



COMUNE DI PALERMO

RAGIONERIA GENERALE

RENDICONTO DELLA GESTIONE 2009

CONTO ECONOMICO
PROSPETTO DI CONCILIAZIONE
CONTO DEL PATRIMONIO
RELAZIONI TECNICHE
PROSPETTI

INDICE ALLEGATO B

RENDICONTO DELLA GESTIONE 2009

CONTO ECONOMICO

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE TECNICA AL CONTO ECONOMICO, CONTO DEL PATRIMONIO D AL PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

PROSPETTO	DESCRIZIONE PROSPETTO
B1	BENI MOBILI - CONSISTENZA
B2	BENI IMMOBILI - CONSISTENZA
B3	RIMANENZE - CONSISTENZA
B4	CREDITI V/IMPRESE CONTROLLATE, COLLEGATE ED ALTRE IMPRESE - CONSISTENZA
B5	PARTECIPAZIONI IN IMPRESE CONTROLLATE, COLLEGATE ED ALTRE IMPRESE - CONSISTENZA
B6	DEBITI V/IMPRESE CONTROLLATE - CONSISTENZA
B7	CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - CONSISTENZA
B8	QUOTE DI PARTECIPAZIONI IN SOCIETA' ED ENTI CONTROLLATE, COLLEGATE E PARTECIPATE
B9	CONTO ECONOMICO DI DETTAGLIO- SERVIZIO ASILI NIDO
B10	CONTO ECONOMICO DI DETTAGLIO- MERCATO ORTOFRUTTICOLO
B11	CONTO ECONOMICO DI DETTAGLIO- MERCATO ITTICO
B12	CONTO ECONOMICO DI DETTAGLIO- IMPIANTI SPORTIVI
B13	CONTO ECONOMICO DI DETTAGLIO-SERVIZIO REFEZIONE SCOLASTICA
B14	CONTO ECONOMICO DI DETTAGLIO-GALLERIA D'ARTE MODERNA
B15	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO
B16	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO
B17	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO con evidenziazione dei saldi di bilanci del Comune e delle aziende partecipate
B18	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO con evidenziazione dei saldi di bilanci del Comune e delle aziende partecipate
B19	RELAZIONE TECNICA AL BILANCIO CONSOLIDATO

COMUNE DI PALERMO

CONTO ECONOMICO 2009

	IMPORTI PARZIALI	IMPORTI TOTALI	IMPORTI COMPLESSIVI
A) PROVENTI DELLA GESTIONE			
1) Proventi tributari	227.361.319,31		
2) Proventi da trasferimenti	560.786.626,47		
3) Proventi da servizi pubblici	29.868.919,26		
4) Proventi da gestione patrimoniale	4.169.980,62		
5) Proventi diversi	60.438.196,28		
6) Proventi da concessioni da edificare	6.650.000,00		
7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			
8) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc (+/-)			
Totale proventi della gestione (A)		889.275.041,94	
B) COSTI DELLA GESTIONE			
9) Personale	320.638.026,40		
10) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	6.187.803,00		
11) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	1.220,60		
12) Prestazioni di servizi	355.936.794,95		
13) Godimento beni di terzi	16.750.019,07		
14) Trasferimenti	36.542.283,98		
15) Imposte e tasse	18.150.494,94		
16) Quote di ammortamento d'esercizio	25.416.705,15		
Totale costi di gestione (B)		779.623.348,09	
RISULTATO DELLA GESTIONE (A-B)		109.651.693,85	
C) PROVENTI E ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE			
17) Utili	1.103.981,82		
18) Interessi su capitale di dotazione	2.389.449,22		
19) Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate			
Totale (C) (17+18-19)		1.285.467,40	
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA (A-B+C)			108.366.226,45
D) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
20) Interessi attivi	8.094.339,32		
21) Interessi passivi:			
- su mutui	6.934.962,46		
- su obbligazioni	6.258.754,13		
- su anticipazioni			
- per altre cause	36.017,16		
Totale (D) (20-21)		5.135.394,43	5.135.394,43
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
Proventi:			
22) Insussistenze del passivo	25.394.989,90		
23) Sopravvenienze attive	16.132,22		
24) Plusvalenze patrimoniali	11.086.722,59		
Totale proventi (e.1) (22+23+24)		36.497.844,71	
Oneri:			
25) Insussistenze dell'attivo	35.181.951,44		
26) Minusvalenze patrimoniali	63.294.125,12		
27) Accantonamento per svalutazione crediti	1.247.006,62		
28) Oneri straordinari	36.970.282,13		
Totale oneri (e.2) (25+26+27+28)		136.693.365,31	
Totale (E) (e.1 - e.2)			100.195.520,60
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO (A-B+C+D+E)			3.035.311,42



COMUNE DI PALERMO
CONTO CONSUNTIVO 2009
CONTO DEL PATRIMONIO

ATTIVO

	IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE
			+	-	+	-	
A) IMMOBILIZZAZIONI							
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI							
1) Costi pluriennali capitalizzati (relativo fondo di ammortamento in detrazione)							
Totale							
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI							
1) Beni demaniali (relativo fondo di ammortamento in detrazione)		2.067.232,15	-	-	-	84.881,79	1.982.350,36
2) Terreni (Patrimonio indisponibile)		12.690.378,43	-	-	192.299,44	-	12.882.677,87
3) Terreni (Patrimonio disponibile)		1.143.577,37	-	-	-	54.312,25	1.089.265,12
4) Fabbricati (Patrimonio indisponibile) (relativo fondo di ammortamento in detrazione)		512.678.781,60	-	-	31.646.206,80	24.513.646,18	519.811.342,22
5) Fabbricati (Patrimonio disponibile) (relativo fondo di ammortamento in detrazione)		2.767.342,44	-	-	5.120,95	172.209,20	2.600.254,19
6) Macchinari, attrezzature e impianti (relativo fondo di ammortamento in detrazione)		764.572,42	-	-	336.482,99	369.182,96	731.872,45
7) Attrezzature e sistemi informatici (relativo fondo di ammortamento in detrazione)		818.251,08	-	-	121.588,81	324.273,71	615.566,18
8) Automezzi e motomezzi (relativo fondo di ammortamento in detrazione)		364.909,60	-	-	744.389,44	793.530,69	315.768,35
9) Mobili e macchine d'ufficio (relativo fondo di ammortamento in detrazione)		3.365.182,06	-	-	507.923,67	975.929,70	2.897.176,03
10) Universalità di beni (Patrimonio indisponibile) (relativo fondo di ammortamento in detrazione)		-	-	-	-	-	-
11) Universalità di beni (Patrimonio disponibile) (relativo fondo di ammortamento in detrazione)		-	-	-	-	-	-
12) Diritti reali su beni di terzi		-	-	-	-	-	-
13) Immobilizzazioni in corso - da Opere pubbliche - da altri investimenti		901.042.508,83	83.154.840,61	-	2.819.074,04	32.316.213,45	954.700.210,03
Totale		1.437.702.735,98	83.154.840,61		36.373.086,14	59.604.179,93	1.497.626.482,80
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE							
1) Partecipazioni in:							
a) Imprese controllate		242.304.846,00	-	-	62.000.172,54	68.480.977,80	235.824.040,74
b) Imprese collegate		7.545.675,86	-	-	5.018.830,50	202.050,71	12.362.455,65
c) Altre imprese		11.961,64	-	-	-	-	11.961,64
2) Crediti verso:							
a) Imprese controllate		-	-	-	-	-	-
b) Imprese collegate		149.273,62	-	-	-	149.273,62	-
c) Altre imprese		219.729,62	-	-	120,38	-	219.850,00
3) Titoli (Investimenti a medio e lungo termine)		56.851.885,78	-	-	30.225.342,47	2.099.474,22	84.977.754,03
4) Crediti di dubbia usigibilità (detratto il fondo svalutazione crediti)		-	-	-	-	-	-
5) Crediti per depositi cauzionali		307.083.372,52	-	-	97.244.465,89	70.931.776,35	333.396.062,06
Totale		1.744.786.108,50	83.154.840,61		133.617.552,03	130.535.956,28	1.831.022.544,86
B) ATTIVO CIRCOLANTE							
I) RIMANENZE							
Totale		26.818,31	-	-	-	1.220,60	25.597,71
		26.818,31				1.220,60	25.597,71
II) CREDITI							
1) Verso contribuenti		364.320.194,62	227.446.908,29	190.926.087,21	-	-	400.841.015,70
2) Verso Enti del settore pubblico allargato							
a) Stato							
- correnti		55.192.289,67	393.726.014,19	405.213.602,11	-	-	43.704.701,75
- capitale		269.584.001,13	23.502.996,07	56.373.062,16	-	-	236.713.935,04
b) Regione							
- correnti		82.936.132,71	166.877.820,96	182.707.888,68	-	-	67.106.064,99
- capitale		71.710.518,08	4.555.669,71	3.157.805,89	-	-	73.108.381,90
c) Altri							



COMUNE DI PALERMO
CONTO CONSUNTIVO 2009
CONTO DEL PATRIMONIO

ATTIVO

	IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE
			+	-	+	-	
- correnti		1.199.755,54	182.791,32	141.954,30	-	-	1.240.592,56
- capitale		22.888.777,00	-	3.729.353,15	-	-	19.159.423,85
3) Verso debitori diversi							2.048.764,18
a) Verso utenti di servizi pubblici		1.407.932,48	5.604.771,61	4.963.939,91	-	-	10.142.038,04
b) Verso utenti di beni patrimoniali		9.658.609,22	4.158.047,87	3.674.619,05	-	-	
c) Verso altri					668.451,89	1.024.870,47	181.056.881,93
- correnti		171.964.539,83	59.812.908,54	50.364.147,86	-	-	3.488.754,71
- capitale		3.451.921,38	18.012.440,68	17.975.607,35	-	-	320.976,74
d) da alienazioni patrimoniali		703.434,75	896.337,87	1.278.795,88	-	-	18.612.477,38
e) per somme corrisposte c/terzi		23.684.717,41	101.568.918,79	106.641.158,82	-	-	1.300.396,07
4) Crediti per Iva		791.525,60	-	-	1.024.870,47	516.000,00	
5) Per depositi					-	-	92.176.356,15
a) Banche		69.896.856,56	44.071.592,56	21.792.092,97	-	-	273.879.001,55
b) Cassa depositi e prestiti		299.252.062,58	-	25.373.061,03	-	-	
Totale Crediti		1.448.643.268,56	1.050.417.218,46	1.074.313.176,37	1.693.322,36	1.540.870,47	1.424.899.762,54
III) ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI							
1) Titoli							
Totale							
IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE							
1) Fondo di cassa		166.673.580,93	1.009.666.570,73	1.119.518.116,95	-	-	56.822.034,71
2) Depositi bancari					-	-	
Totale		166.673.580,93	1.009.666.570,73	1.119.518.116,95			56.822.034,71
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE		1.615.343.667,80	2.060.083.789,19	2.193.831.293,32	1.693.322,36	1.542.091,07	1.481.747.394,96
C) RATEI E RISCONTI							
I) Ratei attivi					8.966.850,93	5.624.547,74	8.966.850,93
II) Risconti attivi		5.624.547,74	-	-	-	-	-
III) Costi anno futuro					8.966.850,93	5.624.547,74	8.966.850,93
TOTALE RATEI E RISCONTI							
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C)		3.365.754.324,04	2.143.238.629,80	2.193.831.293,32	144.277.725,32	137.702.595,09	3.321.736.798,75
CONTI D'ORDINE							
D) OPERE DA REALIZZARE							
- da Opere pubbliche		771.988.860,88	41.070.155,69	91.134.771,59	-	-	721.924.244,98
- da altri investimenti							
E) BENI CONFERITI IN AZIENDE SPECIALI						22.577,97	792.662,04
F) BENI DI TERZI		734.259,58	181.525,21	100.544,78	-	-	-
G) APERTURE DI CREDITO							49.982,74
H) PARTICIPAZIONI DA REGOLARE		51.103.259,54	5.147.854,50	56.201.131,30	-	-	16.468.309,23
I) COSTI ANNO FUTURO		24.020.559,13	-	-	250.898,14	7.803.148,04	
L) UTILIZZO PER CASSA SOMME A SPECIFICA DESTINAZIONE			14.000.000,00	-	-	-	14.000.000,00
TOTALE CONTI D'ORDINE		847.846.939,13	60.399.535,40	147.436.447,67	250.898,14	7.825.726,01	753.235.198,99

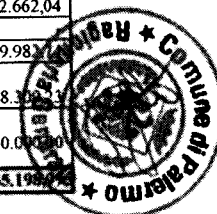


Passività

COMUNE DI PALERMO
CONTO CONSUNTIVO 2009
CONTO DEL PATRIMONIO

PASSIVO

	IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE		VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE
				+	-	+	-	
A) PATRIMONIO NETTO								
I Netto Patrimoniale		984.752.505,88	-	-	-	3.120.193,21	-	987.872.699,09
II Netto da beni demaniali		2.067.232,16	-	-	-	-	84.881,79	1.982.350,37
TOTALE PATRIMONIO NETTO		986.819.738,04	-	-	-	3.120.193,21	84.881,79	989.855.049,46
B) CONFERIMENTI								
I Conferimenti da transf. in c/capitale								
- da Opere pubbliche		1.233.994.891,33	31.517.399,92	-	-	-	53.527.731,49	1.211.984.559,76
- da altri investimenti								
II Conferimenti da concessioni di edificare								
- da Opere pubbliche		58.265.394,59	14.553.706,54	-	-	-	6.919.841,73	65.899.259,40
- da altri investimenti								
TOTALE CONFERIMENTI		1.292.260.285,92	46.071.106,46	-	-	-	60.447.573,22	1.277.883.819,16
C) DEBITI								
I Debiti di finanziamento								
1) per finanziamenti a breve termine		-	-	-	-	-	-	-
2) per mutui e prestiti		274.259.772,88	-	72.033.747,09	-	-	-	202.226.025,79
3) per prestiti obbligazionari		142.055.746,34	-	5.338.959,44	-	-	-	136.716.786,90
4) per debiti pluriennali		100.000,00	-	-	-	-	-	100.000,00
II Debiti di funzionamento		251.387.728,36	575.674.100,73	522.003.996,37	7.741.031,66	250.898,14	-	312.547.966,24
III Debiti per IVA		-	-	-	-	-	-	-
IV Debiti per anticipazioni di cassa		-	-	-	-	-	-	-
V Debiti per somme anticipate da terzi		58.404.332,15	101.568.918,79	105.741.128,67	-	-	-	54.232.122,27
VI Debiti verso:								
1) imprese controllate		263.922.541,15	286.627.092,04	312.895.228,95	6.162.729,80	2.733.863,45	-	241.083.270,39
2) imprese collegate		-	-	-	-	-	-	-
3) altri (aziende speciali, consorzi, istituzioni)		70.000,00	3.580.680,00	3.650.680,00	-	-	-	-
VII Altri debiti		94.853.005,52	48.381.957,86	34.321.453,49	2.733.863,45	6.100.613,42	-	105.546.759,92
TOTALE DEBITI		1.085.053.126,40	1.015.832.749,42	1.055.985.194,01	16.637.624,91	9.085.375,01	-	1.052.452.931,71
D) RATEI E RISCONTI								
I Ratei passivi		1.603.385,57	-	-	1.544.990,42	1.603.385,57	-	1.544.990,42
II Risconti passivi		17.788,11	-	-	-	17.788,11	-	-
TOTALE RATEI E RISCONTI		1.621.173,68	-	-	1.544.990,42	1.621.173,68	-	1.544.990,42
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D)		3.365.754.324,04	1.061.903.855,88	1.055.985.194,01	21.302.808,54	71.239.003,70	-	3.321.736.790,75
CONTI D'ORDINE								
E) IMPEGNI OPERE DA REALIZZARE								
- da Opere pubbliche		771.988.860,88	41.070.155,69	91.134.771,59	-	-	-	721.924.244,98
- da altri investimenti		-	-	-	-	-	-	-
F) CONFERIMENTI IN AZIENDE SPECIALI								
G) BENI DI TERZI		734.259,58	181.525,21	100.544,78	-	22.577,97	-	792.662,04
H) APERTURE DI CREDITO DA UTILIZZARE		-	-	-	-	-	-	-
I) IMPEGNI FINANZIARI PER PARTECIPAZIONI		51.103.259,54	5.147.854,50	56.201.131,30	-	-	-	49.982,74
L) IMPEGNI FINANZIARI PER COSTI ANNO FUTURO		24.020.559,13	-	-	-	250.898,14	7.803.148,04	16.468.309,31
M) IMPEGNI PER RICOSTITUZIONE SOMME A SPECIFICA DESTINAZIONE		-	14.000.000,00	-	-	-	-	14.000.000,00
TOTALE CONTI D'ORDINE		847.846.939,13	60.399.535,40	147.436.447,67	250.898,14	7.825.726,01	-	753.235.198,32



Entrate

COMUNE DI PALERMO

CONTO CONSUNTIVO 2009

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (ENTRATE)

ACERTAMENTI FINANZIARI DI COMPETENZA	RISCONTI		PASSIVI	RATEI	ATTIVI	ALTRE RETTIFICHE DEL RISULTATO FINANZIARIO	AL CONTO ECONOMICO		NOTE	AL CONTO DEL PATRIMONIO				
	INIZIALI	FINALI	FINALI	INIZIALI	FINALI		RIF. C.E.	(1E+2E+3E+4E+5E+6E)		RIF. C.P.	ATTIVO	RIF. C.P.	PASSIVO	
	(*)	(-)	(-)	(-)	(+)									
(1E)	(2E)	(3E)	(4E)	(5E)	(6E)		(7E)							
ITOLO I	ENTRATE TRIBUTARIE													
1) Imposte (tit I cat 1)	96.191.339,55	5.131,14				72.320,46	A1	96.124.150,23			0,00		5.131,14	
2) Tasse (tit I cat 2)	131.201.949,63	724,22				19.123,88	A1	131.183.549,97			0,00		724,22	
3) Tributi Speciali (tit I cat 3)	17.956.091,20					17.902.472,09	A1	53.619,11					0	
Totale entrate tributarie	245.349.380,38	5.855,36				17.993.916,43		227.361.319,31				CI	DII	5.855,36
ITOLO II	ENTRATE DA TRASFERIMENTI													
1) da Stato (tit II cat 1)	393.726.014,19					0,00	A2	393.726.014,19			0			0
2) da Regione (tit II cat 2)	166.877.820,96					-	A2	166.877.820,96			0			0
3) da Regione per funzioni delegate (tit II cat 3)	0,00					-	A2	-			0			0
4) da org. Comunitari e Internazionali (tit II cat 4)	34.871,75					-	A2	34.871,75			0			0
5) da altri enti settore pubblico (tit II cat 5)	147.919,57					-	A2	147.919,57			0			0
Totale entrate da trasferimenti	560.786.626,47							560.786.626,47				CI	DII	
ITOLO III	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE													
1) Proventi Servizi Pubblici (tit III cat 1)	29.158.473,24					(nota 1) 710.446,02	A3	29.868.919,26			0			0
2) Proventi gestione patrimoniale (tit III cat 2)	4.648.621,11	11.932,75				490.573,24	A4	4.169.980,62			0			-11.932,75
3) Proventi Finanziari (tit III cat 3)						-	D20	8.094.339,32			0,00			0
- Interessi su depositi, crediti, ecc. e partecipate	8.094.553,93					214,61		1.103.981,82			0			0
4) Proventi per utili da aziende speciali e partecipate dividenti di società (tit III cat 4)	1.103.981,82					-	C18	1.103.981,82			0			0
5) Proventi diversi (tit III cat 5)	5.400.000,00					5.400.000,00	C17	-			0			0
	7.009.769,46					53.428.426,82	A5	60.438.196,28			-			0
Totale Entrate extratributarie	55.415.399,56	11.932,75	0,00	0,00	0,00	48.248.084,99		103.675.417,30				CI	DII	11.932,75
TOTALE ENTRATE CORRENTI	861.551.406,41	17.788,11	0,00	0,00	0,00			0,00						
ITOLO IV	ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI TRASFERIMENTO DI CAPITALI RISCOSSIONE DI CREDITI													
1) Alienazione di beni patrimoniali (titolo IV - cat. 1)	896.337,87						E 24 E26	268.850,85 11.096,61	(nota 2) (nota 2)			A II		
2) Trasferimenti di capitale dello Stato (titolo IV - cat. 2)	23.502.996,07												BI	23.502.996,07
3) Trasferimenti di capitale da Regione (titolo IV - cat. 3)	4.555.669,71												BI	4.555.669,71
4) Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico (titolo IV - cat. 4)	0,00												BI	
5) Trasferimenti di capitale da altri soggetti (titolo IV - cat. 5)	109.968,59						A6	0,00	(nota 5)				BII	109.968,59
Totale trasferimenti capitale (2+3+4+5)	28.168.634,37													
6) Riscossione di crediti (titolo IV - cat. 6)	58.382.388,06													
Totale entrate da alienazione di beni patrimoniali, transf. di capitali ecc.	87.447.360,30													



