l'accantonamento per Banca Ore (€ 31.348) e debiti v/personale dipendente per pignoramenti;
- SISPI: la voce "Altri Debiti" include, come posta più rilevante, la somma di € 377.460 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 € 1.311.119.683 e sono costituiti principalmente dagli importi relativi alla Capogruppo. Il dettaglio è rappresentato da:

Voci	Stato patrimoniale consolidato - Ratei e Risconti passivi		
	Anno 2020	Anno 2019	Variazione
Ratei passivi	3.596.970	2.749.019	847.952
Risconti passivi	1.313.268.297	1.308.370.664	4.897.632
<i>Contributi agli investimenti</i>	<i>1.311.932.710</i>	<i>1.307.056.093</i>	<i>4.876.617</i>
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	<i>959.771.600</i>	<i>959.986.861</i>	<i>-215.261</i>
<i>da altri soggetti</i>	<i>352.161.111</i>	<i>347.069.232</i>	<i>5.091.878</i>
<i>Concessioni pluriennali</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>0</i>
<i>Altri risconti passivi</i>	<i>1.335.586</i>	<i>1.314.571</i>	<i>21.015</i>
TOTALE RATEI E RISCONTI	1.316.865.267	1.311.119.683	5.745.584

³ 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	2020	2019	Variazione
Comune di Palermo	1.284.353.214	1.276.815.825	7.537.389
AMAP	6.961.956	6.003.269	958.687
AMAT	19.400.120	22.477.119	-3.076.999
AMG ENERGIA	7.000	0	7.000
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	235.788	229.019	6.769
GESAP	5.101.318	5.350.080	-248.762
RAP	201.017	244.371	-43.354
RESET	0	0	0
SISPI	604.854	0	604.854
Totale da Bilancio Consolidato	1.316.865.267	1.311.119.683	5.745.584

Tra le voci più significative rilevate nei Ratei e Risconti del Comune, si evidenzia la voce "Contributi agli investimenti" per € 1.283.672.465. 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 € 4.294.783 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 € 18.889.509 di cui € 13.780.070 relativi all'acquisto di n. 89 bus finanziato con contributi di pertinenza della Regione Siciliana che, al 31/12/2020, sono appostati per uguale importo tra i "Crediti diversi" dello Stato Patrimoniale.

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 € 241.862.238 così distinto:

CONTI D'ORDINE			
Anno	2020	2019	Variazione
Comune di Palermo	178.112.169	186.588.642	-8.476.472
AMAP	700.000	0	700.000
AMAT	0	0	0
AMG ENERGIA	858.000	858.000	0
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	0	0	0
GESAP	22.440.246	28.788.325	-6.348.079
RAP	38.784.036	37.478.983	1.305.053
RESET	0	0	0
SISPI	967.787	0	967.787
Totale da Bilancio Consolidato	241.862.238	253.713.950	-11.851.711

- CAPOGRUPPO: per € 178.112.169 coincidente con il Fondo pluriennale vincolato al 31.12.2020, sia di parte corrente per un importo di € 24.335.548, che di parte capitale per un importo di € 153.776.621;
- AMAP per € 700.000 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;
- 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 € 22.440.246 pari alla quota di partecipazione della Capogruppo del valore iscritto in bilancio societario per complessivi € 71.128.910, che comprende: € 68.552.480 per le attività di investimento previste nel prossimo quadriennio a valere su risorse proprie ed assunti in sede di Contratto di Programma, approvato nel Novembre 2015 ed aggiornato a seguito di monitoraggio nel corso del mese di settembre 2019; € 2.576.430 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 € 38.784.036 si riferisce a polizze fideiussorie stipulate in favore dell'azienda a garanzia degli impegni assunti dai fornitori aggiudicatari di servizi/fornitori per complessivi € 8.454.564, 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 € 30.325.472 (€ 30.655.231 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.

CREDITI E DEBITI DEL GRUPPO CON SCADENZA OLTRE CINQUE ANNI

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

- Comune di Palermo per BOC € 9.997.758, per mutui Cassa DD.PP. € 133.391.192 incluse le anticipazioni di liquidità e per prestiti contratti con Istituto per il credito sportivo € 646.582,94;
- AMAP riferisce che gli acconti *“ammontanti ad € 17.785.466, sono costituiti in misura prevalente ossia, per Euro 16.9 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 € 14.545.455 si riferiscono al rimborso oltre i 5 anni.*
- AMAT espone un debito oltre i cinque anni di € 10.161.751 per *“Trattamento di Fine Rapporto”* e di € 3.738.821,80 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 registrato debiti verso banche con scadenza oltre 5 anni per l’ammontare di € 3.961.000;
- FONDAZIONE TEATRO MASSIMO: espone in bilancio debiti per 5.688.551 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: € 7.999.147 per debiti verso banche per un finanziamento, ad oggi contratto esclusivamente per gli interventi straordinari per le piste di volo dell’Aeroporto, ed € 12.911.335 registrati nei risconti passivi per contributi in conto impianti.

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

ILLUSTRAZIONE DELLE VOCI DEL CONTO ECONOMICO

A) COMPONENTI POSITIVI (VALORE DELLA PRODUZIONE)

Il Valore della produzione del Gruppo Comune di Palermo ammonta ad € 1.077.220.848. Tale importo rappresenta il totale dei ricavi realizzati da tutti i componenti del Gruppo con terze economie, al netto dei rapporti infragrupo che costituiscono un semplice trasferimento di risorse tra i soggetti giuridici che compongono l'area di consolidamento.

