



COMUNE DI PALERMO

**BILANCIO CONSOLIDATO
DELL'ESERCIZIO 2016**

**RELAZIONE SULLA GESTIONE
E NOTA INTEGRATIVA**

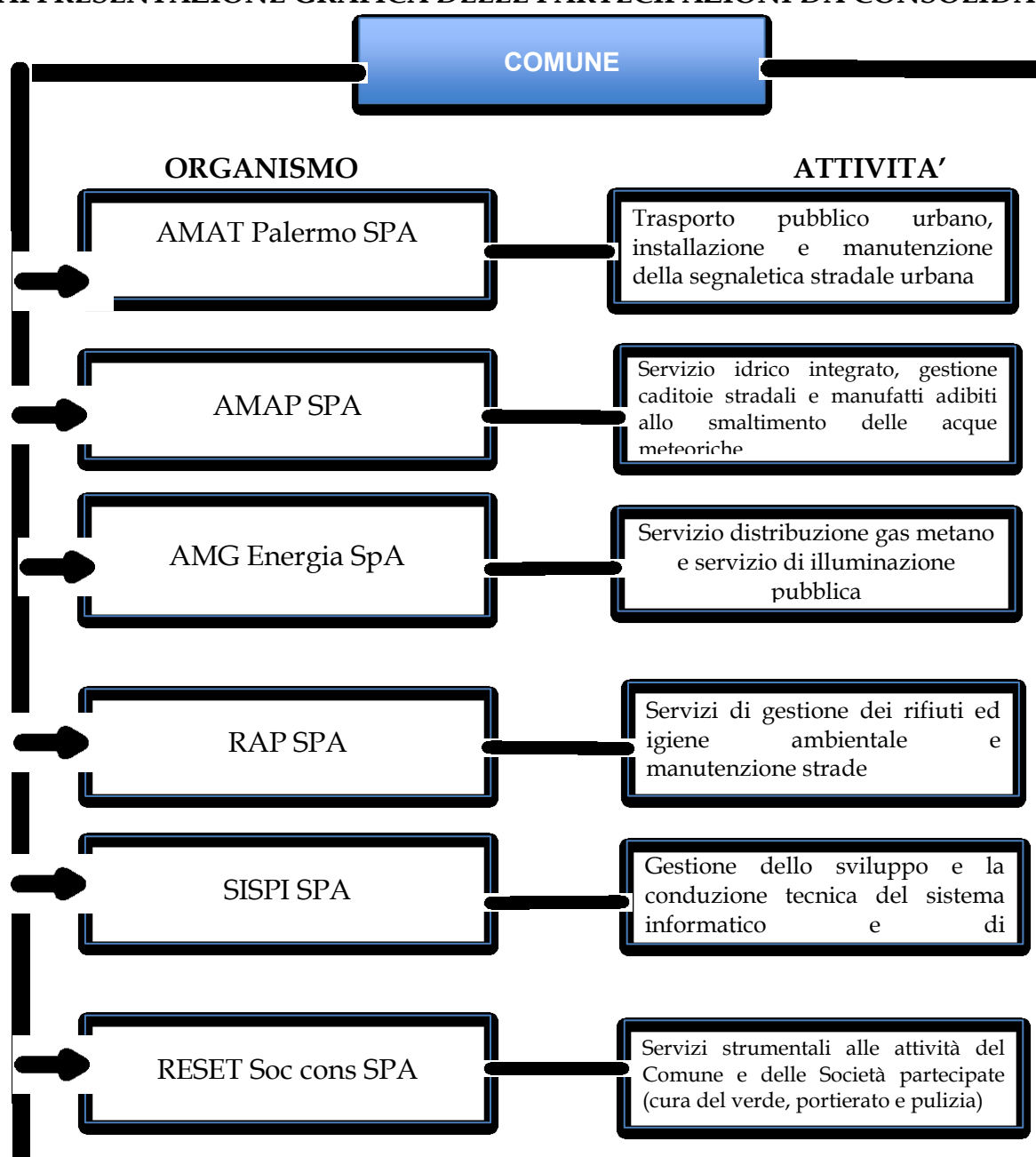
**(art. 11 decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118,
OIC n. 17 e principio applicato All. n. 4/4)**

IL GRUPPO

Il Bilancio Consolidato che viene qui presentato rappresenta i risultati della gestione del Comune di Palermo e delle Società che a vario titolo perseguono le finalità istituzionali dell'ente, nei vari ambiti di riferimento, per l'esercizio 2016.