COMUNE DI PALERMO

CONTO CONSUNTIVO 2009

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (ENTRATE)

ACCERTAMENTI FINANZIARI DI COMPETENZA	RISCONTI		PASSIVI		RATEI		ATTIVI		ALTRE RETTIFICHE DEL RISULTATO FINANZIARIO	AL CONTO ECONOMICO		NOTE	AL CONTO DEL PATRIMONIO			
	INIZIALI (+)	FINALI (-)	INIZIALI (-)	FINALI (+)	INIZIALI (-)	FINALI (+)	RIF. C. E.	(1E+2E+3E+4E+5E+6E)		RIF. C. P.	ATTIVO		PASSIVO			
											RIF. C. P.			RIF. C. P.		
(1E)	(2E)	(3E)	(4E)	(5E)	(6E)	(7E)										
Titolo V ENTRATE DA ACCENSIONI DI PRESTITI																
1) Anticipazioni di cassa (titolo V - cat 1)	14.000.000,00															
2) Finanziamenti a breve termine (titolo V - cat 2)	0,00															
3) Assunzioni di mutui e prestiti (titolo V - cat 3)	0,00															
4) Emissioni prestiti obbligazionari (titolo V - cat 4)	0,00															
Totale entrate accensioni prestiti	14.000.000,00															
	101.568.918,79															
Titolo VI SERVIZI PER CONTO TERZI																
	1.064.567.685,30															
TOTALE GENERALE DELL'ENTRATA										E22	25.394.989,90	(nota 7)				
- Insussistenza del passivo										E23	16.132,22	(nota 8)				
- Sopravvenienze attive																
- incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (costi capitalizzati)										A7	0,00	(nota 9)	A1.1)	+ 7E		
- Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione etc.										A8	0,00		B.1)	+ rimanenze finali - rimanenze iniziali		

NOTE

- (1) - tra le altre rettifiche del risultato finanziario va considerata l'IVA a debito, compresa negli accertamenti finanziari del Titolo III "Entrate Extratributarie", per attività in regime d'impresa; l'ammontare dell'IVA per fatture da emettere va ripassivo del conto del patrimonio alla voce "debiti per IVA" (C III), costituendo un debito verso l'Eraio a fronte del credito accertato al lordo d'IVA;
- (2) - quando viene realizzata una plusvalenza (ad esempio per un provento da alienazione maggiore del valore netto risultante dal conto del patrimonio), il valore relativo è portato in aumento nel conto economico (E 24); quando viene realizzata una minusvalenza il valore relativo è portato in diminuzione nel conto economico (E 26);
- (3) - quando alienato un bene il valore risultante dal conto del patrimonio va indicato in detrazione;
- (4) - va indicato il totale dei trasferimenti di capitali da Stato, Regione, Province, Comuni, Aziende speciali, partecipate ed altre;
- (5) - proventi accertati per concessioni di edificare, per la quota finalizzata alla spesa corrente (sino al 30% del valore di 1 E);
- (6) - va indicata la somma rimasta da riscuotere da terzi in conto competenza finanziaria;
- (7) - trattasi di minori debiti (minori residui passivi del conto del bilancio);
- (8) - trattasi di maggiori crediti (maggiori residui attivi dal conto dal bilancio);
- (9) - i costi capitalizzati sono costituiti da quella parte di costi (sostenuti tra spese "correnti nel titolo I"), per la produzione, in economia, di valori da porre, dal punto di vista economico, a carico di più esercizi, esempi di costi capitalizzati da manutenzioni straordinarie effettuate dal personale dell'ente, della produzione diretta di software applicativo, a fine esercizio è necessario rilevare questa entità, contabilizzarle nell'attivo patrimoniale, con il sistema dell'ammortamento. I costi stessi saranno imputati agli esercizi in cui le utilità prodotte verranno realizzate.



COMUNE DI PALERMO
CONTO CONSUNTIVO 2009
PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (SPESE)

TITOLO I	IMPEGNI FINANZIARI DI COMPETENZA	RISCONTI ATTIVI				RATEI PASSIVI		ALTRE RETTIFICHE DEL RISULTATO FINANZIARIO	AL CONTO E CONOMICCO		NOTE	AL CONTO DEL PATRIMONIO						
		INIZIALI (-)	FINALI (-)	INIZIALI (-)	FINALI (-)	RIF. C. E.	(15+25+35+45+55+65)		RIF. C. P.	ATTIVO		RIF. C. P.	PASSIVO					
														(25)	(35)	(45)	(55)	(65)
SPESE CORRENTI																		
1) personale	323.762.408,34	5.624.547,74	8.938.786,03		1.865,78		187.990,57 ⁸⁰	320.638.028,40				C#	3.314.238,29	D1		1.865,78		
2) acquisti di beni di consumo e/o materie prime	4.513.610,84						1.874.192,16 ⁸¹⁰	6.187.803,00				C#						
3) prestazioni di servizi	335.874.766,50		28.064,90				20.090.093,35 ⁸¹²	355.936.794,95				C#	28.064,90	D1				
4) utilizzo di beni di terzi	16.360.709,99						389.309,08 ⁸¹³	16.750.019,07				C#						
5) trasferimenti di cui:																		
- Stato	0,00						0,00 ⁸¹⁴	0,00										
- Regione	0,00						0,00 ⁸¹⁴	0,00										
- Province e città metropolitane	80.000,00						0,00 ⁸¹⁴	80.000,00										
- comuni ed unione di comuni	0,00						0,00 ⁸¹⁴	0,00										
- comunità montane	0,00						0,00 ⁸¹⁴	0,00										
- aziende speciali e partecipate	2.238.124,28						151.324,94 ⁸¹⁹	2.389.449,22										
- altri	36.420.222,53						-310,00 ⁸¹⁴	36.419.912,53				C#		D1				
6) interessi passivi ed oneri finanziari diversi	13.289.994,68			1.603.385,57	1.543.124,84		0,00 ⁸²¹	13.229.733,75				C#		D1			60.260,93	
7) imposte e tasse	18.115.623,19						34.871,75 ⁸¹⁵	18.150.494,94										
8) oneri straordinari della gestione corrente	39.943.234,48						27.047,65 ⁸²⁸	36.970.282,13										
Totale spese correnti	787.598.894,83	5.624.547,74	8.966.850,93	1.603.385,57	1.544.690,42		22.554.519,50					C#	3.342.303,19	D1		58.395,15		
TITOLO II																		
SPESE IN CONTO CAPITALE																		
1) acquisizione di beni immobili di cui:	38.667.931,89																	
a) pagamenti eseguiti	6.959.954,79											A	38.667.931,89					
b) somme rimaste da pagare	31.707.977,10											D	0,00	E		0,00		
2) espropri e servitù onerose di cui:	10.742.723,80																	
a) pagamenti eseguiti	0,00											A	10.742.723,80					
b) somme rimaste da pagare	10.742.723,80											D	0,00	E		0,00		
3) acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia di cui:	0,00																	
a) pagamenti eseguiti	0,00											A	0,00					
b) somme rimaste da pagare	0,00											D	0,00	E		0,00		
4) utilizzo di beni di terzi per realizzazione in economia di cui:	0,00																	
a) pagamenti eseguiti	0,00																	
b) somme rimaste da pagare	0,00																	
5) acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche di cui:	11.690.599,88																	
a) pagamenti eseguiti	22.278,98											A	11.690.599,88					
b) somme rimaste da pagare	11.668.320,90											D	0,00	E		0,00		
6) incarichi professionali esterni di cui:	0,00																	
a) pagamenti eseguiti	0,00											A	0,00					
b) somme rimaste da pagare	0,00											D	0,00	E		0,00		
7) trasferimenti di capitale di cui:	0,00																	
a) pagamenti eseguiti	0,00											A	0,00					
b) somme rimaste da pagare	0,00											D	0,00	E		0,00		
8) partecipazione azionaria di cui:	5.147.854,50																	
a) pagamenti eseguiti	5.137.929,30											A	5.147.854,50					
b) somme rimaste da pagare	9.925,20											D	0,00	E		0,00		
9) conferimenti di capitale di cui:	0,00																	
a) pagamenti eseguiti	0,00											A	0,00					
b) somme rimaste da pagare	0,00																	
10) concessione di crediti e anticipazioni di cui:	58.382.388,06																	
a) pagamenti eseguiti	14.310.785,50											A # 2	0,00					
b) somme rimaste da pagare	44.071.592,56											B#	* (nota 4) 58.382.388,06					
Totale spese in conto capitale	124.631.498,13																	
di cui:																		
a) pagamenti eseguiti	26.430.958,57											TOT. A	66.249.110,07					
b) somme rimaste da pagare	98.200.539,56											TOT. D	0,00	TOT. E		0,00		



COMUNE DI PALERMO
CONTO CONSUNTIVO 2009
PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (SPESE)

IMPEGNI FINANZIARI DI COMPETENZA	RISCONTI ATTIVI		RATEI PASSIVI		ALTRE RETTIFICHE DEL RISULTATO FINANZIARIO	AL CONTO E CONOMICCO	NOTE	AL CONTO DEL PATRIMONIO						
	INIZIALI (+)	FINALI (-)	INIZIALI (-)	FINALI (+)				RIF. C. E.	(1S+2S+3S+4S+5S+6S)	RIF. C. P.	ATTIVO		PASSIVO	
											(1S)	(2S)	(3S)	(4S)
14.000.000,00												C IV	-14.000.000,00	
0,00												C I)	0,00	
72.033.747,09												C 2)	-72.033.747,09	
5.338.959,44												C 13)	-5.338.959,44	
0,00												C 14)	0,00	
91.372.708,53												+ (note 5)	CV	34.527.920,21
101.568.918,78														
TOTALE GENERALE DELLA SPESA														
1.105.171.818,28														
- Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o di beni di consumo						B 11	1.220,80					B 1	-1.220,80	
- Quote di ammortamento dell'esercizio						B 16	25.416.705,15					A	-25.416.705,15	(note 6)
- Accantonamento per svalutazione crediti						E 27	1.247.008,82					A III 4	-1.247.008,82	(note 7)
- Insussistenze dell'attivo						E 28	35.181.951,44							(note 8)

- 1) rimborso di anticipazione di cassa
 2) rimborso di finanziamenti a breve termine
 3) rimborso di quote capitale di mutui e prestiti
 4) rimborso di prestiti obbligazionari
 5) rimborso di quote capitale di debiti pluriennali

TITOLO IV **SERVIZI PER C/TERZI**

- TOTALE GENERALE DELLA SPESA**
 - Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o di beni di consumo
 - Quote di ammortamento dell'esercizio
 - Accantonamento per svalutazione crediti
 - Insussistenze dell'attivo

NOTE

- (1) - tra le rettifiche del risultato finanziario va considerata l'IVA a credito, compresa negli impegni finanziari del titolo I "Spese correnti", per attività in regime di impresa; l'ammontare dell'IVA per fatture da ricevere, o registrate in sospeso d'IVA, va riportato nell'attivo del conto del patrimonio alla voce "crediti per IVA" (B II 4), costituendo un credito verso l'Eraio a fronte del debito accertato al lordo d'IVA per spese di funzionamento;
 (2) - l'importo corrispondente ai pagamenti in conto competenza del Titolo II "Spese in conto capitale" va riferito in aumento alla specifica "IMMOBILIZZAZIONE" dell'attivo, analogamente va operato per i pagamenti in conto residui;
 (3) - l'importo corrispondente alle somme rimaste da pagare in conto competenza del Titolo II "Spese in conto capitale", vale a dire che le somme da conservare nel conto finanziario delle competenze, a residuo passivo vanno nell'attivo riferito in aumento al conto d'ordine "Opere da realizzare" e nel passivo riferite in aumento al conto d'ordine "impegni per opere da realizzare". I pagamenti disposti per spese al Titolo II, "Spese in conto capitale", in conto residui esercizi precedenti vanno riferiti in diminuzione nell'attivo e nel passivo ai suddetti conti d'ordine;
 (4) - l'importo impegnato dell'intervento "Concessione di crediti ed anticipazioni" va riferito alla voce dell'Attivo A III 2 "Crediti verso partecipate", ove la concessione di crediti ed anticipazioni riguardi aziende speciali, controllate e collegate va riferito in aumento alla voce B II dell'Attivo "Crediti" negli altri casi;
 (5) - va indicata la somma rimasta da pagare a terzi in conto competenza finanziaria;
 (6) - l'ammortamento dell'esercizio (7S) va portato ad incremento del Fondo d'ammortamento e quindi in diminuzione del corrispondente valore dell'Attivo (A);
 (7) - l'importo accantonato per svalutazione Crediti, che non può costituire impegno nel conto del bilancio va riferito nel conto del patrimonio in diminuzione all'attivo alla voce "Immobilizzazioni finanziarie - crediti di dubbia esigibilità"; nel caso di accertata effettiva inesigibilità di importi dell'attivo del Conto del patrimonio "Immobilizzazioni finanziarie - crediti di dubbia esigibilità" è possibile utilizzare l'accantonamento per "Fondo per svalutazione crediti" con le modalità prev. Regolamento di contabilità dell'ente.
 (8) - Minori crediti (minori residui attivi del conto del bilancio).

Palermo, il

Il Segretario

Il Ragioniere Generale



Il legale rappresentante
dell'ente



RENDICOTNO DI GESTIONE 2009

**RELAZIONE TECNICA AL CONTO DEL PATRIMONIO
PROSPETTO DI CONCILIAZIONE E CONTO ECONOMICO
DEL
COMUNE DI PALERMO**

RELAZIONE TECNICA AL CONTO DEL PATRIMONIO

STRUTTURA E CONTENUTO

Il conto del patrimonio rileva il complesso dei beni e dei rapporti giuridici attivi e passivi evidenziandone la consistenza finale e le variazioni intervenute nel corso dell'anno rispetto alla consistenza iniziale.

Lo schema del conto patrimoniale adottato è quello approvato dal DPR 194/96.

Il conto del patrimonio è strutturato in due parti a sezioni contrapposte: l'attivo, la cui classificazione si fonda su una logica di destinazione ed il passivo che rispetta invece la natura delle fonti di finanziamento; le attività comprendono le macroclassi delle immobilizzazioni, dell'attivo circolante, e dei ratei e i risconti; le passività includono invece i conferimenti, i debiti, i ratei e risconti passivi. Il patrimonio netto pur essendo inserito fra le passività rappresenta il saldo fra le poste attive e le passive.

I conti d'ordine costituiscono delle voci transitorie in attesa di utilizzo incrementativo o diminutivo del patrimonio e non incidono sulle risultanze patrimoniali in quanto vengono valorizzati per la stessa cifra sia in entrata che in uscita.

Le movimentazioni sul patrimonio sono determinate da variazioni finanziarie, relative sia alla gestione di competenza che a quella dei residui, nonché da cause non finanziarie riconducibili a scritture di assestamento. Di seguito sono esaminati in maniera analitica le singole voci che compongono il patrimonio.

ATTIVITA'

Immobilizzazioni materiali

Le variazioni relative a questa categoria di immobilizzazioni sono contenute nelle colonne variazioni da altre cause in quanto non derivano direttamente dalla contabilità finanziaria ma sono rilevate con scritture manuali di allineamento ai valori inseriti nell'inventario redatto a cura dei settori competenti, e vengono compensate con i valori registrati dalla contabilità finanziaria nel conto immobilizzazioni in corso.

Beni demaniali: sono contabilizzati in questa tipologia di beni sia beni immobili che mobili. Per quanto riguarda i beni immobili l'importo è riferito ad edifici ed altri beni (in prevalenza parcheggi) il cui valore complessivo riportato nell'inventario ammonta ad €2.829.392,91. Per quanto riguarda i beni mobili demaniali sono costituiti da acquisti di beni artistici da parte delle istituzioni culturali (Archivio Storico, Biblioteca Comunale, Galleria d'Arte Moderna e Museo Pitrè) per un valore complessivo di € 268.997,47. Al valore patrimoniale di tali beni demaniali vanno applicate in detrazione le quote di ammortamento rispettivamente del 3% e del 20% per un valore complessivo rispettivamente di € 84.881,79 per i beni immobili mentre i beni mobili risultano interamente ammortizzati. Rispetto al 2008 l'aggregato non ha subito variazioni.

Terreni: la valorizzazione dei terreni disponibili ed indisponibili viene effettuata sulla base di parametri e criteri stimativi agganciati alla natura ed alla destinazione urbanistica degli stessi.

I terreni indisponibili comprendono le aree verdi, i parcheggi e terreni confiscati ai sensi della L.575/65. L'incremento di € 192.299,44 è dovuto per € 137.987,19 all'acquisizione dei seguenti terreni a seguito espropriazione con attribuzione di valore sulla base delle comunicazioni degli uffici tecnici:

BIL_COD	BIL_DES	BIL_CAT	BIL_IND	BIL_IMP1
1500	ACQUISIZIONE EX - ART. 43 D.P.R. 327/01	TERRENO	ALBERGHERIA (VIA) E ZERILLI (VICOLO)	17.837,19
1501	TERRENO ESPROPRIATO EX L.493/93 ART.11	TERRENO	MICHELANGELO VIALE, /VIA BORSELLINO	120.150,00
				137.987,19

L'ulteriore variazione in aumento di 54.312,25 è dovuta alla materiale correzione dell'errore compiuto nel 2008 con l'imputazione in contabilità alla categoria "disponibile" del terreno cod.inv. n. 1486 sito in Corso dei Mille.

Le movimentazioni finanziarie dei terreni disponibili sono speculari alla correzione dell'errore di cui sopra.

A differenza delle altre immobilizzazioni materiali, i terreni, non sono soggetti ad ammortamento in quanto tali beni, per loro natura, non sono suscettibili di usura fisica o economica.

Fabbricati: questa categoria di beni comprende sia i fabbricati indisponibili che quelli disponibili: dei primi fanno parte gli edifici destinati a sede degli uffici, quelli utilizzati nella gestione dei servizi pubblici, gli edifici scolastici, i teatri, i musei e tutti quelli aventi caratteristiche e finalità analoghe.

Per quanto riguarda i fabbricati appartenenti al patrimonio indisponibile, nel corso del 2009, si sono registrate variazioni finanziarie negative per € 980.448,47 in relazione ad operazioni prevalentemente di alienazione di alloggi ERP.

Le variazioni in aumento sono costituite dall'acquisizione dei seguenti immobili:

BIL_COD	BIL_DES	BIL_CAT	BIL_IND	BIL_IMP1
1506	NEGOZIO - MAGAZZINO P.ZZA G.CESARE	MAGAZZINO	GIULIO CESARE (PIAZZA), 52	€ 77.567,70
1532	E.R.P. AMMIRAGLIO RIZZO	ED RES PUBBLICA	ENRICO FILETI, 19 (VIA)	€ 13.427.879,37
1571	IMPIANTO DI SOLLEVAMENTO "PORTA FELICE"	IMP.SOLLEVAMENT	UMBERTO I° (FORO)	€ 14.172.599,99
1523	S.E.	SCUOLA ELEM.	VILLANI GIOVANNI VIA	€ 3.615.198,29
				€ 31.293.245,35

Inoltre il Settore Risorse immobiliari ha provveduto a rettificare il valore di Inventario dell'acquedotto Lo Verde

I fabbricati appartenenti al patrimonio disponibile comprendono, invece, i beni immobili dati in locazione ad esercizi commerciali e comunque non destinati a servizi di pubblica utilità in modo diretto. Rispetto al 2008 il valore dei fabbricati disponibili subisce una variazione in aumento di €5.120,95 per la correzione di un errato valore riportato nel conto del patrimonio 2008 per l'immobile cod.inv. 524-via Chiappara al Carmine .

Sui fabbricati sono stati calcolati gli ammortamenti al 3% pari ad € 23.533.197,71 per i fabbricati indisponibili ed € 172.209,20 per i fabbricati disponibili.