Voci	Conto Economico - Valore della produzione		
	Anno 2020	Anno 2019	Variazione
Proventi da tributi	378.657.697	458.144.347	-79.486.650
Proventi da fondi perequativi	135.020.211	133.759.002	1.261.209
Proventi da trasferimenti e contributi	309.545.336	187.585.383	121.959.952
<i>a) Proventi da trasferimenti correnti</i>	295.221.256	173.149.856	122.071.400
<i>b) Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	14.324.080	14.435.527	-111.447
<i>c) Contributi agli investimenti</i>			0
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	155.830.525	180.322.038	-24.491.513
<i>a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	6.866.021	5.521.322	1.344.699
<i>b) Ricavi della vendita di beni</i>	2.641	24.303	-21.662
<i>c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	148.961.863	174.776.413	-25.814.550
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione	- 10.924	-	-10.924
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	245.492	-245.492
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	6.607.098	7.218.073	-610.975
Altri ricavi e proventi diversi	91.559.981	160.057.033	-68.497.052
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	1.077.220.848	1.127.331.367	-50.110.520

Per una dettagliata esposizione delle entrate del Comune di Palermo si rimanda alla relazione al Rendiconto della Gestione 2020.

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 € 378.657.697 comprende i proventi di natura tributaria corrispondenti agli accertamenti del titolo 1.01; la differenza rispetto al valore esposto nel Rendiconto del Comune pari a € -866.970 è dovuta all'elisione delle partite reciproche con le società incluse nel perimetro di consolidamento;
- **Proventi da fondi perequativi:** l'importo di € 135.020.211 comprende i proventi derivanti dai fondi perequativi corrispondenti agli accertamenti del titolo 1.03;
- **Proventi da trasferimenti correnti:** l'importo di € 295.221.256 comprende i proventi derivanti dai trasferimenti dallo Stato, dalla Regione e dagli organismi comunitari corrispondenti agli accertamenti del titolo 2.01; all'importo del Comune va aggiunta, per la quota di pertinenza del Gruppo, la parte relativa alla Fondazione Teatro Massimo che espone in bilancio la complessiva somma di € 9.266.092 costituita da trasferimenti a carico dello stato e della Regione Siciliana;
- **Quota annuale di contributi agli investimenti:** l'importo di € 14.324.080 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:** comprende i proventi derivanti dai contributi agli

investimenti accertati al titolo 2.03. In aderenza al principio contabile, l'intero l'importo del Comune, pari a € 21,9 ml circa viene riscontato nello stato patrimoniale passivo.

- **Proventi derivanti dalla gestione dei beni:** l'importo di € 6.866.021 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 € 2.641 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	2020	2019	Variazione
Comune di Palermo	5.526.031	7.546.942	-2.020.911
AMAP	103.261.166	103.121.070	140.096
AMAT	3.522.714	8.578.471	-5.055.757
AMG ENERGIA	19.711.320	20.072.667	-361.346
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	334.457	1.753.343	-1.418.886
GESAP	9.230.071	23.977.446	-14.747.375
RAP	6.500.669	9.726.473	-3.225.804
RESET	410.560	0	410.560
SISPI	464.875	0	464.875
Totale da Bilancio Consolidato	148.961.863	174.776.413	-25.814.550

La voce include proventi del Comune di Palermo pari a € 5.526.031 così dettagliata:

RICAVI E PROVENTI DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI	2020	2019	Variazione
Ricavi da alberghi	-	2.550	- 2.550
Ricavi da asili nido	190.267	422.337	- 232.070
Ricavi da impianti sportivi	166.042	416.554	- 250.512
Ricavi da mense	190.275	379.630	- 189.355
Ricavi da mercati e fiere	324.131	368.119	- 43.988
Ricavi da teatri, musei, spettacoli, mostre	64.954	191.154	- 126.200
Ricavi da trasporti funebri, pompe funebri, illuminazione votiva	2.684.525	2.944.909	- 260.384
Ricavi da strutture residenziali per anziani	64.327	184.990	- 120.663
Ricavi da bagni pubblici	-	307	- 307
Servizi di copia e stampa	262	1.057	- 795
Servizi ispettivi e di controlli	6.070	48.620	- 42.550
Diritti di segreteria e rogito	209.951	206.464	3.486
Rilascio documenti e diritti di cancelleria	297.168	534.935	- 237.767
Ricavi da autorizzazioni	1.324.501	1.841.130	- 516.630
Ricavi da servizi n.a.c.	3.559	4.187	- 628
Totale	5.526.031	7.546.942	-2.020.911

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 e del rilascio dei pass ZTL;
- AMG: i ricavi riguardano principalmente proventi da vettoramento del servizio distribuzione e misura GAS;
- FONDAZIONE TEATRO MASSIMO: i ricavi generati, registrati per la quota di pertinenza del gruppo, sono costituiti principalmente dallo sbigliettamento e dagli abbonamenti;
- GESAP: i ricavi generati, registrati per la quota di pertinenza del gruppo, sono riferiti a quelli registrati nel bilancio della società, per diritti aeroportuali, attività commerciali gestite direttamente e in subconcessione;
- RAP: i ricavi generati si riferiscono a prestazioni di servizi verso terzi, di cui € 4.187.534 verso il Ministero della Giustizia per pulizia sedi giudiziarie, ai proventi da raccolta differenziata verso i Consorzi di filiera per € 1.559.674 e, per la residua parte, verso Comuni dell'Area Metropolitana e verso terzi vari;

Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc.: l'importo registrato, pari a € -10.924,00, è riferito al bilancio di SISPI;

Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni": l'importo registrato, pari a € 6.607.098 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	2020	2019	Variazione
Comune di Palermo	4.954.259	4.976.933	-22.674
AMAP	243.202	220.500	22.702
AMAT	0	0	0
AMG ENERGIA	1.373.000	1.979.000	-606.000
GESAP	0	0	0
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	36.636	38.765	-2.129
RAP	0	0	0
RESET	0	0	0
SISPI	0	2.874	-2.874
Totale da Bilancio Consolidato	6.607.098	7.218.073	-610.975