Dato atto che il Comune di Palermo, in deroga al principio di irrilevanza di cui al punto 3.1 del principio contabile n. 4/4 di cui al D. Lgs. n. 118/2011, al fine di garantire la significatività del Bilancio Consolidato si è avvalso della facoltà di considerare non irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori rispetto alla soglia del 10%, con deliberazione di Giunta comunale n. 169 del 14.09.2017 ha individuato l'elenco delle società componenti del gruppo da inserire nel Bilancio Consolidato, come di seguito riportate:

RAPPRESENTAZIONE GRAFICA DELLE PARTECIPAZIONI DA CONSOLIDARE



Si precisa, preliminarmente, che il Comune di Palermo non ha rispettato il termine di cui all'art. 151 del D. Lgs. n. 267/2000, che prevede che "entro il 30 settembre l'ente approva il bilancio consolidato con i bilanci dei propri organismi e enti strumentali e delle società controllate e partecipate, secondo il principio applicato n. 4/4 di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118".

La stesura del Bilancio Consolidato e dei suoi allegati è stata affidata alla Sispi, in seno al progetto E572 di cui alla Deliberazione di Giunta comunale n. 181 del 03.10.2017, che si è avvalsa per la redazione della Società Idea Pubblica, con sede a Pesaro in Via Liuti, n. 2.

Con nota prot. n.1774693 del 21.11.2017 e con nota prot. n. 1817201 del 04.12.2017 è stato costituito un apposito gruppo di lavoro composto da Funzionari dell'Area Bilancio, Coordinati dal Dirigente di Settore.

Con nota prot. n. 1742388 del 10.11.2017, sono stati richiesti alle società indicate nel perimetro di consolidamento i dati necessari per la predisposizione del documento, i quali sono stati trasmessi alla Sispi per la redazione del Bilancio Consolidato.

L'attività della Società si è prolungata fino al 29.01.2018, posto che le risultanze sono state oggetto di verifica e di rettifica ove ritenuto necessario.

Trattandosi del primo anno di redazione del bilancio consolidato, si ritiene che non sia significativo produrre una relazione sulla gestione del bilancio consolidato, non esistendo di fatto una politica di gruppo. La redazione del documento è comunque importante al fine di evidenziare i saldi contabili e il complessivo volume di attività del Comune inteso come ente di riferimento.

ANALISI DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2016

Conto Economico

Il Conto Economico consolidato del gruppo Comune si chiude con un risultato negativo della gestione di € 227.751.135, così determinato:

| Voci | Conto economico consolidato |
|--|-----------------------------|
| Valore della produzione | 965.764.749 |
| Costi della produzione | 1.097.415.345 |
| Risultato della gestione operativa | - 131.650.596 |
| Proventi e oneri finanziari | - 5.817.479 |
| Rettifiche di valori di attività finanziarie | - 4.611.816 |
| Proventi e oneri straordinari | - 64.385.138 |
| Risultato prima delle Imposte | -206.465.029 |
| Imposte sul reddito | 21.286.106 |
| Risultato di esercizio | - 227.751.135 |

Il Conto Economico evidenzia un Risultato della Gestione Operativa caratteristica

negativo pari a € - 131.650.596, un Risultato prima delle imposte negativo pari a € - 206.465.029 ed un valore complessivo delle Imposte a carico delle società facenti parte del gruppo pari ad € 21.286.106, il Risultato d'esercizio 2016 del Gruppo Comune di Palermo è negativo e pari a - € 227.751.135, con un incremento della perdita di esercizio di - € 40.589.064 rispetto a quella registrata nel Bilancio d'esercizio del Comune (pari complessivamente pari a - € 187.162.071).