Quadro riassuntivo delle movimentazioni dei beni immobili

CONTO DEL PATRIMONIO (ATTIVO)	VALORE AL 31/12/2008	DISMISSIONI	ACQUISTI	RETTIFICHE	VALORE AL 31/12/2009	Valore netto contabile al 31/12/2009
CPA-A-2-1 BENI DEMANIALI	2.829.392,91			-	2.829.392,91	1.982.350,36
INDISPONIBILE)						
CPA-A-2-1 TERRENI (PATRIMONIO	12.690.378,43		192.299,44		12.882.677,87	12.882.677,87
DISPONIBILE)						
CPA-A-2-3 TERRENI (PATRIMONIO	1.143.577,37			54.312,25	1.089.265,12	1.089.265,12
DISPONIBILE)						
CPA-A-2-4 FABBRICATI (PATRIMONIO	754.127.126,66	980.448,47	31.293.245,35		784.439.923,54	519.811.342,22
INDISPONIBILE)						
CPA-A-2-5 FABBRICATI (PATRIMONIO	5.735.185,68			5.120,95	5.740.306,63	2.600.254,19
DISPONIBILE)						
	776.525.661,05	980.448,47	31.485.544,79	49.191,30	806.981.566,07	538.365.889,76
FONDI AMMORTAMENTO						
CPA-F-21 FONDO AMMORTAMENTO BENI						
DEMANIALI						
(TERRENI NON SONO OGGETTO DI	762.160,76		84.881,79		847.042,55	
AMMORTAMENTO)						
(TERRENI NON SONO OGGETTO DI						
AMMORTAMENTO)						
CPA-F-22 FONDO AMMORTAMENTO						
FABBRICATI INDISPONIBILI	241.448.345,06	23.533.197,71	352.961,45		264.628.581,32	
CPA-F-23 FONDO AMMORTAMENTO	2.967.843,24	172.209,20			3.140.052,44	
FABBRICATI DISPONIBILI						
	245.176.349,06	23.790.288,70	352.961,45	-	268.515.676,31	

Macchinari, attrezzature e sist. informatici, Automezzi, Mobili e macchine d'ufficio: a parte i beni demaniali mobili, ricompresi nei beni demaniali, di cui si è detto sopra, questa categoria comprende tutti i beni mobili il cui inventario è curato dall'ufficio economato. Il valore finale di questa categoria di beni è pari ad € 30.364.508,24. Rispetto alla consistenza iniziale sono state rilevate variazioni positive per un totale

di € 884.980,91 relative a nuovi acquisti sostenuti nel corso dell'anno e variazioni negative per € 836.500,61 per beni dichiarati fuori uso.
Sui cespiti non ancora totalmente ammortizzati sono state inoltre calcolate le seguenti quote di ammortamento:

Macchinari, attrezzature e impianti 15% € 272.513,18

Attrezzature e sistemi informatici 20% € 295.846,53

Automezzi e motomezzi 20% € 141.578,69

Mobili e macchine d'ufficio 15% € 916.478,05

Quadro riassuntivo delle movimentazioni dei beni mobili

	31/12/2008	DISMISSIONI	ACQUISTI	RETTIFICHE	31/12/2009
CPA-A-2-7 ATTREZZATURE E SISTEMI INFORMATICI	3.512.105,06	-	28.427,18	95.798,58	3.579.476,46
CPA-A-2-8 AUTOMEZZI E MOTOMEZZI	11.701.007,17	-	651.952,00	92.437,44	11.141.492,61
CPA-A-2-6 MACCHINARI, ATTREZZATURE E IMPIANTI	4.366.092,15	-	96.669,78	240.631,02	4.510.053,39
CPA-A-2-9 MOBILI E MACCHINE DI UFFICIO	10.736.823,56	-	59.451,65	456.113,87	11.133.485,78
	30.316.027,94	-	836.500,61	884.980,91	30.364.508,24
	31/12/2008	AMMORTAMENTI 06	DISMISSIONI	RETTIFICHE	31/12/2009
CPP-H-2-5 FONDO AMMORTAMENTO ATTREZZATURE E SISTEMI INFORMATICI	2.693.853,98	295.846,53	-	25.790,23	2.963.910,28
CPP-H-2-5 FONDO AMMORTAMENTO AUTOMEZZI E MOTOMEZZI	11.336.097,57	141.578,69	-	651.952,00	10.825.724,26
CPP-H-2-4 FONDO AMMORTAMENTO MACCHINARI, ATTREZZATURE E IMPIANTI	3.601.519,73	272.513,18	-	95.851,97	3.778.180,94
CPP-H-2-7 FONDO AMMORTAMENTO MOBILI E MACCHINE DI UFFICIO	7.371.641,50	916.478,05	-	51.809,80	8.236.309,75
	25.003.112,78	1.626.416,45	-	825.404,00	25.804.125,23

Immobilitazioni in corso: In questa categoria, nelle colonne variazioni da c/finanziario, sono riportati in aumento tutti i pagamenti conto residui e competenza del Titolo 2°, interventi 1-2-6 riferiti ad opere pubbliche e lavori in corso di ultimazione.
Le variazioni da altre cause sono dovute agli impegni relativi agli acquisti di beni mobili inseriti provvisoriamente nelle immobilizzazioni in corso in attesa di essere allocati nelle apposite voci delle immobilizzazioni a seguito dell'avvenuta inventariazione.

Le variazioni negative da altre cause, pari a € 32.316.213,45, alle opere concluse, agli immobili acquistati e ai beni mobili inventariati che hanno incrementato le immobilizzazioni materiali e immateriali.

Immobilitazioni finanziarie: in questa classe sono collocati gli investimenti finanziari destinati a permanere durevolmente nel patrimonio dell'ente.

Nell'attivo del conto del patrimonio fra le immobilizzazioni finanziarie, **alla voce A) III) 1) "partecipazioni"** è stato iscritto il valore delle società ed enti che costituiscono un investimento durevole per l'Amministrazione Comunale per un importo complessivo pari ad € 237.838.987,00. Sono pertanto escluse Associazioni, Fondazioni e Enti senza scopo di lucro.

La voce è distinta fra partecipazioni in imprese controllate, in imprese collegate ed ad altre imprese in rapporto al grado di coinvolgimento ed all'influenza esercitata dal comune sulle società partecipate.

Ai fini della valutazione, come per i precedenti esercizi, è stato utilizzato il metodo del patrimonio netto per le imprese controllate e collegate ed il costo per le altre imprese. Inoltre, visto il proliferare di partecipazioni indirette in capo alle società, come per gli esercizi 2006 e 2007, il patrimonio preso a base della valutazione è quello desunto dal bilancio consolidato, in tutti i casi in cui, nel rispetto della vigente normativa, detto documento dovesse essere predisposto. E' stato quindi preso atto di quanto, a tal proposito, suggerito dal principio contabile dei dottori commercialisti n. 21, che nella sezione dedicata all'utilizzo del metodo del patrimonio netto in presenza di partecipazioni indirette (3.2.i) prevede che: "*Nell'ipotesi che la*

partecipante possiede una partecipazione in una società collegata che, quale capogruppo (di altre società), rediga il bilancio consolidato, dovrà essere assunto il valore risultante da tale bilancio.

Infatti, in sede di rendiconto dell'esercizio 2006, si era constatato come l'utilizzo del bilancio della holding rispetto al bilancio consolidato comportava l'esposizione di valori potenzialmente fuorvianti in quanto, a volte, sensibilmente differenti da quelli scaturenti dall'analisi del gruppo societario nel suo complesso (vedi caso del gruppo AMIA)

All'atto della redazione del conto del patrimonio 2009 non risultano ancora pervenuti i bilanci delle società approvati dall'assemblea in quanto quasi tutte hanno usufruito dell'opportunità del differimento del termine. Per alcune società risultano disponibili i progetti di bilancio delle Holding

La valorizzazione complessiva delle partecipazioni al 31/12/2009 ha tenuto conto dei progetti di bilancio pervenuti e delle informazioni a disposizione sulle singole società e risulta dalla tabella che segue:

PARTECIPAZIONI (voce A III) Attivo Conto del Patrimonio

DESCRIZIONE	% DI PARTEC IPAZIONE	CONSISTENZA 01/01/2009	VARIAZIONI AUMENTATIVE	VARIAZIONI DIMINUTIVE	CONSISTENZA 31/12/2009
S.I.S.P.I. spa	100,00%	1.265.936,00	1.319.352,00		2.585.488,00 (2)
A.M.A.T. spa	100,00%	93.146.129,00		6.679.203,00	86.466.926,00 (2)
A.M.A.P. spa	100,00%	27.049.848,00			27.049.848,00 (1)
A.M.L.A. spa	100,00%	-	50.000.000,00		- (1)
GRUPPO AMG	100,00%	114.560.257,00		5.400.000,00	109.160.257,00 (3)
GRUPPO GESIP	100,00%	6.282.676,00		6.282.676,00	- (4)
PALERMO AMBIENTE spa	100,00%	-	119.098,80	119.098,80	- (2)
TOTALE IMPRESE CONTROLLATE		242.304.846,00	51.438.650,80	68.480.977,80	225.262.519,00
GRUPPO G.E.S.A.P.	31,376%	7.545.675,86	5.018.830,50		12.564.506,36 (1)
TOTALE IMPRESE COLLEGATE		7.545.675,86	5.018.830,50	-	12.564.506,36
PATTO DI PALERMO soc. consortile a r.l.	11,96%	11.961,64			11.961,64
Teatro stabile "AL MASSIMO" Società consortile a.r.l.					
TOTALE ALTRE IMPRESE	15,00%	11.961,64	-	-	11.961,64
TOTALE GENERALE		249.862.483,50	56.457.481,30	68.480.977,80	237.838.987,00

Associazioni-Fondazioni e altri Enti non rientranti fra le partecipazioni
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO
ASSOCIAZIONE TEATRO BIONDO
ACQUEDOTTO CONSORTILE BIVIERE
CONSORZIO ASI
FONDAZIONE PER IL PATRIMONIO

(1) bilancio 2009 non pervenuto/approvato all'8/07/2010

(2) disponibile progetto di bilancio 2009

(3) disponibile progetto di bilancio 2009 della Holding che evidenzia un PN di € 106.601.279,00

si rievoca esclusivamente la distribuzione della riserva da parte di AMG Energia

(4) bilancio 2009 non pervenuto/approvato all'8/07/2010-si svaluta prudenzialmente la partecipazione viste le notizie in merito alla situazione del GRUPPO

Le variazioni di valore, rispetto all'esercizio 2008, sono dovute alle seguenti cause.

1) SISPI-Per la valutazione è stato utilizzato il progetto di bilancio. La variazione in aumento della partecipazione nella Sispi S.p.A, pari complessivamente ad € 1.319.552,00 è determinata:

- per € 1.063.202,00 dal costo d'acquisto del 49% delle azioni della società dal socio Almaviva;
- per €153.090,00 dal maggior valore della quota di patrimonio netto rispetto al costo d'acquisto;
- per € 103.260,00 dall'utile dell'esercizio 2009 completamente destinato a riserva

AMAT- Per la valutazione è stato utilizzato il progetto di bilancio. La variazione in diminuzione, pari ad € 6.679.203,00 risulta interamente determinata dalla perdita d'esercizio esposta nel progetto di bilancio.

AMAP- Non è disponibile nessun documento contabile, neanche provvisorio. Pertanto il valore rimane fermo al 31/12/2009.

GRUPPO AMIA- Non è disponibile nessun documento contabile, neanche provvisorio. Si è tenuto conto, nella valutazione, dei fatti noti alla data di redazione del conto del patrimonio.

In particolare dell'aumento di capitale sociale sottoscritto nel 2009, pari ad € 50.000.000,00, pagato nel 2009, e completamente azzerato dal valore negativo del patrimonio. Pertanto all'azienda, come per l'esercizio precedente, continua ad essere attribuito un valore pari a zero.

GRUPPO AMG- E' disponibile solo il bilancio della holding (AMG Energia). Si è provveduto a rilevare solo la variazione in diminuzione determinata dalla distribuzione della riserva straordinaria per € 5.400.000,00

GRUPPO GESIP- Non è disponibile nessun documento contabile, neanche provvisorio. Sulla base degli atti e delle notizie acquisite si svaluta prudenzialmente la partecipazione esponendola ad un valore pari a zero.

PALERMO AMBIENTE- Per la valutazione è stato utilizzato il progetto di bilancio da cui si evince un patrimonio netto negativo per €453.219,00. La variazione in aumento è costituita dall'aumento di capitale sociale deliberato e sottoscritto dal Comune di cui alla deliberazione di C.C. 176 del 12.05.2009, bilanciata specularmente da una variazione in diminuzione di pari importo. Pertanto il valore della partecipazione al 31/12/2009 risulta ancora pari a zero.

GRUPPO GESAP- Non è disponibile nessun documento contabile, neanche provvisorio. Si è tenuto conto, però, della seconda tranche di aumento del capitale sociale sottoscritto e pagato dal comune nel 2009

Le partecipazioni in PATTO DI PALERMO e TEATRO AL MASSIMO non subiscono variazioni.

A) **III)2) Crediti verso altre imprese**

Contiene il valore del debito residuo originario per il capannone industriale via Conte Federico contratto dal Comune, il cui onere è a carico della Fondazione Teatro Massimo cui l'immobile è stato ceduto a titolo gratuito. L'obbligo del pagamento delle rate di ammortamento alla Cassa DDPP è rimasto a carico del Comune di Palermo mentre in contabilità patrimoniale è stato iscritto per l'importo del debito residuo un credito nei confronti del Teatro Massimo. Quest'ultimo rimborsa annualmente la quota di ammortamento pagata dall'Amministrazione che va a ridurre il credito per l'importo corrispondente alla quota capitale. Tale circostanza è evidenziata nelle variazioni in diminuzione da altre cause per € 149.273,60 che azzerano, al 31/12/2009 l'importo complessivo del credito.

A) **III)3) Titoli**

La consistenza finale, rilevata al di fuori della contabilità finanziaria con scritture di assestamento, viene determinata a seguito delle comunicazioni degli istituti depositari in €219.850,00.

Per il 2009 è pervenuta solo comunicazione da parte del Banco di Sicilia. La variazione in aumento è costituita dagli interessi maturati sul deposito a risparmio 28605.7557530.

Elenco Titoli	Consistenza Iniziale al 01/01/09	Variazioni (+)	Variazioni (-)	Consistenza Finale al 31/12/2009
L.D.R. altri Istituti c/o Tesoriere B.N.L.	€ 44.963,34			€ 44.963,34
Titoli Vari	€ 111,64			€ 111,64
Altri L.D.R.	€ 1.992,33			€ 1.992,33
L.D.R. c/o B.D.S.	€ 172.662,31	120,38		€ 172.782,69
TOTALI	€ 219.729,62	120,38	-	€ 219.850,00

Fra le immobilizzazioni finanziarie, oltre alle partecipazioni, di particolare rilevanza risulta la voce **A) III)**

4) Crediti di dubbia esigibilità.

L'importo di € 84.977.754,03 viene esposto nel conto del patrimonio al netto del fondo svalutazione crediti ed è originato come da tabella che segue:

DESCRIZIONE	CONSISTENZA 01/01/2009	VARIAZIONI ALMENTATIVE	VARIAZIONI DIMINUTIVE PER STRALCIO DEFINITIVO DAL CONTO DEL PATRIMONIO	VARIAZIONI DIMINUTIVE PER RISCOSSIONE	CONSISTENZA 31/12/2009
CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	58.520.934,34	27.384.928,96	346.400,27	506.067,33	85.053.395,70
CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' ALLEGATO F GM 178/2009	35.617.837,83				35.617.837,83
CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' ALLEGATO E GM 122/2010	2.494.013,24				2.494.013,24
TOTALE	94.138.772,17	29.878.942,20	346.400,27	506.067,33	123.165.246,77

DESCRIZIONE	CONSISTENZA 01/01/2009	ACCANTONAMENTO DI ESERCIZIO	UTILIZZI	CONSISTENZA 31/12/2009
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	37.286.886,39	1.247.006,62	346.400,27	38.187.492,74
TOTALE	37.286.886,39	1.247.006,62	346.400,27	38.187.492,74

La variazione in aumento dell'aggregato al lordo del fondo svalutazione crediti è stata determinata:

- per € 2.494.013,24 dallo stralcio dal conto del bilancio dei residui attivi di varia natura di epoca coincidente o anteriore all'esercizio 1999, non movimentati negli esercizi successivi, di cui all'allegato F della delibera di Giunta Municipale n.122/2010, la quale ne ha deliberato il mantenimento nel conto del patrimonio non oltre l'esercizio 2014;
- per € 25.305.209,96 da cancellazione di residui attivi TARSU per disposizione dei servizi competenti;
- per € 1.243.617,62 da cancellazione di residui attivi per sanzioni da violazione del codice della strada per disposizione dei servizi competenti;
- per € 836.101,38 da cancellazione di residui ICI su disposizione dei servizi competenti.

La variazione in diminuzione dell'aggregato al lordo del fondo svalutazione crediti è stata così determinata:

DESCRIZIONE	VARIAZIONI IN DIMINUZIONE	
	stralciati definitivamente dal conto del patrimonio per inesigibilità	riscossi nel 2009 e reiscritti nel conto finanziario in competenza
CESPITE		
SANZ COD STRADA	78.270,19	
ICI	87.808,78	
TARSU	126.268,58	430.589,74
IMPOSTA PUBBLICITA'	4.457,46	6.695,49
TOSAP TEMPORANEA		1.718,79
TOSAP PERMANENTE	4.058,03	1.438,34
ICIAP	45.537,23	65.624,97
	346.400,27	506.067,33

Nell'esercizio 2009 si è provveduto ad effettuare un accantonamento a fondo svalutazione crediti per un importo complessivo pari ad € 1.247.006,62. L'accantonamento è stato determinato in funzione della vetustà dei valori contenuti nell'aggregato, in misura pari al 50% dei crediti originati dalla Deliberazione di G.M. 122/2010 costituita da cancellazioni di accertamenti assunti negli anni 1999 e retro.

Attivo Circolante: Questa voce comprende tutti i beni che non sono destinati a restare a lungo nel processo gestionale; loro caratteristica è quindi quella di essere utilizzati o trasformati entro il termine dell'esercizio successivo a quello in cui vengono rilevati. Fanno parte di questo conto le rimanenze, i crediti, i titoli a breve termine, le disponibilità liquide.

Rimanenze: In rapporto alle movimentazioni di carico e scarico del magazzino economico le rimanenze risultano essere pari a € 25.595,71. La diminuzione delle rimanenze per € 1.122,60 rappresenta un maggior utilizzo dei fattori produttivi nel ciclo produttivo, ed equivale pertanto ad un costo sostenuto nell'esercizio.

Crediti: Per quanto concerne questa categoria, suddivisa in diversi sottoconti, l'importo indicato nella consistenza finale insieme all'importo della voce aperture di credito da utilizzare, allocata fra i conti d'ordine alla lettera G, corrisponde al totale dei residui attivi al 31.12.09.

La voce **cred. V/contribuenti** fa riferimento al Tit. 1° “entrate tributarie” del bilancio a meno degli oneri di urbanizzazione e condono contabilizzati fra i crediti in c/capitale da altri soggetti, quella per **crediti verso enti del settore pubblico** fa riferimento al Titolo 2° e 4° a seconda che si tratti di entrate correnti o in c/capitale; i **crediti v/debitori** diversi corrispondono ai residui del Titolo III dell’entrata ed infine i **crediti per depositi verso cassa DD.PP** ai residui risultanti nel Titolo 5° per accensione di mutui e prestiti mentre i crediti per **depositi presso banche** al deposito presso BNL delle somme derivanti dall’emissione dei BOC ancora non utilizzate

Le variazioni sono registrate nelle colonne variazioni da c/finanziario, quelle in aumento corrispondono agli accertamenti della gestione di competenza ed ai maggiori accertamenti della gestione residui, mentre le diminuzioni derivano dalla somma delle riscossioni dello stesso titolo di entrata incrementate dai relativi residui dichiarati insussistenti.

I crediti per somme corrisposte **c/terzi** riportano il valore dei residui dei servizi in conto terzi Tit. VI al netto dei residui attivi pari ad 448.769,33 del capitolo 8100/3 in cui avviene la gestione dell’iva, contabilizzati fra i crediti verso altri .

I **crediti per iva** riportano l’importo fermo alla dichiarazione IVA 2008. La gestione dell’iva nel bilancio finanziario è attuata nell’ambito dei servizi per conto terzi. Pertanto, le movimentazioni sono rilevate nel conto del patrimonio nelle colonne “variazioni da altre cause”. Ad oggi non si è ancora in possesso di un dato certo afferente il credito va 2009.

Disponibilità liquide: In questo conto trova collocazione il **Fondo Cassa**, determinato dalle risultanze gestionali delle riscossioni e dei pagamenti totali rilevati nel Conto del Bilancio.

Ratei e Risconti attivi: I ratei ed i risconti afferiscono a quote di costi o di proventi comuni a due o più esercizi. In particolare i **ratei attivi** rappresentano quote di proventi rilevati nel 2010 ma di competenza economica del 2009. Per l’esercizio 2009 non sono rilevati ratei attivi. I **Risconti attivi** sono invece costi di competenza dell’anno successivo che hanno avuto la loro manifestazione finanziaria nell’anno in corso. La consistenza iniziale pari a € 5.624.547,74 è stata stornata in quanto confluita nei costi e ricavi dell’esercizio.