- **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	2020	2019	Variazione
Comune di Palermo	63.267.196	116.969.913	-53.702.717
AMAP	5.339.156	15.964.356	-10.625.200
AMAT	16.856.696	20.639.451	-3.782.755
AMG ENERGIA	3.520.135	3.859.906	-339.771
GESAP	165.046	481.129	-316.084
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	758.530	830.007	-71.477
RAP	1.576.085	1.251.117	324.968
RESET	59.952	15.248	44.704
SISPI	17.186	45.905	-28.719
Totale da Bilancio Consolidato	91.559.981	160.057.033	-68.497.052

La voce include i proventi del Comune di Palermo per € 63.267.196, principalmente costituiti dalle somme accertate per le multe e violazioni al Codice della strada per € 47.584.696.

In merito ai valori più rilevanti riferiti agli altri soggetti compresi nell'area di consolidamento, in particolare l'importo relativo ad AMAP riguarda principalmente indennità per ritardati pagamenti ed adeguamento del fondo rischi e oneri.

L'importo relativo ad AMAT riguarda principalmente 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.

RAP espone, tra gli altri, in tale voce i "Rimborsi vari da enti" per € 475.767 e le Penalità da addebitare a fornitori per € 93.746 e rimborsi diversi da terzi, prevalentemente da Asja Ambiente, per euro 520.315.

B) COMPONENTI NEGATIVI (COSTO DELLA PRODUZIONE)

I componenti negativi della gestione o costi della produzione del Gruppo Comune di Palermo ammontano ad € 1.066.750.317.

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

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

Voci	Conto Economico - Costo della produzione		
	Anno 2020	Anno 2019	Variazione
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	23.464.702	25.423.166	-1.958.464
Prestazioni di servizi	200.975.523	209.303.037	-8.327.514
Utilizzo beni di terzi	17.725.307	14.373.655	3.351.651
Trasferimenti e contributi	63.502.141	26.939.303	36.562.838
<i>a) Trasferimenti correnti</i>	59.732.084	24.476.753	35.255.332
<i>b) Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbl.</i>	6.000	599.000	-593.000
<i>c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	3.764.057	1.863.550	1.900.506
Personale	437.387.359	473.880.965	-36.493.606
Ammortamenti e svalutazioni	291.221.939	301.988.501	-10.766.562
<i>a) Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	4.455.473	3.599.391	856.082
<i>b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	56.938.692	57.431.599	-492.907
<i>c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	0	0
<i>d) Svalutazione dei crediti</i>	229.827.774	240.957.511	-11.129.737
Variazioni nelle rimanenze materie prime e/o beni di consumo	-322.504	-120.254	-202.251
Accantonamenti per rischi	7.009.861	6.348.522	661.339
Altri accantonamenti	8.274.881	9.276.461	-1.001.580
Oneri diversi di gestione	17.511.109	21.364.421	-3.853.312
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	1.066.750.317	1.088.777.778	-22.027.461

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	2020	2019	Variazione
Comune di Palermo	2.667.439	2.345.533	321.906
AMAP	3.819.695	2.834.301	985.394
AMAT	7.079.617	7.491.401	-411.784
AMG ENERGIA	1.476.000	3.244.000	-1.768.000
GESAP	197.500	368.817	-171.318
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	262.142	232.222	29.921
RAP	5.350.551	6.800.555	-1.450.004
RESET	1.478.944	896.109	582.835
SISPI	1.132.814	1.210.228	-77.414
Totale da Bilancio Consolidato	23.464.702	25.423.166	-1.958.464

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE - Prestazioni di servizi			
Anno	2020	2019	Variazione
Comune di Palermo	97.659.310	96.709.213	950.097
AMAP	30.913.980	36.497.990	-5.584.010
AMAT	12.719.739	13.146.666	-426.927
AMG ENERGIA	3.764.762	3.842.422	-77.660
GESAP	2.431.105	3.586.974	-1.155.869
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	5.271.073	11.582.671	-6.311.598
RAP	40.777.608	35.965.513	4.812.095
RESET	1.147.799	1.208.271	-60.472
SISPI	6.290.148	6.763.317	-473.169
Totale da Bilancio Consolidato	200.975.523	209.303.037	-8.327.514

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE - Utilizzo beni di terzi			
Anno	2020	2019	Variazione
Comune di Palermo	9.968.313	7.037.398	2.930.915
AMAP	904.261	903.071	1.190
AMAT	1.143.751	624.346	519.405
AMG ENERGIA	127.000	115.000	12.000
GESAP	649.153	1.619.220	-970.067
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	146.277	173.033	-26.756
RAP	3.008.028	2.065.807	942.221
RESET	737.682	811.094	-73.413
SISPI	1.040.842	1.024.685	16.157
Totale da Bilancio Consolidato	17.725.307	14.373.655	3.351.651

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE - Trasferimenti e contributi			
Anno	2020	2019	Variazione
Comune di Palermo	59.732.084	24.476.753	35.255.332
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	59.732.084	24.476.753	35.255.332

La voce comprende gli oneri per risorse trasferite ad Amministrazioni pubbliche in assenza di controprestazione per € 59.732.084, 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.