Stato patrimoniale

Lo Stato Patrimoniale consolidato del gruppo Comune al 31 dicembre 2016 è il seguente:

| Voci | Stato patrimoniale consolidato |
|--|--------------------------------|
| Crediti verso partecipanti | 000 |
| Immobilizzazioni immateriali | 22.410.183 |
| Immobilizzazioni materiali | 2.212.340.101 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 27.625.507 |
| Totale immobilizzazioni (a) | 2.262.375.791 |
| Rimanenze | 14.696.042 |
| Crediti | 1.066.268.607 |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0 |
| Disponibilità liquide | 81.073.623 |
| Attivo circolante (b) | 1.162.038.272 |
| Ratei e risconti attivi (c) | 2.147.779 |
| Totale attivo (a) + (b) + (c) | 3.426.561.842 |
| | |
| Patrimonio netto (a) | 1.166.065.557 |
| Fondo per rischi e oneri | 135.759.089 |
| TFR | 51.908.849 |
| Debiti | 793.300.462 |
| Ratei e risconti passivi | 1.279.527.885 |
| Totale passivo | 3.426.561.842 |

Il totale dell'attivo patrimoniale del gruppo è pari a € 3.426.561.842, di cui € 2.262.375.791 per immobilizzazioni, € 1.162.038.272 quale attivo circolante ed € 2.147.779 di ratei/risconti attivi.

Sul lato passivo, il Patrimonio Netto ammonta a € 1.166.065.557. I debiti del gruppo si attestano a € 793.300.462 (€ 715.815.262 della capogruppo Comune), di cui € 362.960.422 per debiti da finanziamento.

Il valore del TFR del personale delle Società si attesta ad € 51.908.849.

Alla significativa perdita di esercizio della Capogruppo Comune di Palermo concorre quella che emerge per effetto del riallineamento delle posizioni debitorie e creditorie reciproche.

Per la predisposizione del Bilancio consolidato 2016 è stata, infatti, effettuata una revisione dei rapporti credito debito infragruppo rispetto alla situazione che emergeva dalla nota informativa che risulta allegata alla deliberazione n. 467 del 13.09.2017, con la quale è stato approvato il rendiconto della gestione dell'esercizio 2016, ancorché priva della prevista asseverazione dei rispettivi organi di revisione.

La magistratura contabile ha, infatti, ritenuto che, al fine di verificare gli equilibri di bilancio nel quadro della l. cost. 20 aprile 2012, n. 1 e del rafforzamento dei controlli disposto dal d.l. n. 174/2012, il documento di cui al citato art. 11 comma 6 lettera j) debba fondarsi su dati societari certi ed asseverati dai competenti organi di revisione.

L'assoluta centralità dell'obbligo di riconciliazione dei crediti e dei debiti reciprocamente iscritti nei rispettivi Bilanci e della necessaria tempestività del consolidamento dei conti sono state richiamati nell'Atto di Indirizzo dell'Assessore al Bilancio prot. n. 5/ASS del 01.08.2017, in seguito sollecitati con l'ulteriore Atto di Indirizzo prot. n. 121/ASS del 19.10.2017, nonché ampiamente evidenziata nell'ambito della Relazione sulla verifica amministrativo - contabile eseguita dal 12 dicembre 2016 al 27 gennaio 2017 presso il Comune di Palermo dagli Ispettori della Ragioneria Generale dello Stato, che al riguardo contiene reiterate censure in ordine al mancato rispetto della norma. Ed, infatti, si legge nella Relazione che *"la verifica dei crediti e debiti reciproci tra enti territoriali e propri organismi partecipati risponde all'evidente esigenza di garantire trasparenza e veridicità delle risultanze del bilancio degli enti nell'ambito di una corretta attività di corporate governance, che postula una tendenziale simmetria delle reciproche poste creditorie e debitorie tra l'ente e le sue società partecipate"*.