Prospetto esplicativo dei ratei e risconti attivi

RISCONTI ATTIVI	VALORE INIZIALE 1/1/2009	VARIAZIONI IN DIMINUIZIONE	VARIAZIONI IN AUMENTO	VALORE AL 31/12/2009
ASSICURAZIONE	0,00	0,00	28.064,90	28.064,90
CONTRIBUTI INAIL RUOLO E COIME	1.618.970,50	1.618.970,50	1.718.406,68	1.718.406,68
PASTO 2008	2.643.683,90	2.643.683,90	2.859.933,19	2.859.933,19
SPESE DI PERSONALE - FES	1.361.893,34	1.361.893,34	4.360.446,16	4.360.446,16
TOTALE	5.624.547,74	5.624.547,74	8.966.850,93	8.966.850,93

Costi anno futuro: tale voce è stata utilizzata con questa allocazione, fra i ratei e risconti, fino all’esercizio 2005 per consentire una rettifica indiretta dei debiti esposti nel passivo pari ai residui passivi del conto finanziario. Il loro importo complessivo rappresenta la parte dei residui passivi di parte corrente che non hanno dato ancora luogo a costi di esercizio. Dall’esercizio 2006 tale voce è stata allocata fra i conti d’ordine e sulle voci del passivo è stata operata una rettifica diretta sui singoli conti accessi ai debiti di funzionamento per l’esposizione corretta della effettiva consistenza di tali debiti.

Conti d’ordine: questi conti rappresentano delle poste figurative che non incidono sul valore del patrimonio netto in quanto riportano il medesimo importo sia in entrata che in uscita. Vi rientrano, quindi, tutti quei fatti di gestione che alla chiusura dell’esercizio non hanno generato economicamente e finanziariamente effetti immediati e diretti sulla struttura patrimoniale.

Nelle **opere da realizzare** vi rientrano i residui agli investimenti da opere pubbliche. Le variazioni in aumento, pari a € 41.070.155,69, corrispondono agli impegni in c/competenza del titolo 2° della spesa

relativa ad opere pubbliche; quelle in diminuzione, pari ad € 91.134.771,59 accolgono i pagamenti sul medesimo Titolo, confluiti per destinazione naturale nelle immobilizzazioni in corso, nonché le economie realizzate sui residui della spesa in c/capitale.

Beni di terzi questa voce contiene il valore dei titoli avuti in garanzia ed i depositi cauzionali derivanti da appalti e contratti giacenti presso il Tesoriere. Le variazioni positive da finanziario, pari ad € 181.525,21, sono determinate dagli impegni per nuovi depositi cauzionali. Le variazioni finanziarie negative, pari ad € 100.544,78 sono relative alla restituzione di depositi. Le variazioni negative da altre cause, pari ad € 22.577,97 sono dovute ad economie realizzate sui corrispondenti residui passivi.

Il **conto partecipazioni da regolare** accoglie gli impegni del titolo II intervento 9 relativi a conferimenti di capitale ed acquisti di partecipazioni azionarie non ancora giuridicamente perfezionati.

I **costi anno futuro**, per i quali valgono le considerazioni sopra esposte, I costi anno futuro subiscono una diminuzione per € 7.803.148,04 per quegli impegni di provenienza 2008 e retro che a chiusura del 2008 hanno assunto la caratteristica di debiti a fronte di costi d'esercizio e per le economie sui residui passivi contenute nel valore iniziale dell'aggregato. Il loro valore al 31/12/2009 ammonta complessivamente ad € 16.468.309,23. I nuovi costi anno futuro sorti nell'esercizio 2009 per € 250.898,14 riguardano spese per assicurazioni. Le movimentazioni dell'aggregato sono desumibili dal prospetto che segue:

Prospetto movimentazione costi anno futuro

	TOTALE 1/01/2008	RETTIFICA	DIMINUIZIONE CAF DA MANDATI	DIMINUIZIONE CAF DA ECONOMIE	DIMINUIZIONE CAF DA RETTIFICHE AZIENDE	AUMENTO CAF	TOTALE 31/12/2009
int2	3.391.407,92	-	1.507.692,16	- 75.856,60		-	1.907.859,16
int3	19.636.289,86	-	4.163.271,99	- 1.063.465,94		-	14.409.551,93
ASSICURAZIONI	992.861,35	- 976.861,35	- 16.000,00			250.898,14	250.898,14
	24.020.559,13	- 976.861,35	- 5.686.964,15	- 1.139.322,54		-	16.468.309,23

La voce **utilizzo per cassa somme a specifica destinazione** accoglie gli impegni del titolo II intervento 10 della spesa specularmente al titolo 4 ctg 6 dell'antrata relativi utilizzo di somme a specifica destinazione con vincolo sull'anticipazione di tesoreria per l'anticipazione di una quota del corrispettivo 2010 alla società AMIA EX O.P.C.M. 3830 DEL 16/12/2009 .

PASSIVITA'

Patrimonio netto: questo conto rappresenta il saldo positivo fra le attività e le passività ed è incluso nel passivo ai soli fini di quadratura dello "stato patrimoniale". Il Patrimonio netto rappresenta, in via fondamentale, l'entità monetaria dei mezzi netti a disposizione dell'ente locale, indistintamente investita nelle attività patrimoniali.

E' suddiviso in due sottoconti e precisamente: il netto patrimoniale e il netto da beni demaniali. Questa distinzione trova giustificazione nella volontà di rilevare quanto deriva dalla gestione del demanio comunale e quanto è da attribuire agli altri beni patrimoniali, siano essi disponibili o indisponibili. Il netto da beni demaniali rilevato per € 1.982.350,37 è determinato dalla somma algebrica di tutti quei conti dell'attivo e del passivo che hanno riflessi sulla gestione demaniale al netto dei fondi ammortamento. Il netto patrimoniale per € 966.770.504,26 è rilevato per differenza.

Nel complesso il Patrimonio netto ammonta a € 968.752.854,63 con un decremento netto di € 18.066.883,41 pari al risultato d'esercizio.

Conferimenti : I conferimenti rappresentano dei fondi patrimoniali, alimentati da trasferimenti in c/capitale da enti pubblici, da privati, da contribuzioni per oneri di urbanizzazione, destinati alla capitalizzazione dell'ente. Tali fondi costituiscono risorse che andranno a finanziare investimenti in opere e lavori pubblici e finalizzate, quindi, all'accrescimento della consistenza patrimoniale.

Le variazioni positive da c/finanziario, pari a complessivi 28.168.634,37 fanno riferimento agli accertamenti delle categorie 2, 3 e 4 del titolo IV dell'entrata e alla categoria 5 del medesimo titolo. Vi confluiscono anche i proventi da oneri di urbanizzazione e da condono allocati, nel bilancio finanziario 2009, al titolo I delle entrate.

L'importo di € 60.447.573,22 portato in diminuzione nelle variazioni da altre cause, si riferisce a:

- € 50.000.000,00 per quota finanziamento stato ex art 4/bis comma 8 del D.L. 97/08 destinato alla ricapitalizzazione di AMIA SPA, convertito con legge n. 129/2008, imputato al conto economico a fronte della minusvalenza generata dall'erosione per perdite del valore della partecipazione.
- € 3.797.573,22 per quota ricavi pluriennali imputati al conto economico a fronte delle quote di ammortamento di esercizio;
- € 6.650.000,00 per proventi da oneri di urbanizzazione e condono utilizzati per il finanziamento del titolo I della spesa.

Debiti: questo conto raccoglie i debiti a carico dell'ente derivanti dalla propria attività di gestione. Fra i più significativi quelli di **funzionamento** corrispondono alle passività sorte per le forniture e l'acquisto dei fattori produttivi necessari a garantire il normale funzionamento dei servizi dell'ente e coincidono con il totale dei residui passivi del titolo 1° della spesa integrati delle movimentazioni relative ai costi anno futuro.

I debiti di **finanziamento** rappresentano, invece, le somme concesse a titolo di prestito da terzi finanziatori e possono distinguersi in mutui e prestiti obbligazionari.

Per i **mutui** le variazioni finanziarie in aumento si rilevano dal Titolo V categoria 3^, e sono rappresentate dai nuovi mutui contratti nel 2009. Nell'esercizio 2009 non sono stati contratti nuovi mutui.

Le variazioni in diminuzione da finanziaria dell'aggregato, pari ad € 72.033.747,09 corrispondono:

- per € 23.782.099,23 ai pagamenti delle quote di capitale al Tit. III, n 03 della spesa;
- per € 48.251.647,86 agli impegni per l'estinzione anticipata perfezionatasi nel 2010

Per i **prestiti obbligazionari** le variazioni in diminuzione sono determinate dalla quota di ammortamento del prestito BOC

Per i **debiti di finanziamento per debiti pluriennali**, la consistenza rimane immutata e l'aggregato è costituito dal debito nei confronti della Regione Sicilia per il finanziamento della progettazione della spianata della sacra grotta di Monte Pellegrino a valere sul fondo di rotazione art 43 L.R. 2/02.

Fra i debiti è riportato anche l'importo di € 54.232.122,27 per **debiti da somme anticipate da terzi** corrispondente al totale dei residui passivi del Titolo IV della Spesa al netto dei residui passivi relativi alla gestione IVA.

C) VI) I) DEBITI VERSO IMPRESE CONTROLLATE

Anche nell'anno 2009 è proseguita l'attività di riconciliazione del bilancio finanziario con l'elenco dei crediti vantati dalle società controllate nei confronti dell'Amministrazione Comunale.

Si rileva preliminarmente che, nessuna delle aziende ha trasmesso i bilanci approvati dall'Assemblea e, pertanto la riconciliazione è stata effettuata sulla base degli elenchi trasmessi dalle Società il cui totale è stato verificato, ove possibile con il totale dei crediti risultati dai progetti di bilancio. Si segnala, inoltre, che l'AMAP non ha provveduto a trasmettere nemmeno in bozza l'elenco dei crediti vantati nei confronti del Comune.

L'importo dei crediti pari ad € 277.181.041,13 non comprende, pertanto le partite creditorie vantate da detta società. A fronte di tali crediti, nel passivo, alla voce **C) VI) debiti verso controllate** è stato iscritto l'importo di € 233.012.883,25. Tale dato corrisponde a quella parte dei crediti vantati per prestazioni regolarmente autorizzate mediante l'assunzione di impegni di spesa corrispondenti a residui passivi propri al 31/12/2009 riportati bilancio finanziario. Si precisa altresì che al medesimo conto sono affluiti anche € 8.070.387,34 relativi a residui al 31.12.2009 per impegni assunti nei confronti di AMAP sui capitoli da contratto di servizio anche se, come già precisato, non si è in possesso dell'elenco dei crediti. Pertanto il valore esposto nel Conto del Patrimonio alla voce **C) VI) debiti verso controllate** ammonta a € 241.083.270,58.

La differenza tra le partite creditorie rilevate dai bilanci societari e il saldo del conto **debiti verso controllate** (al netto dei residui di AMAP) pari a € 44.168.157,88 è riferibile in quanto ad € 1.614.090,98 a crediti che hanno trovato copertura nell'esercizio 2010, ed in quanto ad € 42.554.066,90 a crediti esposti nel bilancio delle aziende per prestazioni per le quali non si riscontrano atti autorizzativi ovvero l'amministrazione ha avviato procedure di contestazione relative alla corrispondente quantità e/o qualità del servizio fatturato. Nel rammentare che tale disallineamento non comprende i dati AMAP, si rappresenta che le voci più significative di tale ultimo aggregato sono ripartite fra le varie aziende come da prospetto allegato, e sono costituite in prevalenza da:

- € 9.768.438,44 per conguagli dei corrispettivi ai sensi dell'art 17 del contratto di servizio mai autorizzati per AMG e lavori non autorizzati interamente coperti dal fondo svalutazione crediti iscritto dagli Amministratori proprio a fronte del rischio di inesigibilità;
- € 22.005.770,60 di cui € 9.082.377,67 per Post mortem ed altri crediti AMIA per i quali l'Amministrazione sta valutando di individuare apposite risorse ed € 12.923.392,93 coperti dal fondo svalutazione crediti iscritto dagli Amministratori a meno dell'importo per IVA ad esigibilità differita che sarà stralciata unitamente ai crediti inesigibili.
- € 11.274.659,70 di cui € 7.203.105,36 per fatture emesse o da emettere a cura di AMAT relative al progetto tram contestate e a tutt'oggi in corso di verifica.

SITUAZIONE RIEPILOGATIVA DEI CREDITI DELLE PARTECIPATE RISULTANTI DAI PROGETTI DI BILANCIO al 31/12/2009 - DATI PROVVISORI

Dettaglio dei crediti PRIVI DI COPERTURA (Disallineamento)	Riconoscibili ma privi di copertura finanziaria	Disallineamento	DATI NON FORNITI		
			AMIA (*)	AMAP AMG AMAT SISPI GESIP (*) PALERMO	
			37.520.187,85	15.514.417,25	22.005.770,60
			22.574.488,74	10.526.098,35	10.526.098,35
			33.100.587,09	155.009.220,22	11.274.659,73
			166.283.879,95	12.208.606,76	151.642,14
			12.360.248,90	27.281.755,96	203.106,00
			27.484.861,96	424.394,32	6.881,06
			431.275,38	233.012.883,25	44.168.157,88
			277.181.041,13	22.881.718,30	22.881.718,30
			<i>Disallineam AMG, AMIA e Sispi interamente coperti da F.do Sv Crediti</i>		
			<i>di cui già finanziato in linea 2010 AMAT e AMG</i>		
			<i>Disallineamento</i>		
			21.286.439,58	1.614.090,98	21.286.439,58
			22.124.058,39		11.840.146,91

(*) AMIA e GESIP non hanno trasmesso il progetto di bilancio ma solo l'elenco dei crediti nei confronti del Comune

Ratei e Risconti passivi: I ratei passivi rappresentano quote di spesa rilevata nel 2010 ma di competenza del 2009; i risconti passivi sono invece quote di ricavi realizzati nell'anno in corso ma riferentisi all'esercizio successivo. La consistenza iniziale è stata stornata in quanto confluita nei costi e ricavi dell'esercizio.

Prospetto esplicativo dei ratei e risconti passivi

RISCONTI PASSIVI	VALORE INIZIALE1/1/2009	VARIAZIONI IN DIMINUZIONE	VARIAZIONI IN AUMENTO	VALORE AL 31/12/2009
INTERESSI SU PRESTITO BOC	1.603.385,57	1.603.385,57	1.543.124,64	1.543.124,64
SPESE DI ASSICURAZIONE INAIL	0,00		1.865,78	1.865,78
TOTALE	1.603.385,57	1.603.385,57	1.544.990,42	1.544.990,42
<hr/>				
RATEI PASSIVI	VALORE INIZIALE1/1/2009	VARIAZIONI IN DIMINUZIONE	VARIAZIONI IN AUMENTO	VALORE AL 31/12/2009
PROVENTI PATRIMONIALI	17.778,11	17.778,11		0,00
ATTIVE IMPOSTE				

Conti d'ordine: Si rimanda a quanto già esposto nel medesimo conto dell'attivo patrimoniale.

RELAZIONE TECNICA AL PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

Il prospetto di conciliazione rappresenta lo strumento contabile, previsto dall'art. 229 del dlgs. 267/00, attraverso cui tradurre le risultanze finanziarie, rilevate dal bilancio, in valori economico patrimoniali. La contabilità finanziaria tenuta dai Comuni non consente di rilevare quei fatti che, per loro natura, non hanno riflessi finanziari quali ratei e risconti, sopravvenienze attive e passive, ammortamenti, variazioni delle rimanenze ecc.

Il prospetto di conciliazione è stato, pertanto, ricostruito ed elaborato dopo aver redatto il conto economico ed il conto del patrimonio attraverso la partita doppia, a dimostrazione dei collegamenti fra i risultati finanziari e quelli economico patrimoniali evidenziandone le corrispondenze e le differenze per quei fatti che non hanno contenuto finanziario.

Seguendo il modello previsto dal DPR 194/96 il prospetto rileva tutti quegli elementi di natura contabile ed extracontabile, quali, ratei, risconti, ammortamenti, ecc, in modo tale da riclassificare gli accertamenti delle entrate, e gli impegni della spesa secondo i criteri della competenza economica evidenziandone contemporaneamente i riflessi sul conto del patrimonio.

Il prospetto di conciliazione si sviluppa verticalmente lungo quattro fasce: la prima riporta i valori degli accertamenti e degli impegni rilevati dal conto del bilancio ai quali vengono apportate delle rettifiche per addvenire ad una dimensione di competenza delle risultanze finanziarie; la seconda contiene le poste rettificative ed integrative di natura economica quali risconti, ratei ecc...; la terza e la quarta evidenziano i valori da riportare nel conto economico e nel conto del patrimonio.

Parte Entrata

Nella prima colonna sono stati riportati i dati desunti dal bilancio finanziario relativi agli accertamenti di competenza distinti per Titoli e categorie.

Per le **entrate tributarie** i valori da riprodurre nel conto economico sono rettificati per effetto del giroconto dei risconti passivi iniziali relativi a Tosap (€724,22) e Imposta sulla pubblicità (5.131,14) mentre non sono stati rilevati risconti passivi d'esercizio. Nella colonna altre rettifiche del risultato finanziario sono indicate variazioni per riscossioni di crediti di dubbia esigibilità corrispondenti a residui stralciati dal Conto del Bilancio negli anni precedenti per un importo pari a € 72.320,46 ed €19.123,88 che risultano riaccertati in competenza.

Alla categoria 3 la rettifica di € 17.902.472,09 si è resa necessaria per tener conto della diversa collocazione in contabilità generale rispetto al Conto del Bilancio dei proventi per permessi a costruire (ex oneri di urbanizzazione) ai sensi del principio contabile n. 3 dell'Osservatorio.

Per le **entrate da trasferimenti**, invece, i valori riportati nel Conto Economico coincidono con i dati desunti dalla contabilità finanziaria.

Per quanto concerne le **entrate extratributarie**:

- per la **categoria 1[^]** -proventi da servizi pubblici- le variazioni in aumento da altre cause, pari ad € 710.446,02, sono determinate da proventi allocati in altre categorie del conto finanziario classificate opportunamente in contabilità generale, nel conto economico, in tale aggregato;
- per la **categoria 2[^]** -proventi da gestione patrimoniale- da riportare nel Conto Economico sono rettificati per effetto del giroconto dei risconti passivi iniziali e finali relativi a fitti e diritti patrimoniali per € 11.932,75. Per le altre rettifiche l'importo negativo pari ad € 490.573,24 è dato da proventi classificati nel conto economico in aggregati diversi da A4;
- per la **categoria 3[^]** - proventi finanziari- le variazioni in diminuzione da riportare nel conto economico rispetto alla categoria, pari ad €214,61, è costituita dal saldo della variazione in

aumento di € 120,38 relativa alla rilevazione degli interessi su titoli e dalla variazione in diminuzione per € 334,99 determinata dalle rilevazioni afferenti i crediti di dubbia esigibilità riscossi e riaccertati in competenza;

- **per la categoria 4[^]** - proventi per utili da aziende speciali e partecipe- la variazione in diminuzione da riportare nel conto economico rispetto alla categoria, pari ad €5.400.000,00, è determinata dalla sterilizzazione dell'accertamento relativo alla distribuzione delle riserve della società AMG per incorporazione del relativo importo nel valore della partecipazione già negli esercizi precedenti.
- **per la categoria 4[^]** - proventi diversi - le altre rettifiche in aumento del risultato finanziario pari a € 53.428.426,82 è dovuto:
- per € 3.178,27 all'importo degli interessi sul rimborso da parte del Teatro Massimo della quota di ammortamento del mutuo contratto per il capannone industriale via Conte Federico di cui si è già ampiamente detto nella sezione dedicata all'attivo patrimoniale;
- per € 3.797.573,22 alla quota di ricavi pluriennali stornati dai conferimenti e imputati al conto economico a fronte delle quote di ammortamento di esercizio.
- per € 50.000.000,00 all'imputazione della quota del trasferimento statale per l'azienda AMIA relativo alla ricapitalizzazione della stessa di cui si è ampiamente discusso;
- per € 372.009,91 **dalla variazione negativa** relativa a proventi allocati in contabilità economica in conti diversi da A5.

Per le entrate del **Titolo IV alla categoria 1[^]**- "Alienazione di beni patrimoniali"- sono stati rilevati gli oneri straordinari relativi alle plusvalenze realizzate nell'ambito delle alienazioni patrimoniali dei beni immobili € 268.850,85 e minusvalenze per € 11.096,61 nell'ambito delle alienazioni patrimoniali dei beni mobili.

Gli importi delle categorie 2[^]-3[^]4[^] e 5[^] relativi ai trasferimenti di capitale dallo Stato, dalla Regione, da altri Enti del settore pubblico sono confluite, nel passivo patrimoniale alla voce "Conferimenti da trasferimenti in c/capitale", per i seguenti importi:

- 23.502.996,07
- 4.555.669,71
- 109.968,59

Per le entrate del **Titolo V –accensione di prestiti – l'importo della categoria 1[^] (anticipazioni di cassa)** rispettivamente pari a € 14.000.000,00, essendo relativo alla memoria per l'utilizzo di somme a specifica destinazione, è confluita fra i conti d'ordine.