L'importo dei trasferimenti ad Amministrazioni pubbliche sopra indicato differisce da quello iscritto nel rendiconto del Comune per € 1.360.000, per effetto delle scritture di rettifica ed elisione registrate verso la FONDAZIONE TEATRO MASSIMO ed è dettagliato come segue:

TRASFERIMENTI CORRENTI	2020	2019	Variazione
Trasferimenti correnti a Ministero dell'Istruzione - Istituzioni scolastiche	6.511.319	6.542.278	- 30.959
Trasferimenti correnti a policlinici n.a.f.	57.494		57.494
Trasferimenti correnti a Province	22.619	-	22.619
Trasferimenti correnti a Comuni	877.936	2.666.294	- 1.788.357
Trasferimenti correnti a Ministeri	-	30.000	- 30.000
Trasferimenti correnti a Aziende sanitarie locali n.a.f.	646.006	684.895	- 38.889
Trasferimenti correnti a Università	30.011	-	30.011
Trasferimenti correnti a Consorzi di enti locali	3.193.209	3.431.083	- 237.874
Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Locali produttrici di servizi sanitari stabili di iniziativa pubblica	942.047	1.226.937	- 284.890
Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Locali n.a.c.	3.519.530	3.088.537	430.993
	16.807	931.555	- 914.748
Oneri per il personale in quiescenza: pensioni, pensioni integrative e altro	-	25.000	- 25.000
Liquidazioni per fine rapporto di lavoro	102.455		102.455
Altri assegni e sussidi assistenziali	10.448.144	2.322.565	8.125.579
Altri trasferimenti a famiglie n.a.c.	32.358.489	2.857.493	29.500.995
ONERI PER IL PERSONALE IN QUIESCENZA	25.000		25.000
Trasferimenti correnti a altre Imprese	591.027	451.963	139.064
Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	389.991	19.133	370.859
Trasferimenti correnti al Resto del Mondo	-	199.020	- 199.020
Totale	59.732.084	24.476.753	35.255.332

La voce "**contributi agli investimenti ad amministrazioni pubbliche**", pari a € 6.000 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 € 3.764.056 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 € 437.387.359 e sono così distinti:

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE - Personale			
Anno	2020	2019	Variazione
Comune di Palermo	196.152.984	210.580.756	-14.427.772
AMAP	43.138.476	45.657.673	-2.519.197
AMG ENERGIA	18.452.000	19.582.000	-1.130.000
AMAT	54.882.893	59.733.712	-4.850.819
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	6.926.674	8.198.414	-1.271.740
GESAP S.p.A.	3.283.508	5.185.066	-1.901.558
RAP	77.384.680	85.846.720	-8.462.040
RESET	30.283.156	32.421.171	-2.138.015
SISPI	6.882.988	6.675.453	207.535
Totale da Bilancio Consolidato	437.387.359	473.880.966	-36.493.606

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	149.593.242	43.202.588		3.357.154	196.152.984
AMAP S.p.A.	29.238.105	8.955.625	1.985.959	2.958.787	43.138.476
AMG ENERGIA S.p.a.	11.975.000	3.933.000	702.000	1.842.000	18.452.000
AMAT PALERMO S.p.A.	39.345.524	12.550.231	2.815.945	171.193	54.882.893
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	5.203.012	1.288.802	434.860	-	6.926.674
GESAP S.p.A.	2.188.532	734.857	219.513	140.606	3.283.508
RAP S.p.A.	54.772.990	18.377.024	4.234.371	295	77.384.680
RE.SE.T. S.p.A.	22.026.750	6.487.210	1.506.495	262.701	30.283.156
SISPI S.p.A.	4.931.595	1.500.413	346.990	103.990	6.882.988
TOTALE	319.274.750	97.029.750	12.246.134	8.836.726	437.387.359

Le unità di personale del Gruppo in servizio al 31.12.2020 sono 12.169 (al 31.12.2019 erano n. 12.879).

Gruppo Comune di Palermo	Dirigenti	Quadri	Impiegati	Operai/operativi/c ontrattisti/altri	Totale personale
Comune di Palermo	55	1.016	3.957	1.057	6.085
AMAP S.p.A.	8	16	335	408	767
AMG ENERGIA S.p.a.	5	15	109	115	244
AMAT PALERMO S.p.A.	7	29	125	1.086	1.247
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	1	-	26	364	391
GESAP S.p.A.	4	15	191	56	266
RAP S.p.A.	6	-	270	1.426	1.702
RESE.T. S.p.A.	-	-	258	1.096	1.354
SISPI S.p.A.	2	14	94	3	113
TOTALE	88	1.105	5.365	5.611	12.169

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 € 291.221.939, ripartiti per natura e per soggetto incluso dell'area di consolidamento nelle tabelle che seguono:

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE - Ammortamento immobilizzazioni immateriali			
Anno	2020	2019	Variazione
Comune di Palermo	1.879.595	1.140.005	739.590
AMAP	1.567.240	1.232.327	334.913
AMAT	454.482	640.851	-186.369
AMG ENERGIA	264.000	277.000	-13.000
GESAP	5.118	5.170	-52
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	60.000	75.288	-15.288
RAP	125.527	137.896	-12.369
RESET	51.076	68.128	-17.052
SISPI	48.435	22.726	25.709
Totale da Bilancio Consolidato	4.455.473	3.599.391	856.082

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE - Ammortamento immobilizzazioni materiali			
Anno	2020	2019	Variazione
Comune di Palermo	37.193.051	37.233.336	-40.285
AMAP	2.739.880	2.618.465	121.415
AMAT	5.781.260	6.327.132	-545.872
AMG ENERGIA	6.436.000	5.780.000	656.000
GESAP	77.407	75.976	1.431
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	1.461.546	1.759.981	-298.436
RAP	2.460.780	2.699.243	-238.463
RESET	479.713	352.609	127.104
SISPI	309.055	584.856	-275.801
Totale da Bilancio Consolidato	56.938.692	57.431.599	-492.907