Ancora, l'illustrazione in sede di rendiconto della gestione dell'ente territoriale degli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci nei confronti degli enti strumentali e delle società partecipate e controllate si iscrive nell'ambito delle operazioni di consolidamento, costituendone l'aspetto più rilevante e significativo della novella normativa introdotta dal d.lgs. n. 118/2011 (*crf Corte dei Conti Sez. Autonomie n. 2/2016*).

Va, tuttavia, rilevato che le attività propedeutiche alla redazione del Bilancio Consolidato hanno fatto emergere importi per partite debitorie del Comune nei confronti delle partecipate incluse nel perimetro di consolidamento discordanti rispetto a quelli evidenziati nella citata nota informativa. La differenza è prevalentemente imputabile al disallineamento cui è stata data copertura finanziaria nell'esercizio 2017.

Il dato del disallineamento - per il quale, giusta l'art.11, comma 6, lett. j), del D. Lgs. n.118/2001, è prescritto che *"l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie"* - , nonché le proposte misure necessarie ai fini della riconciliazione, è riportato nella tabella che segue ed ha costituito elemento fondamentale ai fini del consolidamento dei conti.

| | Importo credito al 31/12/2016 | Partite riconciliate | disallineamento | Disallineamento con copertura 2017 | Disallineamento a carico Bilancio Società | Disallineamento a carico Bilancio Comune |
|---------------------------|----------------------------------|-------------------------|---------------------|--|---|--|
| AMG | 7.699.326 | 6.902.614 | - 796.712 | 530.586 | - | 266.126 |
| di cui Debiti v/fornitori | 7.603.490 | 6.814.470 | - 789.020 | 522.894 | - | 266.126 |
| di cui debiti tributari | 959 | 959 | - | - | - | - |
| di cui debiti diversi | 94.877 | 87.185 | - 7.692 | 7.692 | - | - |
| AMAT | 83.952.785 | 70.418.273 | - 13.534.512 | 1.370.826 | 9.319.062 | 2.844.624 |
| di cui Debiti v/fornitori | 12.425.566 | 6.226.828 | - 6.198.738 | 1.369.537 | 2.036.270 | 2.792.931 |
| di cui debiti diversi | 71.527.219 | 64.191.445 | - 7.335.774 | 1.289 | 7.282.792 | 51.693 |
| AMAP | 10.916.981 | 4.268.363 | - 6.648.618 | - | 1.793.627 | 4.854.991 |
| di cui Debiti v/fornitori | 10.534.264 | 3.885.646 | - 6.648.618 | - | 1.793.627 | 4.854.991 |
| di cui debiti diversi | 382.717 | 382.717 | - | - | - | - |
| SISPI | 12.150.684 | 11.108.799 | - 1.041.885 | 925.500 | 20.658 | 95.727 |
| di cui Debiti v/fornitori | 9.431.206 | 8.389.321 | - 1.041.885 | 925.500 | 20.658 | 95.727 |
| di cui debiti diversi | 2.719.478 | 2.719.478 | - | - | - | - |
| RESET | 5.926.826 | 5.805.605 | - 121.221 | 121.221 | - | - |
| di cui Debiti v/fornitori | 150.625 | 29.404 | - 121.221 | 121.221 | - | - |
| di cui debiti diversi | 5.776.201 | 5.776.201 | - | - | - | - |
| RAP | 54.221.071 | 33.795.783 | - 20.425.288 | 645.480 | 13.563.238 | 6.216.570 |
| di cui Debiti v/fornitori | 53.509.221 | 33.083.933 | - 20.425.288 | 645.480 | 13.563.238 | 6.216.570 |
| di cui debiti diversi | 711.850 | 711.850 | - | - | - | - |
| | 174.867.673 | 132.299.437 | - 42.568.236 | 3.593.613 | 24.696.585 | 14.278.038 |

L'importo del disallineamento, pari a € 42.568.236, va incrementato di € 1.402.000 per IVA (split payment), posto che per le fatture emesse successivamente all'entrata in vigore della nuova normativa il credito della società viene esposto al netto dell'imposta.