L'ultima voce, ricavabile dal bilancio finanziario, è quella del **Titolo VI-servizi per conto terzi**. Nella colonna relativa al Conto del Patrimonio viene indicata la somma rimasta da pagare a terzi in conto competenza pari ad € 7.055.397,76.

Dopo il totale generale dell'entrata il modello accoglie alcune partite di natura economica che, pertanto, non provengono dalla contabilità finanziaria quali le insussistenze del passivo e le sopravvenienze attive.

Le **insussistenze del passivo** pari a € 25.394.989,90 sono relative a minori debiti, ossia a minori residui passivi rilevati dal Conto del Bilancio per complessivi € 27.511.173,79 e riclassificati come insussistenze del passivo, decurtati dalle economie rilevate su residui contenuti nell'aggregato costi anno futuro per € 2.116.183,89.

Le **sopravvenienze attive** ammontano invece a € 1.984,85 derivano dai maggiori residui attivi riportati nel conto del bilancio per € 14.147,37, da scritture d'assestamento.

Parte Spesa

L'impostazione del prospetto sul versante della spesa è sostanzialmente uguale a quella dell'entrata. Nella prima colonna vengono riportati gli impegni desunti dalla contabilità finanziaria. A seguire sono evidenziate le rettifiche apportate per addivenire ad una corretta rilevazione dei costi d'esercizio ed il collegamento dei risultati così rilevati con il conto del patrimonio.

Per quanto riguarda la **spesa corrente**, la spesa per il personale è stata rettificata per effetto del giroconto dei risconti attivi iniziali per € 5.624.547,74 e della rilevazione di risconti attivi finali pari a € 8.938.786,03 e di ratei passivi finali per € 1.865,78.

La colonna altre rettifiche del risultato finanziario (€ 187.990,57) tiene conto della spesa per del personale allocata in altri interventi del bilancio finanziario quali la formazione.

Gli impegni per acquisti di beni di consumo e materie prime sono riportati nel conto economico considerando le rettifiche dovute ai costi anno futuro per un importo di €1.507.692,16 per quegli impegni di provenienza 2008 e retro che a chiusura del 2009 hanno assunto la caratteristica di costi d'esercizio. La colonna altre rettifiche del risultato finanziario tiene inoltre conto della spesa acquisti di beni allocata in altri interventi del bilancio finanziario per € 166.500,00

Le spese per godimento beni di terzi sono rettifiche in aumento per € 389.309,08. La rettifica riguarda rettifiche in aumento per costi anno futuro per € 9.441,44 ed spese per canoni di leasing e noleggi impegnate sull'intervento 3.

Per quanto riguarda la **voce trasferimenti verso aziende speciali** e partecipate i valori riportati nel Conto Economico coincidono con i dati desunti dalla contabilità finanziaria.

Gli interessi passivi ed oneri finanziari sono stati integrati dal rateo passivo per interessi sui BOC pari a € 1.543.124,64 relativo al periodo 1/10/2010 - 31/12/09. E rettificati del giroconto del rateo passivo iniziale relativo all'esercizio 2008 per 1.603.385,57.

Le imposte e tasse sono rettificati in aumento per € 34.871,75 per tener conto delle spese di natura tributaria impegnate su interventi diversi dall'intervento 8.

Gli oneri straordinari sono rettificati in aumento per € 27.047,65 per tener conto delle spese di natura straordinaria impegnate su interventi diversi dall'intervento 8.

Per quanto riguarda il **Titolo II della spesa** occorre considerare come le somme impegnate hanno una scarsa rilevanza ai fini della contabilità economica-patrimoniale. Alle spese per investimento viene assegnata una valenza eminentemente di permutazione patrimoniale per cui ciò che interessa è misurare attraverso i pagamenti, la quantità di danaro che, uscendo dalla cassa, va ad arricchire il patrimonio dell'ente. La parte di spesa impegnata e non pagata, ossia i residui passivi, andranno ad essere collocati fra i conti d'ordine in attesa di un successivo utilizzo.

Analizzando quanto riportato nel prospetto di conciliazione, le somme relative a pagamenti eseguiti incrementano la consistenza patrimoniale e sono posti nella corrispondente voce dell'attivo patrimoniale "Opere in corso di realizzazione". L'importo che risulta dalla differenza fra somme impegnate e pagamenti eseguiti rappresenta la variazione intervenuta sia nell'attivo che nel passivo patrimoniale nei conti d'ordine "Opere da realizzare" e "Impegni per opere da realizzare". Le somme impegnate nel titolo III della spesa per rimborso di prestiti vanno a diminuire i debiti di finanziamento e sono collocate fra le variazioni negative della parte passiva del patrimonio.

Oltre alle spese rilevate dalla contabilità finanziaria sono riportate nel prospetto alcune partite extracontabili fra le quali le **variazioni nelle rimanenze per materie prime e beni di consumo** per € 1.220,60, gli **ammortamenti** economici applicati alle immobilizzazioni materiali per € 25.416.705,15, e le **insussistenze dell'attivo**, pari ad € 35.181.951,44.

In particolare le insussistenze dell'attivo sono relative ai minori residui attivi rilevati sul bilancio finanziario e classificati fra le insussistenze dell'attivo per € 64.646.605,64 rettificati di € 29.464.654,20 per cancellazioni di residui relativi a crediti inseriti nel Conto del Patrimonio tra i crediti di dubbia esigibilità a saldo con lo stralcio dei crediti divenuti inesigibili.

RELAZIONE TECNICA AL CONTO ECONOMICO

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione secondo criteri di competenza economica. Lo schema del conto economico, di contenuto obbligatorio, approvato con il D.P.R. n. 194 del 1996 riproduce nella sostanza quello adottato dalle imprese secondo l'art. 2425 del codice civile.

La rilevazione dei costi e dei ricavi sostenuti nell'esercizio e la successiva compilazione di questo schema è avvenuta attraverso la traduzione delle risultanze finanziarie del bilancio a consuntivo con scritture in partita doppia per garantire organicità ed il rispetto delle quadrature contabili secondo quanto già evidenziato a proposito del Prospetto di Conciliazione.

Il conto economico tende a evidenziare il valore aggiunto che la gestione ha creato rispetto al patrimonio esistente nell'anno precedente quello sottratto, nel caso in cui la gestione sia stata negativa. Lo schema propone risultati parziali e progressivi onde fornire informazioni differenziate a seconda degli elementi esaminati.

Il risultato economico d'esercizio 2009 pari ad (-)7.324.159,61 € mostra un sostanziale peggioramento rispetto al 2008 di € 21.978.007,56

CONFRONTO CONTO ECONOMICO 2009-2008

	2009	2008	DIFF. 2009-2008
A) <u>PROVENTI DELLA GESTIONE</u>			
1) Proventi tributari	227.361.319,31	220.111.167,02	7.250.152,29
2) Proventi da trasferimenti	560.786.626,47	572.648.963,14	- 11.862.336,67
3) Proventi da servizi pubblici	29.868.919,26	41.564.095,02	- 11.695.175,76
4) Proventi da gestione patrimoniale	4.169.980,62	3.737.722,01	432.258,61
5) Proventi diversi	60.438.196,28	40.786.631,26	19.651.565,02
6) Proventi da concessioni da edificare	6.650.000,00	7.963.848,79	- 1.313.848,79
7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
8) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc (+/-)	-	-	-
Totale proventi della gestione (A)	889.275.041,94	886.812.427,24	2.462.614,70
B) <u>COSTI DELLA GESTIONE</u>			
9) Personale	320.638.026,40	309.405.035,11	11.232.991,29
10) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	6.187.803,00	5.078.297,85	1.109.505,15
11) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	1.220,60	13.628,11	- 12.407,51
12) Prestazioni di servizi	355.936.794,95	376.837.771,77	- 20.900.976,82
13) Godimento beni di terzi	16.750.019,07	15.940.606,15	809.412,92
14) Trasferimenti	36.542.283,98	35.196.720,25	1.345.563,73
15) Imposte e tasse	18.150.494,94	16.053.279,87	2.097.215,07
16) Quote di ammortamento d'esercizio	25.416.705,15	24.611.270,70	805.434,45
Totale costi di gestione (B)	779.623.348,09	783.136.609,81	- 3.513.261,72
RISULTATO DELLA GESTIONE (A-B)	109.651.693,85	103.675.817,43	5.975.876,42
C) <u>PROVENTI E ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE</u>			
17) Utili	-	-	-
18) Interessi su capitale di dotazione	1.103.981,82	1.180.649,18	- 76.667,36
19) Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	2.389.449,22	1.100.329,23	1.289.119,99
Totale (C) (17+18-19)	1.285.467,40	80.319,95	- 1.365.787,35
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA (A-B+C)			
D) <u>PROVENTI E ONERI FINANZIARI</u>			
20) Interessi attivi	8.094.339,32	4.651.738,20	3.442.601,12
21) Interessi passivi:			
- su mutui			
- su obbligazioni	6.934.962,46	7.986.097,99	- 1.051.135,53
- su anticipazioni	6.258.754,13	6.502.513,20	- 243.759,07
- per altre cause	36.017,16	80.158,57	- 44.141,41
Totale (D) (20-21)	5.135.394,43	9.917.031,56	- 4.781.637,13
E) <u>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</u>			
Proventi:			
22) Insussistenze del passivo	25.394.989,90	28.025.481,74	- 2.630.491,84
23) Sopravvenienze attive	16.132,22	21.216.918,26	- 21.200.786,04
24) Plusvalenze patrimoniali	525.200,85	1.413.869,35	- 888.668,50
Totale proventi (e.1) (22+23+24)	25.936.322,97	50.656.269,35	- 24.719.946,38
Oneri:			
25) Insussistenze dell'attivo	35.181.951,44	41.115.067,86	- 5.933.116,42
26) Minusvalenze patrimoniali	63.092.074,41	35.384.681,31	27.707.393,10
27) Accantonamento per svalutazione crediti	1.247.006,62	27.904.533,88	- 26.657.527,26
28) Oneri straordinari	36.970.282,13	18.113.084,56	18.857.197,57
Totale oneri (e.2) (25+26+27+28)	136.491.314,60	122.517.367,61	- 13.973.946,99
Totale (E) (e.1 - e.2)			
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO (A-B+C+D+/-E)	7.324.159,61	21.978.007,56	- 29.302.167,17

CONTO DEL PATRIMONIO 2009

BENI IMMOBILI

Prospetto B1

BENI IMMOBILI

DESCRIZIONE	VALORE CONTABILE 01/01/2009	DISMISSIONI	ACQUISTI	RETTIFICHE	VALORE CONTABILE 31/12/2009
BENI DEMANIALI	2.829.392,91				2.829.392,91
TERRENI (PATRIMONIO INDISPONIBILE)	12.690.378,43		192.299,44		12.882.677,87
TERRENI (PATRIMONIO DISPONIBILE)	1.143.577,37			-54.312,25	1.089.265,12
FABBRICATI (PATRIMONIO INDISPONIBILE)	754.127.126,66	980.448,47	31.293.245,35		784.439.923,54
FABBRICATI (PATRIMONIO DISPONIBILE)	5.735.185,68			5.120,95	5.740.306,63
TOTALE	776.525.661,05	980.448,47	31.485.544,79	-49.191,30	806.981.566,07

FONDI AMMORTAMENTO

DESCRIZIONE	VALORE CONTABILE 01/01/2009	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RETTIFICHE	VALORE CONTABILE 31/12/2009
FONDO AMMORTAMENTO BENI DEMANIALI IMMOBILI	762.160,76	84.881,79			847.042,55
FONDO AMMORTAMENTO FABBRICATI INDISPONIBILI	241.448.345,06	23.533.197,71	352.961,45		264.628.581,32
FONDO AMMORTAMENTO FABBRICATI DISPONIBILI	2.967.843,24	172.209,20			3.140.052,44
TOTALE	245.178.349,06	23.790.288,70	352.961,45	0,00	268.615.676,31

CONTO DEL PATRIMONIO 2009

BENI MOBILI

Prospetto B2

BENI MOBILI

DESCRIZIONE	VALORE CONTABILE 01/01/2009	DISMISSIONI	ACQUISTI	RETTIFICHE	VALORE CONTABILE 31/12/2009
ATTREZZATURE E SISTEMI INFORMATICI	3.512.105,06	28.427,18	95.798,58		3.579.476,46
AUTOMEZZI E MOTOMEZZI	11.701.007,17	651.952,00	92.437,44		11.141.492,61
MACCHINARI, ATTREZZATURE E IMPIANTI	4.366.092,15	96.669,78	240.631,02		4.510.053,39
MOBILI E MACCHINE DI UFFICIO	10.736.823,56	59.451,65	456.113,87		11.133.485,78
BENI DEMANIALI	268.997,47				268.997,47
TOTALE	30.585.025,41	836.500,61	884.980,91	0,00	30.633.505,71

FONDI AMMORTAMENTO

DESCRIZIONE	VALORE CONTABILE 01/01/2009	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RETTIFICHE	VALORE CONTABILE 31/12/2009
FONDO AMMORTAMENTO ATTREZZATURE E SISTEMI INFORMATICI	2.693.853,98	295.846,53	25.790,23		2.963.910,28
FONDO AMMORTAMENTO AUTOMEZZI E MOTOMEZZI	11.336.097,57	141.578,69	651.952,00		10.825.724,26
FONDO AMMORTAMENTO MACCHINARI, ATTREZZATURE E IMPIANTI	3.601.519,73	272.513,18	95.851,97		3.778.180,94
FONDO AMMORTAMENTO MOBILI E MACCHINE DI UFFICIO	7.371.641,50	916.478,05	51.809,80		8.236.309,75
FONDO AMMORTAMENTO BENI DEMANIALI	268.997,47				268.997,47
TOTALE	25.272.110,25	1.626.416,45	825.404,00	0,00	26.073.122,70

CONTO DEL PATRIMONIO 2009
RIMANENZE

Prospetto B3

RIMANENZE PRESSO IL MAGAZZINIERE

DESCRIZIONE	CONSISTENZA	VARIAZIONI	VARIAZIONI	CONSISTENZA
	01/01/2009	AUMENTATIVE	DIMINUTIVE	31/12/2009
MATERIALI DI CONSUMO	4.977,23		150,00	4.827,23
ARREDI	5.760		953,80	4.806,22
LIBRI	16.081,06		118,80	15.962,26
TOTALE	26.818,31	-	1.222,60	25.595,71

CONTO DEL PATRIMONIO 2009
CREDITI VERSO IMPRESE CONTROLLATE, COLLEGATE
ED ALTRE IMPRESE

Prospetto B4

DESCRIZIONE	CONSISTENZA 01/01/2009	VARIAZIONI AUMENTATIVE	VARIAZIONI DIMINUITIVE	CONSISTENZA 31/12/2009
Fondazione Teatro Massimo	149.273,62		149.273,62	-

CONTO DEL PATRIMONIO 2009
PARTECIPAZIONI IN IMPRESE CONTROLLATE, COLLEGATE ED ALTRE IMPRESE

Prospetto B5

PARTECIPAZIONI (voce A III) Attivo Conto del Patrimonio

DESCRIZIONE	% DI PARTEC	CONSISTENZA 01/01/2009	VARIAZIONI AUMENTATIVE	VARIAZIONI DIMINUTIVE	CONSISTENZA 31/12/2009	
S.I.S.P.I. spa	100,00%	1.265.936,00	1.319.552,00		2.585.488,00	(2)
A.M.A.T. spa	100,00%	93.146.129,00		6.679.203,00	86.466.926,00	(2)
A.M.A.P. spa	100,00%	27.049.848,00			27.049.848,00	(1)
A.M.I.A. spa	100,00%	-	50.000.000,00	50.000.000,00	-	(1)
GRUPPO AMG	100,00%	114.560.257,00		5.400.000,00	109.160.257,00	(3)
GRUPPO GESIP	100,00%	6.282.676,00		6.282.676,00	-	(4)
PALERMO AMBIENTE spa	100,00%	-	119.098,80	119.098,80	-	(2)
TOTALE IMPRESE CONTROLLATE		242.304.846,00	51.438.650,80	68.480.977,80	225.262.519,00	
GRUPPO G.E.S.A.P.	31,376%	7.545.675,86	5.018.830,50		12.564.506,36	(1)
TOTALE IMPRESE COLLEGATE		7.545.675,86	5.018.830,50	-	12.564.506,36	
PATTO DI PALERMO soc.consortile a r.l.	11,96%	11.961,64			11.961,64	
Teatro stabile "AL MASSIMO" Società consortile a.r.l.	15,00%	-			-	
TOTALE ALTRE IMPRESE		11.961,64	-	-	11.961,64	
TOTALE GENERALE		249.862.483,50	56.457.481,30	68.480.977,80	237.838.987,00	

Associazioni-Fondazioni e altri Enti non rientranti fra le partecipazioni
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO
ASSOCIAZIONE TEATRO BIONDO
ACQUEDOTTO CONSORTILE BIVIERE
CONSORZIO ASI
FONDAZIONE PER IL PATRIMONIO

(1) bilancio 2009 non pervenuto/approvato all'8/07/2010

(2) disponibile progetto di bilancio 2009

(3) disponibile progetto di bilancio 2009 della Holding che evidenzia un PN di € 106.601.279,00 si rileva esclusivamente la distribuzione della riserva da parte di AMG Energia

(4) bilancio 2009 non pervenuto/approvato all'8/07/2010-si svaluta prudenzialmente la partecipazione viste le notizie in merito alla situazione del GRUPPO

CONTO DEL PATRIMONIO 2009

DEBITI V/CONTROLLATE

Prospetto B6

SITUAZIONE RIEPILOGATIVA DEI CREDITI DELLE PARTECIPATE RISULTANTI DAI PROGETTI DI BILANCIO al 31/12/2009 - DATI PROVVISORI

	Totale crediti azienda da PROGETTI DI bilancio al 31/12/2009	Con copertura finanziaria sul bilancio 2009 o su fondi statali o regionali	Disallineamento	Dettaglio dei crediti PRIVI DI COPERTURA	
				Riconoscibili ma privi di copertura finanziaria	Crediti non riconoscibili o in corso di verifica
AMIA (*)	37.520.187,85	15.514.417,25	22.005.770,60	9.082.377,67	12.923.392,93
AMAP	DATI NON FORNITI				
AMG	33.100.587,09	22.574.488,74	10.526.098,35	757.659,91	9.768.438,44
AMAT	166.283.879,95	155.009.220,22	11.274.659,73	160.809,00	11.113.850,73
SISPI	12.360.248,90	12.208.606,76	151.642,14		151.642,14
GESIP (*)	27.484.861,96	27.281.755,96	203.106,00	203.106,00	-
PALERMO AMBIENTE	431.275,38	424.394,32	6.881,06		6.881,06
	277.181.041,13	233.012.883,25	44.168.157,88	10.203.952,58	33.964.205,30
<i>Disallineam AMG, AMIA e Sispi interamente coperti da F.do Sv Crediti</i>			<i>22.881.718,30</i>		<i>22.124.058,39</i>
Disallineamento			21.286.439,58		11.840.146,91
<i>di cui già finanziato in linea 2010 AMAT e AMG</i>			<i>1.614.090,98</i>		

(*) AMIA e GESIP non hanno trasmesso il progetto di bilancio ma solo l'elenco dei crediti nei confronti del Comune

**CONTO DEL PATRIMONIO 2009
CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'**

Prospetto B7

DESCRIZIONE	CONSISTENZA 01/01/2009	VARIAZIONI AUMENTATIVE	VARIAZIONI DIMINUTIVE PER STRALCIO DEFINITIVO DAL CONTO DEL PATRIMONIO	VARIAZIONI DIMINUTIVE PER RISCOSSIONE	CONSISTENZA 31/12/2009
CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	58.520.934,34	27.384.928,96	346.400,27	506.067,33	85.053.395,70
CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' ALLEGATO F GM 178/2009	35.617.837,83				35.617.837,83
CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' ALLEGATO E GM 122/2010		2.494.013,24			2.494.013,24
TOTALE	94.138.772,17	29.878.942,20	346.400,27	506.067,33	123.165.246,77

DESCRIZIONE	CONSISTENZA 01/01/2009	ACCANTONAMENTO DI ESERCIZIO	UTILIZZI	CONSISTENZA 31/12/2009
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	37.286.886,39	1.247.006,62	346.400,27	38.187.492,74
TOTALE	37.286.886,39	1.247.006,62	346.400,27	38.187.492,74

**QUOTE DI PARTECIPAZIONE
NELLE SOCIETA' ED ENTI CONTROLLATI COLLEGATI E PARTECIPATI**

PROSPETTO B8

TITOLI AZIONARI	CONSISTENZA AL 1° GENNAIO 2009				CONSISTENZA AL 31 DICEMBRE 2009			
	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	QUANTITA' AZIONI	VALORE NOMINALE IN €	VALORE COMPLESSIVA DELLA PARTECIPAZIONE	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	QUANTITA' AZIONI	VALORE NOMINALE IN €	VALORE COMPLESSIVA DELLA PARTECIPAZIONE
GESIP PALERMO S.p.a.	100%	45.000	51,64	2.323.800,00	100%	45.000	51,64	2.323.800,00
PALERMO AMBIENTE S.p.a.	99,24%	1.347.160	1,00	1.347.160,00	100%	129.024	1,00	129.024,00
SISPI S.p.a.	51%	20.400	51,65	1.053.660,00	100%	40.000	51,65	2.066.000,00
GESAP AEROPORTO DI PALERMO S.p.a.	31,38%	108.812	51,65	5.620.139,80	31,38%	131.086	51,65	6.770.591,90
CIEMS.C.p.A.	8,91%	300	95,35	28.605,00	0,00%	-	-	-
AMG ENERGIA S.p.a.	100%	95.196.800	1,00	95.196.800,00	100%	95.196.800	1,00	95.196.800,00
AMAP S.p.a.	100%	20.576.000	1,00	20.576.000,00	100%	20.576.000	1,00	20.576.000,00
AMAT PALERMO S.p.a.	100%	91.719.133	1,00	91.719.133,00	100%	91.719.133	1,00	91.719.133,00
AMIA S.p.a.	100%	39.637.726	1,00	39.637.726,00	100%	53.865.553	1,00	53.865.553,00
TEATRO AL MASSIMO STABILE DI PALERMO	15%			1.549,37	15%			1.549,37
PATTO DI PALERMO Società consortile a r.l.	11,96%			11.961,64	11,96%			11.961,64
TOTALE				257.516.534,81				272.660.412,91

ASILI NIDO

(servizio per il quale é stata operata l'opzione del calcolo dell'IRAP metodo commerciale, ex G.M. 243 del 18/11/2009)

CONTO ECONOMICO ANNO 2009, ex art. 2425 del c.c.