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE - Svalutazione dei crediti			
Anno	2020	2019	Variazione
Comune di Palermo	208.168.871	215.418.960	-7.250.089
AMAP	18.801.925	24.795.148	-5.993.223
AMAT	0	0	0
AMG ENERGIA	0	0	0
GESAP	14.800	3.496	11.304
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	58.941	143.161	-84.220
RAP	2.742.719	420.333	2.322.386
RESET	40.517	0	40.517
SISPI	1	176.413	-176.412
Totale da Bilancio Consolidato	229.827.774	240.957.511	-11.129.737

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

SVALUTAZIONE CREDITI E ALTRI ACCANTONAMENTI	2020	2019	Variazione
Accantonamento a fondo svalutazione crediti di natura tributaria	157.110.886	106.064.938	51.045.948
Accantonamento a fondo svalutazione crediti per trasferimenti e contributi verso clienti ed utenti	-	82.411	- 82.411
	44.120.337	95.715.420	- 51.595.083
Accantonamento a fondo svalutazione altri crediti	6.937.648	13.556.191	- 6.618.544
Totale	208.168.871	215.418.960	-7.250.089

Tra gli altri soggetti spicca il valore di bilancio di AMAP, che ha effettuato un accantonamento di € 18.801.925 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	2020	2019	Variazione
Comune di Palermo	0	0	0
AMAP	60.603	266.713	-206.110
AMAT	-334.082	46.772	-380.854
AMG ENERGIA	278.000	-437.000	715.000
GESAP	0	0	0
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	1.334	1.853	-520
RAP	-190.696	96.109	-286.805
RESET	-164.355	-42.358	-121.997
SISPI	26.692	-52.343	79.035
Totale da Bilancio Consolidato	-322.504	-120.254	-202.251

Accantonamenti per rischi

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE - Accantonamenti per rischi			
Anno	2020	2019	Variazione
Comune di Palermo	100.000	3.328.530	-3.228.530
AMAP	0	0	0
AMAT	2.116.939	1.936.074	180.865
AMG ENERGIA	0	0	0
GESAP	0	0	0
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	420.715	319.713	101.002
RAP	3.615.574	551.309	3.064.265
RESET	661.633	112.895	548.738
SISPI	95.001	100.001	-5.000
Totale da Bilancio Consolidato	7.009.861	6.348.522	661.339

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.

Altri accantonamenti

La voce di bilancio ammonta ad € 8.274.881 ed è distinta come segue:

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE - Altri accantonamenti			
Anno	2020	2019	Variazione
Comune di Palermo	5.880.158	4.123.817	1.756.341
AMAP	0	0	0
AMAT	0	0	0
AMG ENERGIA	834.000	1.766.000	-932.000
GESAP	748.376	160.006	588.369
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	89.364	954.253	-864.889
RAP	722.983	2.272.384	-1.549.401
RESET	0	0	0
SISPI	0	0	0
Totale da Bilancio Consolidato	8.274.881	9.276.461	-1.001.580

Oneri diversi di gestione

La voce di bilancio ammonta ad € 17.511.109 ed è distinta come segue:

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE - Oneri diversi di gestione			
Anno	2020	2019	Variazione
Comune di Palermo	5.887.970	13.253.547	-7.365.577
AMAP	6.168.529	1.150.546	5.017.983
AMAT	910.269	2.175.514	-1.265.245
AMG ENERGIA	3.355.911	3.076.751	279.160
GESAP	85.486	111.853	-26.368
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	154.819	167.209	-12.390
RAP	646.009	1.007.043	-361.034
RESET	116.890	260.297	-143.407
SISPI	185.226	161.661	23.565
Totale da Bilancio Consolidato	17.511.109	21.364.421	-3.853.312

La voce "oneri diversi di gestione" del Comune di Palermo pari ad € 5.887.970, risulta così articolata:

ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2020	2019	Variazione
Imposta di registro e di bollo	404.158	287.280	116.878
Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	52.185		52.185
Tassa e/o canone occupazione spazi e aree pubbliche	17.042	0	17.042
Imposta comunale sugli immobili (ICI)	3.253	3.541	- 288
Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	2.061	61.534	- 59.473
Premi di assicurazione su beni mobili	384.164	166.206	217.958
Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi	1.357.519	1.316.375	41.144
Altri premi di assicurazione contro i danni	-	144.362	- 144.362
Costi per risarcimento danni	2.126.425	-	2.126.425
Costi per indennizzi	289.392	-	289.392
Oneri da contenzioso	860.666	10.085.033	- 9.224.367
Costi per rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Centrali di somme non dovute o incassate in eccesso	144.692	948.903	- 804.211
Costi per rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea		5255,59	- 5.256
Costi per rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Locali di somme non dovute o incassate in eccesso	32.359	2.462	29.897
Costi per rimborsi di parte corrente a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso	15.762	60.358	- 44.596
Costi per rimborsi di parte corrente a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso	386	9.462	- 9.076
Altri costi della gestione	197.907	98.438	99.469
Totale	5.887.970	13.253.547	-7.301.238

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Il risultato della gestione finanziaria a livello di Gruppo è negativo per € -9.309.045 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 2020	Anno 2019	Variazione
<i>Proventi finanziari</i>			
Proventi da partecipazioni	403.256	406.408	-3.152
<i>da società controllate</i>	-	-	0
<i>da società partecipate</i>	3.256	4.476	-1.219
<i>da altri soggetti</i>	400.000	400.000	0
Altri proventi finanziari	3.730.388	3.060.411	669.977
Totale (A)	4.133.645	3.466.819	666.826
<i>Oneri finanziari</i>			
Interessi ed altri oneri finanziari	13.442.690	12.839.482	603.208
<i>Interessi passivi</i>	12.963.063	12.376.956	586.107
<i>Altri oneri finanziari</i>	479.627	462.526	17.100
Totale (B)	13.442.690	12.839.482	603.208
Totale (A - B)	-9.309.045	-9.374.596	65.551

Proventi da partecipazioni

I proventi da partecipazioni, pari a € 403.256, vengono esposti nel bilancio del gruppo AMG per € 400.000 e di Gesap per 3.256.