Al fine dell'obbligo di riconciliare le rispettive poste, occorre assumere le seguenti misure:

- € 3.593.613 (oltre IVA) sono stati assunti impegni a valere sul bilancio 2017;
- € 24.696.585 dovranno essere stralciati dai bilanci delle Società, pur tenendo conto dei rispettivi fondi svalutazione crediti, se esistenti e pertinenti;
- € 14.278.038 oltre IVA andranno necessariamente stanziati nel *redigendo* bilancio di previsione 2018-2020 al fine di consentire agli Uffici competenti l'adozione degli atti amministrativi necessari per il riconoscimento da parte dell'Amministrazione di crediti vantati dalle società partecipate interessate per i quali in atto non sussiste il correlativo impegno di spesa nel bilancio comunale, rispetto ai quali nel *redigendo* bilancio di previsione 2018/2020 saranno stanziate le risorse all'uopo accantonate nell'avanzo di amministrazione, che, giusta le risultanze di cui al prospetto G30 del rendiconto di gestione 2016 approvato con delibera del C.C. n.467 del 13.09.2017 e del prospetto D23 del Bilancio di previsione 2017/2019 approvato con delibera del C.C. n.480 del 06.10.2017, ammontano a complessivi € 14.240.050,31;

Si segnala che per l'importo di € 24.696.585 posto a carico del bilancio delle società, al netto dei fondi svalutazione crediti disponibili, dovrà essere rispettato, ricorrendone i presupposti, la prescrittiva previsione di cui all'art. 21 del D. Lgs. n. 175/2016, secondo cui "nel caso in cui società partecipate dalle pubbliche amministrazioni locali comprese nell'elenco di

cui all'articolo 1, comma 3, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, presentino un risultato di esercizio negativo, le pubbliche amministrazioni locali partecipanti, che adottano la contabilità finanziaria, accantonano nell'anno successivo in apposito fondo vincolato un importo pari al risultato negativo non immediatamente ripianato, in misura proporzionale alla quota di partecipazione”.

Va, ancora, ulteriormente segnalato che, nonostante nella nota informativa venisse precisato che “*per **partite riconciliate** si intendono le partite alle quali gli Uffici competenti di questa Amministrazione hanno riconosciuto la fondatezza della pretesa e la conseguente sussistenza del diritto, comunicando i relativi appostamenti contabili”*, il successivo approfondimento effettuato dagli Uffici nel corso del mese di Dicembre 2017 ha posto in evidenza, per AMAT, ulteriori crediti per i quali, pur sussistendo la copertura finanziaria, non è stata confermata la sussistenza del correlativo diritto di credito. L'importo di tale ulteriore disallineamento è pari a € 20.327.839 e per tale partita occorre che l'Amministrazione adotti apposite ulteriori misure ai fini del riallineamento.

Per il futuro, ed al fine di non compromettere gli equilibri di bilancio del Comune di Palermo, occorrerà coordinare la contabilità dell'Ente con quella delle sue partecipate al fine di scongiurare il formarsi di ulteriori partite disallineate.

VARIAZIONI PIÙ SIGNIFICATIVE INTERVENUTE RISPETTO ALL'ANNO PRECEDENTE

Per il gruppo Comune l'esercizio 2016 è il primo esercizio in cui è stato elaborato il Bilancio consolidato e, pertanto, non sono disponibili i dati dell'esercizio precedente.

Conseguentemente non è stato possibile valorizzare i dati relativi a precedenti esercizi, così come previsto dal principio contabile n. 4/4.