	Allegati	IMPORTI ART 2425 C.C.	IMPORTI NON DEDUCIBILI O NON IMPONIBILI AI FINI IRAP	PROPOSTA BASE IMPONIBILE IRAP COMMERCIALE
A) VALORE DELLA PRODUZIONE:				
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	All. 1	457.999,21		457.999,21
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti (+/-)				-
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione				-
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni				-
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	All. 2	3.732.504,16	3.004.772,60	727.731,56
-contributi in conto esercizio				
-altri ricavi				
Totale componenti positivi (A)		4.190.503,37	3.004.772,60	1.185.730,77
B) COSTI DELLA PRODUZIONE:				
6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	All. 3	359.333,81	-	359.333,81
7) Costi per servizi		2.014.889,98	-	2.014.889,98
8) Costo per godimento di beni di terzi		31.301,86	-	31.301,86
9) Costi per il personale: (1)				
a) salari e stipendi		11.759.954,39	10.731.937,19	1.028.017,20
b) oneri sociali		2.915.179,47	2.678.159,87	237.019,59
c) trattamento di fine rapporto	All. 4	35.880,65	35.880,65	-
d) trattamento di quiescenza e simili		-		
e) altri costi		349.483,82	182.747,40	166.736,42
10) Ammortamenti e svalutazioni:				
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali			-	-
b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	All. 5	58.919,52	-	58.919,52
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni			-	-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo del circolante e delle disponibilità liquide			-	-
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci (+/-)	All. 6	30.369,05	-	30.369,05
12) Accantonamenti per rischi			-	-
13) Altri accantonamenti			-	-
14) Oneri diversi di gestione	All. 3	329.347,63	-	329.347,63
Totale componenti negativi (B)		17.884.660,18	13.628.725,11	4.255.935,07
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)		-13.694.156,81	-10.623.952,51	-3.070.204,30

MERCATO ORTOFRUTTICOLO

(servizio per il quale é stata operata l'opzione del calcolo dell'IRAP metodo commerciale, ex G.M. 243 del 18/11/2009)

CONTO ECONOMICO ANNO 2009, ex art. 2425 del c.c.

	Allegati	IMPORTI ART 2425 C.C.	IMPORTI NON DEDUCIBILI O NON IMPONIBILI AI FINI IRAP	PROPOSTA BASE IMPONIBILE IRAP COMMERCIALE
A) VALORE DELLA PRODUZIONE:				
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	All. 1	260.321,91		260.321,91
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti (+/-)				-
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione				-
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni				-
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	All. 2			
-contributi in conto esercizio		168.766,04	159.775,93	8.990,11
-altri ricavi		11.834,81		11.834,81
Totale componenti positivi (A)		440.922,76	159.775,93	281.146,83
B) COSTI DELLA PRODUZIONE:				
6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	All. 3	2.664,94	-	2.664,94
7) Costi per servizi		365.416,42	-	365.416,42
8) Costo per godimento di beni di terzi		-	-	-
9) Costi per il personale:				
a) salari e stipendi		430.016,95	399.919,60	30.097,35
b) oneri sociali		110.020,51	104.139,64	5.880,87
c) trattamento di fine rapporto	All. 4	9.446,48	9.446,48	-
d) trattamento di quiescenza e simili		-	-	-
e) altri costi		7.984,01	3.863,22	4.120,79
10) Ammortamenti e svalutazioni:				
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali			-	-
b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	All. 5	-	-	-
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni			-	-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo del circolante e delle disponibilità liquide			-	-
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci (+/-)	All. 6	-	-	-
12) Accantonamenti per rischi			-	-
13) Altri accantonamenti			-	-
14) Oneri diversi di gestione	All. 3	48.826,12	-	48.826,12
Totale componenti negativi (B)		974.375,43	517.368,94	457.006,49
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)		-533.452,67	-357.593,01	-175.859,66

MERCATO ITTICO

(servizio per il quale é stata operata l'opzione del calcolo dell'IRAP metodo commerciale, ex G.M. 243 del 18/11/2009)

CONTO ECONOMICO ANNO 2009, ex art. 2425 del c.c.

	Allegati	IMPORTI ART 2425 C.C.	IMPORTI NON DEDUCIBILI O NON IMPONIBILI AI FINI IRAP	PROPOSTA BASE IMPONIBILE IRAP COMMERCIALE
A) VALORE DELLA PRODUZIONE:				
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	All. 1	162.475,54		162.475,54
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti (+/-)				-
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione				-
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni				-
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	All. 2	-		-
-contributi in conto esercizio		150.290,74	128.734,20	21.556,54
-altri ricavi				
Totale componenti positivi (A)		312.766,28	128.734,20	184.032,08
B) COSTI DELLA PRODUZIONE:				
6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	All. 3	2.162,29	-	2.162,29
7) Costi per servizi		172.518,05	-	172.518,05
8) Costo per godimento di beni di terzi		-	-	-
9) Costi per il personale:				
a) salari e stipendi		331.741,18	218.262,23	113.478,95
b) oneri sociali		72.630,67	49.626,89	23.003,78
c) trattamento di fine rapporto	All. 4	5.319,39	5.319,39	-
d) trattamento di quiescenza e simili		-		
e) altri costi		6.219,47	2.436,50	3.782,97
10) Ammortamenti e svalutazioni:				
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali			-	-
b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	All. 5	-	-	-
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni			-	-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo del circolante e delle disponibilità liquide			-	-
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci (+/-)	All. 6	-	-	-
12) Accantonamenti per rischi			-	-
13) Altri accantonamenti			-	-
14) Oneri diversi di gestione	All. 3	23.195,19	-	23.195,19
Totale componenti negativi (B)		613.786,24	275.645,01	338.141,23
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)		-301.019,96	-146.910,81	-154.109,15

IMPIANTI SPORTIVI

(servizio per il quale é stata operata l'opzione del calcolo dell'IRAP metodo commerciale, ex G.M. 243 del 18/11/2009)

CONTO ECONOMICO ANNO 2009, ex art. 2425 del c.c.

	Allegati	IMPORTI ART 2425 C.C.	IMPORTI NON DEDUCIBILI O NON IMPONIBILI AI FINI IRAP	PROPOSTA BASE IMPONIBILE IRAP COMMERCIALE
A) VALORE DELLA PRODUZIONE:				
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	All. 1	360.072,34		360.072,34
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti (+/-)				-
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione				-
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni				-
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	All. 2	2.627.575,93	2.149.081,94	478.493,99
-contributi in conto esercizio		16.299,43		16.299,43
-altri ricavi				
Totale componenti positivi (A)		3.003.947,70	2.149.081,94	854.865,76
B) COSTI DELLA PRODUZIONE:				
6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	All. 3	75.740,26	-	75.740,26
7) Costi per servizi		3.901.750,12	-	3.901.750,12
8) Costo per godimento di beni di terzi		-	-	-
9) Costi per il personale:				
a) salari e stipendi		4.131.402,61	3.579.131,40	552.271,21
b) oneri sociali		946.255,33	868.253,46	78.001,87
c) trattamento di fine rapporto	All. 4	80.321,37	72.243,24	8.078,13
d) trattamento di quiescenza e simili		-		
e) altri costi		115.610,55	56.078,95	59.531,60
10) Ammortamenti e svalutazioni:				
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	All. 5	-	-	-
b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali		-	-	-
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni		-	-	-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo del circolante e delle disponibilità liquide		-	-	-
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci (+/-)	All. 6	-	-	-
12) Accantonamenti per rischi		-	-	-
13) Altri accantonamenti		-	-	-
14) Oneri diversi di gestione	All. 3	576.245,69	-	576.245,69
Totale componenti negativi (B)		9.827.325,93	4.575.707,05	5.251.618,88
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)		- 6.823.378,23	- 2.426.625,11	- 4.396.753,12

REFEZIONE SCOLASTICA

(servizio per il quale é stata operata l'opzione del calcolo dell'IRAP metodo commerciale, ex G.M. 243 del 18/11/2009)

CONTO ECONOMICO ANNO 2009, ex art. 2425 del c.c.

	Allegati	IMPORTI ART 2425 C.C.	IMPORTI NON DEDUCIBILI O NON IMPONIBILI AI FINI IRAP	PROPOSTA BASE IMPONIBILE IRAP COMMERCIALE
A) VALORE DELLA PRODUZIONE:				
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	All. 1	300.278,11		300.278,11
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti (+/-)				-
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione				-
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni				-
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	All. 2			-
-contributi in conto esercizio		1.031.448,67	755.566,10	275.882,57
-altri ricavi				
Totale componenti positivi (A)		1.331.726,78	755.566,10	576.160,68
B) COSTI DELLA PRODUZIONE:				
6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	All. 3	886.865,12	-	886.865,12
7) Costi per servizi		45.408,68	-	45.408,68
8) Costo per godimento di beni di terzi		2.656,69	-	2.656,69
9) Costi per il personale: (1)				
a) salari e stipendi		1.832.455,10	1.533.548,48	298.906,62
b) oneri sociali		427.529,04	363.603,94	63.925,10
c) trattamento di fine rapporto	All. 4	463,72	463,72	-
d) trattamento di quiescenza e simili		-		
e) altri costi		19.889,47	4.234,21	15.655,26
10) Ammortamenti e svalutazioni:				
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	All. 5	-	-	-
b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali		-	-	-
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni		-	-	-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo del circolante e delle disponibilità liquide		-	-	-
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci (+/-)	All. 6	-	-	-
12) Accantonamenti per rischi		-	-	-
13) Altri accantonamenti		-	-	-
14) Oneri diversi di gestione	All. 3	22.403,33	-	22.403,33
Totale componenti negativi (B)		3.237.671,15	1.901.850,35	1.335.820,80
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)		-1.905.944,37	-1.146.284,25	-759.660,11

GALLERIA D'ARTE MODERNA

(servizio per il quale é stata operata l'opzione del calcolo dell'IRAP metodo commerciale, ex G.M. 243 del 18/11/2009)

CONTO ECONOMICO ANNO 2009, ex art. 2425 del c.c.

	Allegati	IMPORTI ART 2425 C.C.	IMPORTI NON DEDUCIBILI O NON IMPONIBILI AI FINI IRAP	PROPOSTA BASE IMPONIBILE IRAP COMMERCIALE
A) VALORE DELLA PRODUZIONE:				
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	All. 1	54.200,65		54.200,65
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti (+/-)				-
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione				-
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni				-
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	All. 2	521.524,25	410.871,11	110.653,14
-contributi in conto esercizio				
-altri ricavi				
Totale componenti positivi (A)		575.724,90	410.871,11	164.853,79
B) COSTI DELLA PRODUZIONE:				
6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	All. 3	1.663,60	-	1.663,60
7) Costi per servizi		509.551,64	-	509.551,64
8) Costo per godimento di beni di terzi		-	-	-
9) Costi per il personale: (1)				
a) salari e stipendi		983.670,31	886.669,11	97.001,20
b) oneri sociali		220.884,88	213.087,82	7.797,06
c) trattamento di fine rapporto	All. 4	3.195,42	3.195,42	-
d) trattamento di quiescenza e simili		-	-	-
e) altri costi		15.242,73	4.375,01	10.867,72
10) Ammortamenti e svalutazioni:				
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	All. 5	-	-	-
b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali		-	-	-
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni		-	-	-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo del circolante e delle disponibilità liquide		-	-	-
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci (+/-)	All. 6	-	-	-
12) Accantonamenti per rischi		-	-	-
13) Altri accantonamenti		-	-	-
14) Oneri diversi di gestione	All. 3	21.329,30	-	21.329,30
Totale componenti negativi (B)		1.755.537,88	1.107.327,36	648.210,52
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)		-1.179.812,98	-696.456,26	-483.356,73

BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2008
Conto Economico

Prospetto B 15

CONTO ECONOMICO		art.2425 cc	DM 26/4/95	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO AL 31/12/2008
				-
				-
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			-
1	Proventi			-
a	Proventi tributari			220.111.167,02
b	Proventi da contributi correnti			572.648.963,14
c	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	A1	A1a	167.963.221,69
d	Ricavi da copertura costi sociali		A1b	-
2	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	A2	A2	- 913.645,00
3	Variazione de lavori in corso su ordinazione	A3	A3	480.241,00
4	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	A4	A4	4.216.646,00
5	Altri ricavi e proventi	A5	A5	4.195.158,00
a	Contributi in conto esercizio e trasferimenti		A5c	14.436.761,00
b	Proventi patrimoniali			3.737.722,01
c	quota annuale di contributi in conto capitale		E20c	3.797.573,22
d	Altri		A5 a e b	56.297.347,83
	totale componenti positivi della gestione A)			1.046.971.155,91
				-
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			-
6	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	B6	B6	34.411.094,85
7	Prestazioni di servizi e trasf. passivi correnti	B7	B7	-
a	Prestazioni di servizi			169.679.042,44
b	Trasferimenti passivi correnti			34.882.861,27
8	Godimento beni di terzi	B8	B8	22.307.133,15
9	Personale	B9	B9	602.412.772,11
10	Ammortamenti e svalutazioni	B10	B10	-
a	Ammortamenti immob. Immateriali	B10a	B10a	1.367.647,00
b	Ammortamenti immob. materiali	B10b	B10b	46.981.287,70
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	B10c	B10c	-
d	Svalutazione dei crediti	B10d	B10d	61.047.742,88
11	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	B11	B11	23.672,11

BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2008
Conto Economico

Prospetto B 15

CONTO ECONOMICO		art.2425 cc	DM 26/4/95	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO AL 31/12/2008
12	Accantonamento per rischi	B12	B12	12.904.199,00
13	Altri accantonamenti	B13	B13	6.465.527,00
14	Oneri diversi di gestione	B14	B14	14.976.929,00
totale componenti negativi della gestione B)				1.007.459.908,51
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)				39.511.247,40
<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>				-
<i>Proventi</i>				-
15	Proventi da partecipazioni	C15	C15	-
a	<i>Da società in house</i>			0,18
b	<i>Da altri organismi</i>			-
16	Altri proventi finanziari	C16	C16	7.392.057,20
Totale proventi				7.392.057,38
<i>Oneri</i>				-
17	Interessi ed altri oneri finanziari	C17	C17	26.377.002,76
Totale oneri				26.377.002,76
totale (C)				- 18.984.945,38
<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>				-
18	Rivalutazioni	D18	D18	-
19	Svalutazioni	D19	D19	88.333,00
totale (D)				- 88.333,00
<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>				-
20	<i>Proventi</i>	E20	E20	-
a	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>		E20b	61.601.083,39
b	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		E20c	1.892.965,93
c	<i>Varie</i>			187.000,00
totale proventi				63.681.049,32
21	<i>Oneri</i>	E21	E21	-
a	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>		E21b	144.755.358,86
b	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		E21a	30.794.208,65
c	<i>Altri oneri straordinari</i>		E21d	20.660.198,56

BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2008
Conto Economico

Prospetto B 15

CONTO ECONOMICO		art.2425 cc	DM 26/4/95	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO AL 31/12/2008
	totale oneri			196.209.766,07
	Totale (E) (E20-E21)			- 132.528.716,75
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)			- 112.090.747,73
22	Imposte	22	22	29.465.135,87
23	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	23	23	- 141.555.883,60
	di cui risultato economico di terzi			134.457,44

BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2008
Stato Patrimoniale - ATTIVO

Prospetto B16

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		art.2424 CC	DM 26/4/95	ATTIVO PATRIMONIALE CONSOLIDATO AL 31/2/2008
				-
A) crediti Vs. soci e partecipanti				-
per versamenti capitale sociale ancora dovuti				
1	dovuti	A	A	-
1	per capitale di dotazione da versare			-
Totale				-
B) Immobilizzazioni				-
<u>I Immobilizzazioni immateriali</u>		BI	BI	-
1	costi di impianto e di ampliamento	BI1	BI1	180.036,00
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	BI2	BI2	129.622,00
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	BI3	BI3	619.620,00
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	BI4	BI4	220.475,00
5	avviamento	BI5	BI5	-
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	BI6	BI6	3.739.968,00
7	altre	BI7	BI7	6.749.565,00
8	differenze da consolidamento			-
Totale				11.639.286,00
<u>II Immobilizzazioni materiali</u>				-
1	Beni demaniali			2.067.232,15
Beni patrimoniali (disponibili ed indisponibili)				
2				-
a	<i>Terreni e fabbricati</i>	BII1	BII1	573.597.028,84
c	<i>Impianti e macchinari</i>	BII2	BII2	128.114.282,42
d	<i>Attrezzature industriali e commerciali</i>	BII3	BII3	62.350.783,08
d1	<i>beni devolvibili</i>			16.146.432,00
g	<i>Altri beni</i>	BII4	BII4	14.970.964,66
3	Immobilizzazioni in corso e acconti	BII5	BII5	867.613.837,83
Totale				1.664.860.560,98
<u>III Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				-
1	Partecipazioni in			
b	<i>imprese collegate</i>	BIII1b	BIII1b	7.545.675,86
c	<i>società in house</i>			-

BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2008
Stato Patrimoniale - ATTIVO

Prospetto B16

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		art.2424 CC	DM 26/4/95	ATTIVO PATRIMONIALE CONSOLIDATO AL 31/2/2008
	d <i>altri organismi partecipati</i>			3.414.000,00
	e <i>altre imprese</i>	BIII1c BIII1d	BIII1c	126.502,64
2	Crediti verso	BIII2	BIII2	-
	b <i>imprese collegate</i>	BIII2b	BIII2b	-
	- entro 12 mesi			-
	c <i>società in house</i>			-
	- entro 12 mesi			-
	d <i>altri organismi partecipati</i>			-
	- entro 12 mesi			149.273,62
	e <i>altri</i>	BIII2c BIII2d	BIII2d	59.453.793,78
	- entro 12 mesi			-
3	Altri titoli	BIII3		219.729,62
4	Azioni proprie	BIII4		-
	Totale			70.908.975,52
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)			1.747.408.822,50
	C) Attivo circolante			-
I	Rimanenze	CI	CI	12.916.299,93
	Totale			12.916.299,93
II	Crediti (2)			-
1	Verso contribuenti			364.320.194,62
	- oltre 12 mesi			-
2	Verso enti pubblici			139.328.177,92
	- oltre 12 mesi			364.183.296,21
3	Verso clienti ed utenti	CII1	CII1	199.109.836,18
	- oltre 12 mesi			-
4	Verso organismi partecipati			-
	b <i>imprese collegate</i>	CII3	CII3	-
	- oltre 12 mesi			-
	c <i>verso controllanti</i>	CII4	CII4	22.075.821,83
	- oltre 12 mesi			-
	c <i>società in house</i>			-
	- oltre 12 mesi			-
	d <i>altri organismi partecipati</i>			3.161.000,00
	- oltre 12 mesi			-

BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2008
Stato Patrimoniale - ATTIVO