Altri proventi finanziari

La voce di bilancio ammonta ad € 3.730.388 ed è distinta come segue:

PROVENTI E ONERI FINANZIARI - Altri proventi finanziari			
Anno	2020	2019	Variazione
Comune di Palermo	2.720.990	2.059.168	661.822
AMAP	674.561	551.108	123.453
AMAT	430	321	109
AMG ENERGIA	0	0	0
GESAP	117.063	34.612	82.451
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	6.207	8.541	-2.334
RAP	210.353	406.300	-195.947
RESET	11	7	4
SISPI	774	354	420
Totale da Bilancio Consolidato	3.730.388	3.060.411	669.977

Tra i proventi finanziari, figurano quelli della Capogruppo per € 2.720.990, così distinti:

ALTRI PROVENTI E ONERI FINANZIARI	2020	2019	Variazione
Interessi attivi da conti della tesoreria dello Stato o di altre amministrazioni pubbliche	13	28	- 15
Interessi attivi da depositi bancari o postali	6.954	4.915	2.039
Interessi attivi di mora da Amministrazioni Centrali	-	14.713	- 14.713
Interessi attivi di mora da Amministrazioni Locali	546.316	879.280	- 332.964
Interessi attivi di mora da Enti previdenziali	-	28.780	- 28.780
Altri interessi attivi da Amministrazioni Centrali	-	218.210	- 218.210
Interessi attivi di mora da altri soggetti	1.636.224	906.446	729.778
Altri interessi attivi da altri soggetti	531.483	6.795	524.688
Totale	2.720.990	2.059.168	661.822

Interessi passivi e altri oneri finanziari

Le voci di bilancio ammontano a complessivi € 13.442.690 e sono distinte come segue:

PROVENTI E ONERI FINANZIARI - Interessi passivi e altri oneri finanziari			
Anno	2020	2019	Variazione
Comune di Palermo	11.433.164	10.721.511	711.653
AMAP	422.176	68.946	353.230
AMAT	351.673	712.377	-360.704
AMG ENERGIA	363.000	438.000	-75.000
GESAP	18.291	20.046	-1.754
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	304.540	280.484	24.055
RAP	455.147	494.604	-39.457
RESET	90.374	100.978	-10.604
SISPI	4.325	2.537	1.788
Totale da Bilancio Consolidato	13.442.690	12.839.482	603.208

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

INTERESSI PASSIVI	2020	2019	Variazione
Interessi passivi su titoli obbligazionari a medio-lungo termine a tasso fisso - valuta domestica	2.890.062	3.258.276	- 368.214
Interessi passivi a Amministrazioni Locali su finanziamenti a breve termine	-	54.194	- 54.194
Interessi passivi a Amministrazioni Locali su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	70.346	84.416	- 14.069
Altri interessi passivi a Amministrazioni Locali	173		173
Interessi di mora ad altri soggetti	462.383	-	462.383
Altri interessi passivi ad altri soggetti	4.089	-	4.089
Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti SPA su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	5.058.921	5.536.849	- 477.928
Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria degli istituti tesorieri/cassieri	2.947.190	1.787.777	1.159.413
Totale	11.433.164	10.721.511	711.653

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

Le rivalutazioni per € 425 si riferiscono al bilancio della Capogruppo Comune di Palermo, sono riconducibili all'incremento di valore della partecipazione del Teatro Stabile al Massimo (utile esercizio 2020).

Le svalutazioni di € 5.092.255 registrate nel bilancio della capogruppo per effetto della riduzione del valore delle partecipazioni finanziarie (esclusivamente riferite a società comprese nel perimetro di consolidamento) vengono elise in applicazione del principio contabile, per cui non si registrano svalutazioni nel bilancio consolidato.

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Il risultato della gestione straordinaria registra un saldo negativo per € 27.641.656 quale somma algebrica di proventi straordinari per € 41.232.411 e oneri straordinari per € 13.590.755.

Nella sezione vengono esposte le seguenti voci:

Proventi da permessi a costruire

La posta ammonta ad € 7.497.992 e si riferisce al Comune di Palermo.

Proventi da trasferimenti in conto capitale

La posta ammonta ad € 590.498 e si riferisce al Comune di Palermo.

Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo

La posta ammonta ad € 32.139.831 ed è costituita come segue:

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI - Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo			
Anno	2020	2019	Variazione
Comune di Palermo	17.601.690	46.965.905	-29.364.214
AMAP	10.235.808	119.473	10.116.335
AMAT	2.099.145	2.071.161	27.984
AMG ENERGIA	546.000	0	546.000
GESAP	39.644	180.416	-140.771
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	0	0	0
RAP	841.978	512.645	329.333
RESET	687.309	113.714	573.595
SISPI	88.256	29.636	58.620
Totale da Bilancio Consolidato	32.139.831	49.992.949	-17.853.119

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

SOPRAVVENIENZE ATTIVE E INSUSSISTENZE DEL PASSIVO				
VOG	2020	2019	VARIAZIONE	VAR %
Insussistenze del passivo	13.658.822,37	24.108.750,13	-10.449.927,76	-43,34%
Entrate e per rimborsi di imposte indirette	-	69.313,73	-69.313,73	-100,00%
Entrate e da rimborsi di imposte dirette	150.514,28	147.936,87	2.577,41	1,74%
Altre sopravvenienze attive	3.792.353,61	22.639.903,86	-18.847.550,25	-83,25%
TOTALE	17.601.690,26	46.965.904,59	-29.364.214,33	-62,52%

La voce "insussistenze del passivo", pari a € 13.658.822,37, è costituita dalle economie derivanti dalla cancellazione di residui passivi in sede di rivisitazione.

La voce "altre sopravvenienze attive", pari a € 3.792.353,61, è costituita per € 3.683.152,79 dalle maggiori somme accertate relativi ad esercizi precedenti rispetto agli accertamenti a residuo iscritti nel conto del bilancio al 31.12.2019, e per € 109.200,82 dalle sopravvenienze registrate in sede di variazione del patrimonio immobiliare per terreni edificabili acquisiti in anni precedenti.

Plusvalenze patrimoniali

La posta ammonta ad € 1.004.091 ed è registrata nel bilancio di Comune per effetto della vendita di beni del patrimonio immobiliare.

Oneri straordinari

Comprendono le sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo, le minusvalenze patrimoniali e gli altri oneri straordinari per complessivi € 13.590.755 e sono così distinti:

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI - Oneri straordinari			
Anno	2020	2019	Variazione
Comune di Palermo	9.970.995	387.028.604	-377.057.609
AMAP	813.409	606.148	207.261
AMAT	1.118.643	3.087.994	-1.969.351
AMG ENERGIA	384.692	205.838	178.854
GESAP	106.486	76.018	30.468
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	73.203	135.880	-62.676
RAP	1.093.337	1.619.561	-526.224
RESET	29.990	44.076	-14.086
SISPI	0	69.207	-69.207
Totale da Bilancio Consolidato	13.590.755	392.873.325	-379.282.571

IMPOSTE

Le imposte complessivamente contabilizzate dai soggetti che compongono il Gruppo sono pari a € 18.178.601. La ripartizione degli oneri è rappresentata nella tabella seguente:

IMPOSTE			
Anno	2020	2019	Variazione
Comune di Palermo	10.845.751	12.000.920	-1.155.169
AMAP	5.751.368	8.159.578	-2.408.210
AMAT	248.165	-222.854	471.019
AMG ENERGIA	674.000	250.000	424.000
GESAP	140.180	143.841	-3.661
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	-477.311	732.447	-1.209.758
RAP	765.005	617.950	147.055
RESET	224.670	279.620	-54.950
SISPI	6.773	35.867	-29.094
Totale da Bilancio Consolidato	18.178.601	21.997.370	-3.818.769

RISULTATO DI ESERCIZIO

Il risultato economico complessivo del gruppo registra una perdita di € 10.614.042, delle cui componenti si è già detto nella Relazione sulla gestione e nella sezione sul patrimonio netto.

COMPENSI AMMINISTRATORI E SINDACI

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

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

E' stato indicato l'ammontare dei compensi spettanti al Sindaco ed alla Giunta, nonché i compensi del Collegio dei Revisori, sulla scorta dei costi registrati in corrispondenza delle somme impegnate nel bilancio comunale nel 2020.

Voce	2020	2019
COMPENSO SINDACO E GIUNTA	600.000	547.467
COMPENSO COLLEGIO DEI REVISORI	87.815	122.418

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	70.200,00	23.400,00	139.600,00
AMG ENERGIA S.p.a.	66.320,00	69.237,00	22.500,00	158.057,00
AMAT PALERMO S.p.A.	45.377,00	67.500,00	25.800,00	138.677,00
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	155.833,00	27.521,00	21.570,00	204.924,00
GESAP S.p.A.	364.112,00	127.361,00	30.000,00	521.473,00
RAP S.p.A.	34.460,00	70.200,00	10.264,00	114.924,00
RE.SE.T. S.p.A.	-	67.500,00	13.420,00	80.920,00
SISPI S.p.A.	21.304,00	70.200,00	14.560,00	106.064,00
TOTALE	733.406,00	569.719,00	161.514,00	1.464.639,00

PERDITE RIPIANATE DALL'ENTE

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

STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

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

Come riportato nella nota integrativa della società "Detti strumenti sono stati posti in essere dalla società allo scopo di cautelarsi rispetto al rischio di aumento dei tassi di interesse sul finanziamento (Linea di credito A) sottoscritto con il pool di banche per un importo di € 16.395.669 finalizzato alla realizzazione dell'intervento concernente la manutenzione straordinaria delle piste di volo 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 € 8.197.834,46 soggetto a piano di ammortamento, - data scadenza 30/06/2028 (coincidente con l'ultima rata di pagamento del finanziamento in pool), soggetto ad ammortamento costante pari ad € 409.891,73 ogni semestre a partire dal 2^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 31/12/2020, comunicato dagli istituti bancari in ottemperanza a quanto previsto dall'art. 56 del Regolamento Intermediari adottato dalla Consob con delibera n. 16190 del 29/10/2007 e successive modifiche ed integrazioni, è pari ad euro - 131.871. Considerato che, a seguito delle valutazioni effettuate, il fair value del derivato di copertura alla data del 31/12/2018 è risultato pari ad euro - 293.992;

- 2. Contratto di I.R.S. (Interest Rate Swap) stipulato con la Banca Unicredit, il 9/11/2017 - data di iniziale 29/12/2017, importo di riferimento € 8.197.834,46 soggetto a piano di ammortamento, - data scadenza 30/06/2028 (coincidente con l'ultima rata di pagamento del finanziamento in pool), soggetto ad ammortamento costante pari ad € 409.891,72 ogni semestre a partire dal 2[^] semestre 2018. Ogni semestre la Banca corrisponderà sempre il tasso di riferimento Euribor 6M act/365 (indicizzato al medesimo parametro di mercato previsto dalla linea di credito A del finanziamento), mentre la società corrisponderà un tasso di interesse fisso pari allo 0,811%.
Il market to market del contratto al 31/12/2020, 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 - 94.071;*
- 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 € 1.709.499 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 € 705.600 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 31/12/2020, 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 - 313.525;*
- 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 € 1.709.499 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 € 705.600 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 31/12/2020, 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 - 69.692.*

INFORMAZIONI SU FATTI DI RILIEVO AVVENUTI 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".