Prospetto B16

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		art.2424 CC	DM 26/4/95	ATTIVO PATRIMONIALE CONSOLIDATO AL 31/2/2008
bis	crediti tributari			18.583.435,00
	- oltre 12 mesi			-
ter	imposte anticipate			7.002.183,00
5	Crediti verso altri	CII5	CII5	-
a	per IVA			791.525,60
b	per somme corrisposte c/terzi			23.684.717,41
	- oltre 12 mesi			-
c	altri entro i 12 mesi			184.035.973,71
	- oltre 12 mesi			4.350.736,97
6	Per depositi			-
a	istituti di credito			369.148.919,14
b	altri			-
	Totale			1.699.775.817,59
	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI			-
III				-
1	partecipazioni	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3	-
2	altri titoli	CIII6	CIII5	-
	Totale			-
	IV DISPONIBILITA' LIQUIDE			-
IV				-
1	Istituto tesoriere		CIV1a	166.673.580,93
2	Depositi bancari e postali	CIV1	CIV1b e CIV1c	6.163.121,00
3	Cassa e assegni	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3	545.493,00
	Totale			173.382.194,93
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)			1.886.074.312,45
	D) RATEI E RISCONTI			-
				-
1	Ratei attivi	D	D	1.317.323,00
2	Risconti attivi	D	D	6.797.018,74
				-
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)			8.114.341,74
	TOTALE DELL'ATTIVO			3.641.597.476,69

BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2008
Stato Patrimoniale - ATTIVO

Prospetto B16

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	art.2424 CC	DM 26/4/95	ATTIVO PATRIMONIALE CONSOLIDATO AL 31/2/2008
(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo			
(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo			

Stato Patrimoniale - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	art.2424 CC	DM 26/4/95	PASSIVO PATRIMONIALE CONSOLIDATO AL 31/2/2008
A) PATRIMONIO NETTO			-
I Patrimonio netto (capitale e riserve)	da AI a AVIII	da AI a AVIII	1.134.317.971,65
<i>di cui capitale e riserve di terzi</i>			1.373.365,62
Riserva /deficit da consolidamento			- 126.695.189,88
II Risultato economico dell'esercizio	AIX	AIX	- 141.525.410,60
<i>di cui risultato economico di terzi</i>			134.457,44
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)			866.097.371,17
			-
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			-
1 per trattamento di quiescenza	B1	B1	-
2 per imposte anche differite	B2	B2	14.883.960,00
3 altri	B3	B3	115.137.196,00
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri			-
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)			130.021.156,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	C	C	116.994.804,00
TOTALE T.F.R. C)			116.994.804,00
D) DEBITI (2)			-
1 per obbligazioni	D1e D2	D1	-
- oltre 12 mesi			142.055.746,34
2 verso soci per finanziamenti	D3		1.734.317,00
- oltre 12 mesi			-
3 verso banche e tesoriere	D4	D3 e D4	144.686.674,00
- oltre 12 mesi			274.259.772,88
4 verso altri finanziatori	D5		362.000,00
- oltre 12 mesi			100.000,00
5 per acconti	D6	D5	9.383.693,00
6 verso fornitori	D7	D6	377.530.907,84
- oltre 12 mesi			765.408,00
7 rappresentati da titoli di credito	D8	D7	-
- oltre 12 mesi			-

Stato Patrimoniale - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	art.2424 CC	DM 26/4/95	PASSIVO PATRIMONIALE CONSOLIDATO AL 31/2/2008
8 verso organismi partecipati			-
b imprese collegate	D10	D9	-
- oltre 12 mesi			-
imprese controllanti ed enti pubblici di			
c riferimento	D11	D10	4.510.684,58
- oltre 12 mesi			-
d società in house		100396511	1.040.405,81
- oltre 12 mesi			-
e altri organismi			827.000,00
9 altri debiti di funzionamento	D12,D13,D14	D11,D12,D13	322.103.315,47
- oltre 12 mesi			-
TOTALE DEBITI (D)			1.279.359.924,92
			-
<u>E) RATEI E RISCONTI</u>			-
I Ratei passivi	E	E	15.217.671,57
II Risconti passivi	E	E	12.561.783,11
1 Contributo permesso di costruire			-
2 Contributi in conto capitale			1.221.344.765,92
3 Concessioni pluriennali			-
4 Altri risconti passivi			-
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)			1.249.124.220,60
			-
TOTALE DEL PASSIVO			3.641.597.476,69
			-
CONTI D'ORDINE			-
			-
			-
1) Impegni finanziari per costi anno futuro			24.020.559,13
2) Impegni finanziari per fondi vincolati di parte corrente			-
3) Investimenti da effettuare			823.092.120,42
4) Trasferimenti in c/capitale da effettuare			-
			-
5) canoni di leasing a scadere			-
6) beni di terzi in uso			2.192.107,58
7) beni dati in uso a terzi			-

BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2008
Stato Patrimoniale - PASSIVO

Prospetto B16

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	art.2424 CC	DM 26/4/95	PASSIVO PATRIMONIALE CONSOLIDATO AL 31/2/2008
8) fideiussioni prestate			45.154.955,00
9) contributi in conto impianti utilizzati a dim.costo			-
TOTALE CONTI D'ORDINE			894.459.742,13
(2) con separata indicazione degli importi esigibili			
oltre l'esercizio successivo			-

**BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2008-
SALDI BILANCI COMUNE E AZIENDE PARTECIPATE
(SISPI, AMAT, AMAP, AMIA, AMG, GESIP, PALERMO AMBIENTE)**

Prospetto B 17

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO	art.2425 cc	DM 26/4/95	SALDO BIL COMUNE A BILANCIO CONSOLIDATO	SALDO BIL SISPI A BILANCIO CONSOLIDATO	SALDO BIL AMAT A BILANCIO CONSOLIDATO	SALDO BIL AMAP A BILANCIO CONSOLIDATO	SALDO BIL GRUPPO AMIA A BILANCIO CONSOLIDATO	SALDO BIL GRUPPO AMG A BILANCIO CONSOLIDATO	SALDO BIL GRUPPO GESIP A BILANCIO CONSOLIDATO	SALDO BIL PA AMBIENTE A BILANCIO CONSOLIDATO	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO AL 31/12/2008
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE											
1 Proventi			-	-	-	-	-	-	-	-	-
a Proventi tributari			220.111.167,02	-	-	-	-	-	-	-	220.111.167,02
b Proventi da contributi correnti			572.648.963,14	-	-	-	-	-	-	-	572.648.963,14
c Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	A1	A1a	41.564.095,02	3.700.154,00	12.316.099,81	60.936.761,15	25.497.823,64	23.932.592,07	15.696,00	-	167.963.221,69
d Ricavi da copertura costi sociali		A1b	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	A2	A2	-	913.645,00	-	-	-	-	-	-	913.645,00
3 Variazione de lavori in corso su ordinazione	A3	A3	-	-	-	-	480.241,00	-	-	-	480.241,00
4 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	A4	A4	-	-	-	71.646,00	-	4.145.000,00	-	-	4.216.646,00
5 Altri ricavi e proventi	A5	A5	-	-	-	4.195.158,00	-	-	-	-	4.195.158,00
a Contributi in conto esercizio e trasferimenti		A5c	-	-	13.909.805,00	-	-	-	15.302,00	511.654,00	14.436.761,00
b Proventi patrimoniali			3.737.722,01	-	-	-	-	-	-	-	3.737.722,01
c quota annuale di contributi in conto capitale		E20c	3.797.573,22	-	-	-	-	-	-	-	3.797.573,22
d Altri		A5 a e b	44.952.906,83	147.496,00	6.063.088,00	-	1.752.213,00	3.362.000,00	15.669,00	3.975,00	56.297.347,83
totale componenti positivi della gestione A)			886.812.427,24	2.934.005,00	32.288.992,81	65.203.565,15	27.730.277,64	31.439.592,07	46.667,00	515.629,00	1.046.971.155,91
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE											
6 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	B6	B6	5.078.297,85	1.119.379,00	14.216.122,00	2.359.846,00	7.918.176,00	2.643.000,00	1.054.088,00	22.186,00	34.411.094,85
7 Prestazioni di servizi e trasf. passivi correnti	B7	B7	-	-	-	-	-	-	-	-	-
a Prestazioni di servizi			115.096.663,44	2.701.469,00	8.922.625,00	14.723.883,00	15.257.631,00	8.187.000,00	3.914.690,00	875.081,00	169.679.042,44
b Trasferimenti passivi correnti			34.882.861,27	-	-	-	-	-	-	-	34.882.861,27
8 Godimento beni di terzi	B8	B8	15.940.606,15	948.583,00	684.132,00	411.309,00	2.184.382,00	581.000,00	1.419.869,00	137.252,00	22.307.133,15
9 Personale	B9	B9	309.405.035,11	5.691.783,00	77.400.147,00	33.898.518,00	106.570.116,00	20.021.000,00	47.432.053,00	1.994.120,00	602.412.772,11
10 Ammortamenti e svalutazioni	B10	B10	-	-	-	-	-	-	-	-	-
a Ammortamenti immob. Immateriali	B10a	B10a	-	235.155,00	18.182,00	587.253,00	170.623,00	292.000,00	57.979,00	6.455,00	1.367.647,00
b Ammortamenti immob. materiali	B10b	B10b	24.611.270,70	342.940,00	8.112.701,00	2.016.959,00	6.876.784,00	4.634.000,00	352.228,00	34.405,00	46.981.287,70
c Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	B10c	B10c	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d Svalutazione dei crediti	B10d	B10d	27.904.533,88	45.433,00	-	3.149.465,00	29.948.311,00	-	-	-	61.047.742,88
11 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	B11	B11	13.628,11	11.228,00	46.482,00	178.102,00	387.205,00	243.000,00	11.033,00	368,00	23.672,11
12 Accantonamento per rischi	B12	B12	-	304.000,00	357.819,00	1.979.100,00	10.232.280,00	31.000,00	-	-	12.904.199,00
13 Altri accantonamenti	B13	B13	-	-	640.000,00	1.461.995,00	4.004.388,00	-	359.144,00	-	6.465.527,00
14 Oneri diversi di gestione	B14	B14	-	32.284,00	1.639.110,00	3.705.265,00	8.666.792,00	630.000,00	274.610,00	28.868,00	14.976.929,00
totale componenti negativi della gestione B)			532.932.896,51	11.432.254,00	111.944.356,00	64.471.695,00	191.442.278,00	37.262.000,00	54.875.694,00	3.098.735,00	1.007.459.908,51
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)			353.879.530,73	- 8.498.249,00	- 79.655.363,19	731.870,15	-163.712.000,36	- 5.822.407,93	-54.829.027,00	- 2.583.106,00	39.511.247,40
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI											
15 Proventi											
a Proventi da partecipazioni	C15	C15	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Da società in house			0,18	-	-	-	-	-	-	-	0,18
Da altri organismi			-	-	-	-	-	-	-	-	-
b Altri proventi finanziari	C16	C16	4.651.738,20	8.085,00	71.388,00	448.924,00	1.919.458,00	210.000,00	79.367,00	3.097,00	7.392.057,20
Totale proventi			4.651.738,38	8.085,00	71.388,00	448.924,00	1.919.458,00	210.000,00	79.367,00	3.097,00	7.392.057,38
17 Oneri											
a Interessi ed altri oneri finanziari	C17	C17	14.568.769,76	27.087,00	1.967.559,00	1.865.975,00	5.956.566,00	1.332.000,00	635.743,00	23.303,00	26.377.002,76
Totale oneri			14.568.769,76	27.087,00	1.967.559,00	1.865.975,00	5.956.566,00	1.332.000,00	635.743,00	23.303,00	26.377.002,76
totale (C)			- 9.917.031,38	- 19.002,00	- 1.896.171,00	- 1.417.051,00	- 4.037.108,00	- 1.122.000,00	- 556.376,00	- 20.206,00	- 18.984.945,38
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE											
18 Rivalutazioni	D18	D18	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19 Svalutazioni	D19	D19	-	-	-	-	26.333,00	62.000,00	-	-	88.333,00
totale (D)			-	-	-	-	- 26.333,00	- 62.000,00	-	-	- 88.333,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI											
20 Proventi	E20	E20	-	-	-	-	-	-	-	-	-
a Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo		E20b	53.841.857,39	226.166,00	3.225.927,00	675.191,00	3.580.291,00	-	35.203,00	16.448,00	61.601.083,39

**BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2008-
SALDI BILANCI COMUNE E AZIENDE PARTECIPATE
(SISPI, AMAT, AMAP, AMIA, AMG, GESIP, PALERMO AMBIENTE)**

Prospetto B 17

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO	art.2425 cc	DM 26/4/95	SALDO BIL COMUNE A BILANCIO CONSOLIDATO	SALDO BIL SISPI A BILANCIO CONSOLIDATO	SALDO BIL AMAT A BILANCIO CONSOLIDATO	SALDO BIL AMAP A BILANCIO CONSOLIDATO	SALDO BIL GRUPPO AMIA A BILANCIO CONSOLIDATO	SALDO BIL GRUPPO AMG A BILANCIO CONSOLIDATO	SALDO BIL GRUPPO GESIP A BILANCIO CONSOLIDATO	SALDO BIL PA AMBIENTE A BILANCIO CONSOLIDATO	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO AL 31/12/2008
b Plusvalenze patrimoniali		E20c	663.673,93	-	-	-	63.292,00	1.166.000,00	-	-	1.892.965,93
c Varie			-	-	-	-	-	187.000,00	-	-	187.000,00
totale proventi			54.505.531,32	226.166,00	3.225.927,00	675.191,00	3.643.583,00	1.353.000,00	35.203,00	16.448,00	63.681.049,32
21 Oneri		E21	-	-	-	-	-	-	-	-	-
a Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo		E21b	41.115.067,86	78.410,00	147.656,00	235.334,00	103.134.907,00	-	43.984,00	-	144.755.358,86
b Minusvalenze patrimoniali		E21a	30.036.525,65	-	-	-	757.683,00	-	-	-	30.794.208,65
c Altri oneri straordinari		E21d	18.113.084,56	47,00	1.417.787,00	-	-	718.000,00	-	411.280,00	20.660.198,56
totale oneri			89.264.678,07	78.457,00	1.565.443,00	235.334,00	103.892.590,00	718.000,00	43.984,00	411.280,00	196.209.766,07
Totale (E) (E20-E21)			- 34.759.146,75	147.709,00	1.660.484,00	439.857,00	-100.249.007,00	635.000,00	- 8.781,00	- 394.832,00	- 132.528.716,75
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)			309.203.352,60	- 8.369.542,00	- 79.891.050,19	- 245.323,85	-268.024.448,36	- 6.371.407,93	-55.394.184,00	- 2.998.144,00	- 112.090.747,73
22 Imposte	22	22	16.053.279,87	561.042,00	3.457.906,00	4.770.935,00	1.369.185,00	1.797.000,00	1.455.788,00	-	29.465.135,87
23 RISULTATO DELL'ESERCIZIO	23	23	293.150.072,73	- 8.930.584,00	- 83.348.956,19	- 5.016.258,85	-269.393.633,36	- 8.168.407,93	- 56.849.972,00	- 2.998.144,00	- 141.555.883,60
di cui risultato economico di terzi				153.045,13							134.457,44

BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2008-
SALDI BILANCI COMUNE E AZIENDE PARTECIPATE
(SISPI, AMAT, AMAP, AMIA, AMG, GESIP, PALERMO AMBIENTE)

Prospetto B18

STATO PATRIMONIALE-ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	art.242	DM 26	SALDO BIL COMUNE A BILANCIO CONSOLIDATO	BIL SISPI A BILANCIO CONSOLIDATO	SALDO BIL AMAT A BILANCIO CONSOLIDATO	SALDO BIL AMAP A BILANCIO CONSOLIDATO	SALDO BIL AMIA A BILANCIO CONSOLIDATO	SALDO BIL GRUPPO AMG A BILANCIO CONSOLIDATO	SALDO BIL GRUPPO GESIP A BILANCIO CONSOLIDATO	SALDO BIL PA AMBIENTE A BILANCIO CONSOLIDATO	ATTIVO PATRIMONIALE CONSOLIDATO AL 31/2/2008
A) crediti Vs. soci e partecipanti			-	-	-	-	-	-	-	-	-
per versamenti capitale sociale ancora dovuti	A	A	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1 per capitale di dotazione da versare			-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale			-	-	-	-	-	-	-	-	-
B) Immobilizzazioni			-	-	-	-	-	-	-	-	-
I Immobilizzazioni immateriali	BI	BI	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1 costi di impianto e di ampliamento	BI1	BI1	-	-	8.287,00	-	9.481,00	156.000,00	6.268,00	-	180.036,00
2 costi di ricerca sviluppo e pubblicità	BI2	BI2	-	-	-	-	123.964,00	-	5.658,00	-	129.622,00
3 diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	BI3	BI3	-	92.441,00	-	-	-	454.000,00	45.095,00	28.084,00	619.620,00
4 concessioni, licenze, marchi e diritti simile	BI4	BI4	-	-	-	174.928,00	45.547,00	-	-	-	220.475,00
5 avviamento	BI5	BI5	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6 immobilizzazioni in corso ed acconti	BI6	BI6	-	-	-	-	70.968,00	3.669.000,00	-	-	3.739.968,00
7 altre	BI7	BI7	-	43.373,00	23.325,00	6.519.465,00	114.470,00	-	42.952,00	5.980,00	6.749.565,00
8 differenze da consolidamento			-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale			-	135.814,00	31.612,00	6.694.393,00	364.430,00	4.279.000,00	99.973,00	34.064,00	11.639.286,00
II Immobilizzazioni materiali			-	-	-	-	-	-	-	-	-
1 Beni demaniali			2.067.232,15	-	-	-	-	-	-	-	2.067.232,15
2 Beni patrimoniali (disponibili ed indisponibili)			-	-	-	-	-	-	-	-	-
a Terreni e fabbricati	BI11	BI11	529.280.079,84	-	12.033.267,00	5.063.320,00	21.725.794,00	5.458.000,00	36.568,00	-	573.597.028,84
c Impianti e macchinari	BI12	BI12	764.572,42	-	462.464,00	199.474,00	10.251.279,00	116.390.000,00	36.856,00	9.637,00	128.114.282,42
d Attrezzature industriali e commerciali	BI13	BI13	818.251,08	-	41.780.801,00	4.015.071,00	10.711.410,00	387.000,00	340.454,00	4.297.796,00	62.350.783,08
d1 beni devolvibili			-	-	-	16.146.432,00	-	-	-	-	16.146.432,00
g Altri beni	BI14	BI14	3.730.091,66	622.754,00	-	822.970,00	1.099.750,00	875.000,00	577.545,00	7.242.854,00	14.970.964,66
3 Immobilizzazioni in corso e acconti	BI15	BI15	830.126.988,83	-	3.114.083,00	-	30.367.766,00	4.005.000,00	-	-	867.613.837,83
Totale			1.366.787.215,98	622.754,00	57.390.615,00	26.247.267,00	74.155.999,00	127.115.000,00	991.423,00	11.550.287,00	1.664.860.560,98
III Immobilizzazioni Finanziarie (1)			-	-	-	-	-	-	-	-	-
1 Partecipazioni in	BI111	BI111	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b imprese collegate	BI111b	BI111b	7.545.675,86	-	-	-	-	-	-	-	7.545.675,86
c società in house			-	-	-	-	-	-	-	-	-
d altri organismi partecipati			-	-	-	-	-	3.414.000,00	-	-	3.414.000,00
e altre imprese	BI111c	BI111c	11.961,64	-	-	-	65.541,00	49.000,00	-	-	126.502,64
2 Crediti verso	BI112	BI112	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b imprese collegate	BI112b	BI112b	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- entro 12 mesi			-	-	-	-	-	-	-	-	-
c società in house			-	-	-	-	-	-	-	-	-
- entro 12 mesi			-	-	-	-	-	-	-	-	-
d altri organismi partecipati			-	-	-	-	-	-	-	-	-
- entro 12 mesi			149.273,62	-	-	-	-	-	-	-	149.273,62
e altri	BI112c	BI112d	56.851.885,78	293.723,00	1.577.440,00	80.324,00	560.851,00	37.000,00	52.570,00	-	59.453.793,78
- entro 12 mesi			-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Altri titoli	BI113		219.729,62	-	-	-	-	-	-	-	219.729,62
4 Azioni proprie	BI114		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale			64.778.526,52	293.723,00	1.577.440,00	80.324,00	626.392,00	3.500.000,00	52.570,00	-	70.908.975,52
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)			1.431.565.742,50	1.052.291,00	58.999.667,00	33.021.984,00	75.146.821,00	134.894.000,00	1.143.966,00	11.584.351,00	1.747.408.822,50
C) Attivo circolante			-	-	-	-	-	-	-	-	-
I Rimanenze	CI	CI	26.818,31	140.345,62	3.104.910,00	1.877.557,00	2.113.928,00	5.241.000,00	407.499,00	4.242,00	12.916.299,93
Totale			26.818,31	140.345,62	3.104.910,00	1.877.557,00	2.113.928,00	5.241.000,00	407.499,00	4.242,00	12.916.299,93
II Crediti (2)			-	-	-	-	-	-	-	-	-
1 Verso contribuenti			364.320.194,62	-	-	-	-	-	-	-	364.320.194,62
- oltre 12 mesi			-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Verso enti pubblici			139.328.177,92	-	-	-	-	-	-	-	139.328.177,92
- oltre 12 mesi			364.183.296,21	-	-	-	-	-	-	-	364.183.296,21
3 Verso clienti ed utenti	CI11	CI11	10.952.443,44	1.501.010,00	3.863.619,00	105.282.696,00	76.585.251,83	593.000,00	331.815,91	-	199.109.836,18
- oltre 12 mesi			-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Verso organismi partecipati			-	-	-	-	-	-	-	-	-

BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2008-
SALDI BILANCI COMUNE E AZIENDE PARTECIPATE
(SISPI, AMAT, AMAP, AMIA, AMG, GESIP, PALERMO AMBIENTE)
STATO PATRIMONIALE-ATTIVO

Prospetto B18

	art.242	DM 26	SALDO BIL COMUNE A BILANCIO CONSOLIDATO	BIL SISPI A BILANCIO CONSOLIDATO	SALDO BIL AMAT A BILANCIO CONSOLIDATO	SALDO BIL AMAP A BILANCIO CONSOLIDATO	SALDO BIL AMIA A BILANCIO CONSOLIDATO	SALDO BIL GRUPPO AMG A BILANCIO CONSOLIDATO	SALDO BIL GRUPPO GESIP A BILANCIO CONSOLIDATO	SALDO BIL PA AMBIENTE A BILANCIO CONSOLIDATO	ATTIVO PATRIMONIALE CONSOLIDATO AL 31/2/2008
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)											
b imprese collegate - oltre 12 mesi	CII3	CII3	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c verso controllanti - oltre 12 mesi	CII4	CII4	-	-	1.244.595,37	3.689.394,64	9.072.915,97	8.068.915,85	-	-	22.075.821,83
c società in house - oltre 12 mesi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d altri organismi partecipati - oltre 12 mesi	-	-	-	-	-	-	-	3.161.000,00	-	-	3.161.000,00
bis crediti tributari - oltre 12 mesi	-	-	-	115.912,00	1.691.009,00	494.005,00	14.558.576,00	217.000,00	1.272.748,00	234.185,00	18.583.435,00
ter imposte anticipate	-	-	-	67.225,00	-	4.954.606,00	11.352,00	1.969.000,00	-	-	7.002.183,00
5 Crediti verso altri	CII5	CII5	-	-	-	-	-	-	-	-	-
a per IVA	-	-	791.525,60	-	-	-	-	-	-	-	791.525,60
b per somme corrisposte c/terzi - oltre 12 mesi	-	-	23.684.717,41	-	-	-	-	-	-	-	23.684.717,41
c altri entro i 12 mesi - oltre 12 mesi	-	-	144.541.317,38	60.672,00	26.532.348,94	6.738.118,99	-	3.258.408,40	2.677.708,00	227.400,00	184.035.973,71
6 Per depositi	-	-	3.451.921,38	-	-	-	886.278,59	-	21,00	12.516,00	4.350.736,97
a istituti di credito	-	-	369.148.919,14	-	-	-	-	-	-	-	369.148.919,14
b altri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale			1.420.402.513,10	1.744.819,00	33.331.572,31	121.158.820,63	101.114.374,39	17.267.324,25	4.282.292,91	474.101,00	1.699.775.817,59
ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI											
III											
1 partecipazioni	CIII1.2	CIII1.2	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 altri titoli	CIII6	CIII5	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale			-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV DISPONIBILITA' LIQUIDE											
1 Istituto tesoriere		CIV1a	166.673.580,93	-	-	-	-	-	-	-	166.673.580,93
2 Depositi bancari e postali	CIV1	CIV1b	-	268.107,00	2.124.389,00	488.955,00	717.322,00	291.000,00	1.941.796,00	331.552,00	6.163.121,00
3 Cassa e assegni	CIV2 e	CIV2 e	-	1.776,00	-	133.006,00	401.084,00	4.000,00	5.249,00	378,00	545.493,00
Totale			166.673.580,93	269.883,00	2.124.389,00	621.961,00	1.118.406,00	295.000,00	1.947.045,00	331.930,00	173.382.194,93
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)			1.587.102.912,34	2.155.047,62	38.560.871,31	123.658.338,63	104.346.708,39	22.803.324,25	6.636.836,91	810.273,00	1.886.074.312,45
D) RATEI E RISCONTI											
1 Ratei attivi	D	D	-	-	-	53.420,00	813.903,00	450.000,00	-	-	1.317.323,00
2 Risconti attivi	D	D	5.624.547,74	64.334,00	712.297,00	342.469,00	-	-	43.343,00	10.028,00	6.797.018,74
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)			5.624.547,74	64.334,00	712.297,00	395.889,00	813.903,00	450.000,00	43.343,00	10.028,00	8.114.341,74
TOTALE DELL'ATTIVO			3.024.293.202,58	3.271.672,62	98.272.835,31	157.076.211,63	180.307.432,39	158.147.324,25	7.824.145,91	12.404.652,00	3.641.597.476,69
(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo											
(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo											

BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2008-
SALDI BILANCI COMUNE E AZIENDE PARTECIPATE
(SISPI, AMAT, AMAP, AMIA, AMG, GESIP, PALERMO AMBIENTE)
STATO PATRIMONIALE-PASSIVO

Prospetto B18

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	art.2424	DM 26/4	SALDO BIL COMUNE A BILANCIO CONSOLIDATO	BIL SISPI A BILANCIO CONSOLIDATO	SALDO BIL AMAT A BILANCIO CONSOLIDATO	SALDO BIL AMAP A BILANCIO CONSOLIDATO	SALDO BIL GRUPPO AMIA A BILANCIO CONSOLIDATO	SALDO BIL GRUPPO AMG A BILANCIO CONSOLIDATO	SALDO BIL GRUPPO GESIP A BILANCIO CONSOLIDATO	SALDO BIL PA AMBIENTE A BILANCIO CONSOLIDATO	PASSIVO PATRIMONIALE CONSOLIDATO AL 31/2/2008
A) PATRIMONIO NETTO											
Patrimonio netto (capitale e riserve)	da Al a Al	da Al a Al	1.134.317.971,65	-	-	-	-	-	-	-	1.134.317.971,65
di cui capitale e riserve di terzi			1.373.365,62	-	-	-	-	-	-	-	1.373.365,62
Riserva /deficit da consolidamento			- 126.695.189,88	-	-	-	-	-	-	-	- 126.695.189,88
Risultato economico dell'esercizio	AIX	AIX	141.525.410,60	-	-	-	-	-	-	-	141.525.410,60
di cui risultato economico di terzi			134.457.436910	-	-	-	-	-	-	-	134.457,44
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)			866.097.371,17	-	-	-	-	-	-	-	866.097.371,17
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI											
1 per trattamento di quiescenza	B1	B1	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 per imposte anche differite	B2	B2	-	177.320,00	171.485,00	19.301,00	13.976.432,00	171.000,00	368.422,00	-	14.883.960,00
3 altri	B3	B3	-	222.000,00	1.506.720,00	19.975.271,00	82.213.725,00	3.740.000,00	7.479.480,00	-	115.137.196,00
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri											
4			-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)			-	399.320,00	1.678.205,00	19.994.572,00	96.190.157,00	3.911.000,00	7.847.902,00	-	130.021.156,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	C	C	-	1.974.078,00	43.854.083,00	19.514.691,00	31.570.390,00	6.737.000,00	13.214.190,00	130.372,00	116.994.804,00
TOTALE T.F.R. (C)			-	1.974.078,00	43.854.083,00	19.514.691,00	31.570.390,00	6.737.000,00	13.214.190,00	130.372,00	116.994.804,00
D) DEBITI (2)											
1 per obbligazioni	D1e D2	D1	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- oltre 12 mesi			142.055.746,34	-	-	-	-	-	-	-	142.055.746,34
2 verso soci per finanziamenti	D3		-	-	-	-	1.734.317,00	-	-	-	1.734.317,00
- oltre 12 mesi			-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 verso banche e tesoriere	D4	D3 e D4	-	-	36.764.283,00	34.119.980,00	31.531.645,00	29.011.000,00	13.155.598,00	104.168,00	144.686.674,00
- oltre 12 mesi			274.259.772,88	-	-	-	-	-	-	-	274.259.772,88
4 verso altri finanziatori	D5		-	-	-	-	-	362.000,00	-	-	362.000,00
- oltre 12 mesi			100.000,00	-	-	-	-	-	-	-	100.000,00
5 per acconti	D6	D5	-	-	-	9.383.693,00	-	-	-	-	9.383.693,00
6 verso fornitori	D7	D6	250.980.839,01	1.680.004,00	22.468.152,00	9.853.137,83	75.790.224,00	14.476.000,00	1.814.649,00	467.902,00	377.530.907,84
- oltre 12 mesi			-	-	765.408,00	-	-	-	-	-	765.408,00
7 rappresentati da titoli di credito	D8	D7	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- oltre 12 mesi			-	-	-	-	-	-	-	-	-
8 verso organismi partecipati			-	-	-	-	-	-	-	-	-
b imprese collegate	D10	D9	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- oltre 12 mesi			-	-	-	-	-	-	-	-	-
c imprese controllanti ed enti pubblici di riferimento	D11	D10	-	-	-	3.951.322,58	342.632,00	138.000,00	-	78.730,00	4.510.684,58
- oltre 12 mesi			-	-	-	-	-	-	-	-	-
d società in house		1E+08	1.040.405,81	-	-	-	-	-	-	-	1.040.405,81
- oltre 12 mesi			-	-	-	-	-	-	-	-	-
e altri organismi			70.000,00	-	-	-	-	757.000,00	-	-	827.000,00
9 altri debiti di funzionamento	D12, D13, D11, D12		152.691.032,67	2.540.645,70	23.055.921,00	20.510.997,00	98.441.359,10	10.263.000,00	14.175.913,00	424.447,00	322.103.315,47
- oltre 12 mesi			-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE DEBITI (D)			821.197.796,71	4.220.649,70	83.053.764,00	77.819.130,41	207.840.177,10	55.007.000,00	29.146.160,00	1.075.247,00	1.279.359.924,92
E) RATEI E RISCONTI											
I Ratei passivi	E	E	1.603.385,57	-	18.957,00	528.000,00	-	-	1.620.043,00	11.447.286,00	15.217.671,57
II Risconti passivi	E	E	17.788,11	12.505,00	11.877.983,00	140.827,00	507.251,00	-	5.429,00	-	12.561.783,11
1 Contributo permesso di costruire			-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Contributi in conto capitale			1.221.344.765,92	-	-	-	-	-	-	-	1.221.344.765,92
3 Concessioni pluriennali			-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Altri risconti passivi			-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)			1.222.965.939,60	12.505,00	11.896.940,00	668.827,00	507.251,00	-	1.625.472,00	11.447.286,00	1.249.124.220,60
TOTALE DEL PASSIVO			2.910.261.107,48	6.606.552,70	140.482.992,00	117.997.220,41	336.107.975,10	65.655.000,00	51.833.724,00	12.652.905,00	3.641.597.476,69
CONTI D'ORDINE			-	-	-	-	-	-	-	-	-

BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2008-
SALDI BILANCI COMUNE E AZIENDE PARTECIPATE
(SISPI, AMAT, AMAP, AMIA, AMG, GESIP, PALERMO AMBIENTE)

Prospetto B18

STATO PATRIMONIALE-PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	art.2424	DM 26/4	SALDO BIL COMUNE A BILANCIO CONSOLIDATO	BIL SISPI A BILANCIO CONSOLIDATO	SALDO BIL AMAT A BILANCIO CONSOLIDATO	SALDO BIL AMAP A BILANCIO CONSOLIDATO	SALDO BIL GRUPPO AMIA A BILANCIO CONSOLIDATO	SALDO BIL GRUPPO AMG A BILANCIO CONSOLIDATO	SALDO BIL GRUPPO GESIP A BILANCIO CONSOLIDATO	SALDO BIL PA AMBIENTE A BILANCIO CONSOLIDATO	PASSIVO PATRIMONIALE CONSOLIDATO AL 31/2/2008
1) Impegni finanziari per costi anno futuro			24.020.559,13	-	-	-	-	-	-	-	24.020.559,13
2) Impegni finanziari per fondi vincolati di parte corrente			-	-	-	-	-	-	-	-	-
3) Investimenti da effettuare			823.092.120,42	-	-	-	-	-	-	-	823.092.120,42
4) Trasferimenti in c/capitale da effettuare			-	-	-	-	-	-	-	-	-
5) canoni di leasing a scadere			-	-	-	-	-	-	-	-	-
6) beni di terzi in uso			734.259,58	-	-	1.457.848,00	-	-	-	-	2.192.107,58
7) beni dati in uso a terzi			-	-	-	-	-	-	-	-	-
8) fideiussioni prestate			-	-	-	-	43.979.335,00	1.020.000,00	155.620,00	-	45.154.955,00
9) contributi in conto impianti utilizzati a dim. costo			-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE CONTI D'ORDINE			847.846.939,13	-	-	1.457.848,00	43.979.335,00	1.020.000,00	155.620,00	-	894.459.742,13
(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo											

Prospetto B 19

COMUNE DI PALERMO

RELAZIONE TECNICA AL BILANCIO CONSOLIDATO 31/12/2008

Il bilancio consolidato al 31.12.2008 è stato redatto per la prima volta attenendosi, ove possibile, ai dettami dell'approvando principio contabile n.4 dell'Osservatorio per la Finanza e Contabilità degli EE.LL. in conformità alle norme del codice civile, al D.Lgs 267/91, interpretate e integrate dai principi contabili emanati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri e, per quanto da questi non previsti, e se non in contrasto con la normativa di riferimento, ai principi contabili internazionali per il settore pubblico (IPSAS 6, 7 e 8).

Ci si è, inoltre, avvalsi della facoltà contenuta nel paragrafo 52 del citato principio contabile n.4 predisponendo il bilancio consolidato per l'approvazione disgiuntamente dal rendiconto dell'esercizio.

I principi ed i criteri di consolidamento, l'area di consolidamento, i criteri di valutazione seguiti nella redazione del bilancio consolidato, nonché il contenuto e le variazioni intervenute nelle singole voci dello stesso sono qui di seguito esposti.

Area di Consolidamento

Ci si è avvalsi della facoltà contenuta nel paragrafo 50 del principio contabile n. 4 includendo nell'area di consolidamento le sole controllate che hanno la figura giuridica di società di capitali.

Il bilancio consolidato comprende, pertanto, i bilanci al 31.12.2008 del Comune di Palermo e

Prospetto B 19

delle seguenti società:

DESCRIZIONE	% DI PARTEC
S.I.S.P.I. spa	51,00%
A.M.A.T. spa	100,00%
A.M.A.P. spa	100,00%
GRUPPO A.M.I.A. spa	100,00%
GRUPPO AMG	100,00%
GRUPPO GESIP	100,00%
PALERMO AMBIENTE spa	100,00%

così come approvati da parte delle rispettive Assemblies dei Soci.

Non si è proceduto ad effettuare alcuna rettifica ai bilanci d'esercizio oggetto di consolidamento per rendere omogenei i criteri di valutazione.

Detti criteri risultano, per il comune, quelli contenuti nell'art 229 e 230 del Dlgs 267/00 per il bilancio del Comune e per tutte le società, quelli di cui all'art. 2426 del codice civile.

Non vi sono società ricomprese nell'area di consolidamento che hanno data di chiusura dell'esercizio diversa dalla data di riferimento del bilancio consolidato.

La società Palermo Ambiente nell'esercizio 2008 risulta in liquidazione poi successivamente revocata nel 2009. Nel corso del 2009 è stato inoltre acquisito il 100% delle azioni della SISPI s.p.a.

Principi e criteri di consolidamento

I bilanci delle Società incluse nell'area di consolidamento sono stati consolidati con il metodo

Prospetto B 19

dell'integrazione globale che comporta l'assunzione delle attività e passività patrimoniali, dei componenti positivi e negativi di reddito nel loro ammontare complessivo, e nell'evidenziazione, in apposite voci del bilancio consolidato, del patrimonio netto e del risultato d'esercizio di competenza di terzi azionisti.

Nel processo di consolidamento sono stati eliminati i valori di carico delle partecipazioni in imprese incluse nell'area di consolidamento a fronte delle corrispondenti quote di patrimonio netto risultanti dai bilanci chiusi al 31.12.2008 delle singole società consolidate. Si rammenti che nel bilancio del comune le partecipazioni sono state valutate con il criterio del patrimonio netto. Le differenze positive o negative, fra i due suddetti valori sono state esposte nella componente di patrimonio netto indicata come "Riserva/deficit da consolidamento". Non sono state effettuate imputazioni agli elementi dell'attivo delle imprese incluse nel consolidamento.

Si è proceduto, inoltre, all'eliminazione delle partite di credito e di debito, e di costo e di ricavo, relative a tutte le operazioni intercorse fra le Società incluse nell'area di consolidamento sulla base delle informazioni desumibili dalla contabilità del Comune, dalla nota integrativa dei bilanci delle aziende e dalle informazioni trasmesse dalle stesse società all'atto della compilazione del quadro S3 del certificato al rendiconto 2008 che costituiva il primo esperimento condotto a livello ministeriale per il consolidamento finanziario delle partite dei bilanci societari.

Non si è proceduto, per carenza di informazioni, alle operazioni di consolidamento relativo all'attivo immobilizzato soprattutto con riferimento ai lavori su commessa delle singole

Prospetto B 19

aziende su committenza del Comune di Palermo. Ci si riserva di sviluppare tale aspetto nei prossimi documenti.

Per le società che nel corso al 31/12/2008 hanno redatto il bilancio consolidato, si è fatto riferimento ai dati di quest'ultimo. Ciò è avvenuto per:

- gruppo AMIA
- gruppo GESIP
- gruppo AMG ENERGIA

Nelle operazioni di consolidamento alla voce crediti verso controllanti trovano allocazione gli importi delle partite dei disallineamenti con la contabilità del comune, in attesa che le società forniscano maggiori informazioni.

Nell'aggregato "debiti verso società in house" del passivo trovano allocazione le partite riconciliate costituite dall'importo dell'iva su fatture da emettere che al 31/12/2008 rilevate nel bilancio del Comune e che al 31/12 non trova ancora contropartite nei bilanci delle singole aziende.

Alla stessa stregua permane nell'aggregato dei costi per servizi l'importo dell'iva indetraibile sui corrispettivi dei contratti di servizio che, per il Comune, costituisce un costo puro.

In allegato si riporta il prospetto di consolidamento con il quale viene data evidenza dei singoli valori di bilancio oggetto di consolidamento, dei relativi valori aggregati, delle rettifiche operate come descritto nel paragrafo "Principi e criteri di consolidamento", e dei valori finali che costituiscono il presente bilancio consolidato. Lo schema di bilancio adottato è quello proposto con gli allegati, al presente documento, identificati dalle lettere B 15 e B 16, redatto ai sensi dell'approvando principio contabile n°4.

Con gli allegati, al presente documento, identificati dalle lettere B 17 e B 18 si è,

Prospetto B 19

invece, provveduto ad evidenziare, in un unico documento, le risultanze dei singoli bilanci delle aziende depurate delle partite reciproche che confluiscono nel bilancio consolidato.

I bilanci originari al 31/12/2008 del Comune e delle singole aziende o gruppi sono anch'essi stati allegati al Rendiconto di Gestione 2009.

Dalla suddetta operazione è possibile evincere la composizione delle singole voci del bilancio consolidato distinte per singole aziende.

Poiché in sede di redazione del conto economico, del conto del patrimonio del comune, per la valorizzazione dell'aggregato delle partecipazioni è stato utilizzato il metodo del patrimonio netto, in linea di massima le rettifiche derivanti dal consolidamento sono ininfluenti sul risultato finale a meno degli effetti del consolidamento del gruppo AMIA e della Società Palermo Ambiente. Poiché tali società esponevano un patrimonio netto negativo al 31/12/2008, in sede di predisposizione del bilancio del Comune-Holding è stato ad esse attribuito un valore pari a zero.

In sede di consolidamento, poiché gli elementi dell'attivo e del passivo vengono ripresi integralmente, il deficit patrimoniale viene integralmente a riflettersi sul bilancio consolidato provocando una significativa riduzione del risultato economico e del valore del patrimonio netto di gruppo.

Tale effetto negativo viene in minima parte bilanciato dall'incremento dovuto dal consolidamento integrale di Sispi partecipata, all'epoca, al 51% per effetto delle considerazioni, in sede di consolidamento, dell'intero valore del patrimonio.