AMAP

L'azienda riferisce che, a seguito dell'approvazione del Piano D'Ambito, giusta delibera ATI n. 11 del 30 dicembre 2020, si appresta ad estendere il suo ruolo di gestore pubblico unico dell'ATO Palermo, come viene riferito ampiamente nella relazione sulla gestione.

In data 30.04.2021 è avvenuto il trasferimento delle quote azionarie da parte dei Comuni di Lercara Friddi, Marineo e San Mauro Castelverde in favore di altri comuni della provincia di Palermo, tra cui spicca Bagheria.

La società rappresenta inoltre di essere 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.* e che *“Allo stato attuale non si è in grado di prevedere gli effetti economici, patrimoniali e finanziari della suddetta gestione commissariale del settore depurazione, ma certamente l'impatto sarà attenuato dalla circostanza che AMAP S.p.A., di concerto con ATI, aveva già individuato il piano degli interventi volti a risolvere le annose criticità degli impianti di depurazione del Comune di Palermo e dei Comuni dell'ATO gestiti oggi da AMAP come previsto nel Piano Industriale 2017-2045, approvato dall'ATI Palermo con delibera n. 2 del 22 novembre 2017 e conseguentemente ha già avviato le iniziative volte ad intercettare i necessari finanziamenti pubblici a sostegno degli investimenti. Inoltre, oltre ad aver ottenuto il mutuo BEI, sul fronte degli investimenti la società ha costituito una apposita task force per elaborare ed implementare un parco progetti cantierabili per una decisa accelerazione agli interventi previsti nello “schema regolatorio” ARERA a valere sulle tariffe del SII approvate”*.

Sono state approvate nel 2021 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 fare una più completa ed efficace attuazione del controllo analogo cui sono sottoposte le società partecipate da pubbliche amministrazioni.

Infine, si segnala che in data 16.06.2021 è stato sottoscritto da Amap l'atto aggiuntivo al contratto di servizio con cui sono stati recepiti gli indirizzi di riduzione dei corrispettivi, espressi nella deliberazione di Consiglio comunale n. 385 del 30.12.2020, quale misura, tra le tante, resasi necessaria nell'ambito della riduzione strutturale della spesa, volta alla salvaguardia degli equilibri di bilancio della Capogruppo.

AMAT

Nel 2021 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.

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.

In data 27.10.2021 è stato sottoscritto da Amg Energia l'atto aggiuntivo al contratto di servizio con cui sono stati recepiti gli indirizzi di riduzione dei corrispettivi, espressi nella deliberazione di Consiglio comunale n. 385 del 30.12.2020.

Il 3 dicembre 2021 è giunto a scadenza il vigente contratto di servizio stipulato in data 3.12.2001 con la Capogruppo.

A seguito della deliberazione n. 305 del 30.11.2021 della Giunta Comunale, che ha espresso il proprio indirizzo circa l'utilizzo dell'istituto della proroga previsto all'art. 35 della suddetta convenzione, il dirigente del Servizio infrastrutture e Servizi di Rete, con determinazione dirigenziale n. 12736 del 1^a dicembre 2021, ha determinato di prorogare la durata della convenzione fino al 31.12.2022, subordinando la proroga per l'annualità 2023 all'appostamento delle somme necessarie nel bilancio di previsione 2021/2023.

FONDAZIONE TEATRO MASSIMO

A seguito dell'emergenza sanitaria connessa alla pandemia da Covid-19, il Teatro è rimasto rigidamente chiuso al pubblico durante i primi mesi del 2021.

Le attività sono proseguite attraverso la realizzazione di importanti spettacoli in streaming.

Nel mese di marzo 2021 è stato approvato il Decreto Ministeriale 533/21 (MIBACT) e sono stati erogati 889.464 euro per sostenere il settore degli spettacoli penalizzati dall'emergenza epidemiologica da Covid 19.

Va sottolineato che già nel mese di marzo c.a. è stato incassato l'80% circa del contributo FUS.

La regione Sicilia, inoltre, ha approvato i finanziamenti a valere sul triennio 2021 -2023 attraverso la legge di stabilità 2021 integrando il contributo di ulteriori 200.000 euro per l'esercizio 2021.

RAP

In data 10.06.2021 è stato sottoscritto da Rap l'atto aggiuntivo al contratto di servizio con cui sono stati recepiti gli indirizzi di riduzione dei corrispettivi, espressi nella deliberazione di Consiglio comunale n. 385 del 30.12.2020.

RE.SE.T.

Nel corso del 2021 si registra la nomina di un nuovo Amministratore Unico della società a seguito delle dimissioni del precedente, il quale ha richiesto la corresponsione della somma di € 146.000 circa, a titolo di compenso per la copertura del ruolo di A.U. della società dal 2018 al 2021, diffidando la società, in mancanza di tale corresponsione, di adire alle vie giudiziali per il recupero di tali somme. A tal riguardo la società ha comunicato l'intenzione di affidare, per la difesa, un incarico ad un professionista esterno.

In data 26.04.2021 si è tenuta l'Assemblea dei soci nel corso della quale sono stati affrontati il riavvio del Piano di diserbo per conto della RAP e degli affidamenti per servizi di manutenzione da parte di AMAP.

SISPI

In data 19.04.2021 è stato sottoscritto da Sispi l'atto aggiuntivo al contratto di servizio con cui sono stati recepiti gli indirizzi di riduzione dei corrispettivi, espressi nella deliberazione di Consiglio comunale n. 385 del 30.12.2020.