PREMESSA

Inquadramento normativo

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

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

Criteri di formazione

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

Ai fini del consolidamento, i dati sono stati rilevati dal Rendiconto di Gestione 2016 del Comune di Palermo (capogruppo) approvato con Deliberazione del Consiglio

comunale n. 467 del 13.09.2017 e dai Bilanci di esercizio redatti dalle Società incluse nell'area di consolidamento, fatta eccezione per la Società RAP S.p.A., per la quale si sono utilizzati i dati da Progetto di Bilancio, in quanto il documento non è stato ancora approvato dal Socio.

In applicazione del principio contabile di riferimento, il metodo utilizzato è quello integrale, che prevede appunto l'integrale attrazione all'interno del Bilancio Consolidato di tutte le attività, passività, componenti positive e negative di reddito dei bilanci dei componenti del Gruppo.

Area di Consolidamento

L'area di consolidamento per l'esercizio 2016 è stata individuata in conformità alle disposizioni riportate negli artt. 11-ter, 11-quater e 11-quinquies del d.Lgs. n. 118/2011 e nel principio contabile applicato del bilancio consolidato, allegato n.4/4 al decreto citato.

Con deliberazione della Giunta comunale n. 169 del 14 settembre 2017, infatti, è stata effettuata la ricognizione e sono stati approvati i due elenchi richiesti dalla normativa:

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

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

- ❖ gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'articolo 2, comma 1, lett. b) del d.Lgs. n. 118/2011, corrispondenti alle articolazioni organizzative del Comune;
- ❖ gli enti strumentali controllati dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 11-ter costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda; ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali (...);
- ❖ gli enti strumentali partecipati dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo non esercita il controllo;
- ❖ le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, come definite dall'art. 11-quater del d.Lgs. n. 118/2011, sono le società nei cui confronti la capogruppo ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o esercita un'influenza dominante. Con riferimento agli esercizi 2015-2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'art. 2359 del codice civile;
- ❖ le società partecipate, come definite dall'art. 11-quinquies del d.Lgs. n. 118/2011, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica locale affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale, indipendentemente dalla quota di partecipazione;

Il punto 3.1 del principio contabile applicato consente di non inserire nel perimetro di consolidamento gli enti e le società del gruppo nei casi di:

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

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

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

In ogni caso, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata.

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

Il Comune di Palermo, in deroga al principio di irrilevanza, al fine di garantire la significatività del Bilancio Consolidato, ha comunque incluso nel perimetro di consolidamento le società destinatarie di affidamenti diretti.

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

GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA (GAP)

| DENOMINAZIONE DEGLI ENTI FACENTI PARTE DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA ESERCIZIO 2016 (elencati per tipologia) | QUOTA DI PARTECIPAZIONE | TIPOLOGIE (corrispondenti alle missioni del bilancio - art. 11-ter e 11-quinquies del d.lgs. 118/2011) |
|--|-------------------------|--|
| ENTI STRUMENTALI CONTROLLATI /PARTECIPATI | % | Tipologia di servizio |
| Fondazione Teatro Massimo | 0,00 % | Tipologia d) - tutela e valorizzazione beni e attività culturali |
| Teatro Biondo | 0,00 % | Tipologia d) - tutela e valorizzazione beni e attività culturali |
| Consorzio Distretto Turistico Costa | 20,16 % | Tipologia h) - sviluppo |

| | | |
|---|---------------------|--|
| Normanna Regione Siciliana | | sostenibile e tutela del territorio e ambiente |
| Acquedotto Consortile Biviere (Consorzio tra Comuni) | 50,00 % | Tipologia h) - sviluppo sostenibile e tutela del territorio e ambiente |
| ATI Assema Territoriale Idrica Palermo (Ente di Governo Territoriale) | 40,00 % | Tipologia h) - sviluppo sostenibile e tutela del territorio e ambiente |
| Fondazione Manifesta 12 | 100,00 % | Tipologia d) - tutela e valorizzazione beni e attività culturali |
| SOCIETA' CONTROLLATE /PARTECIPATE | % | Tipologia di servizio |
| AMAT SPA | 100,00% | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e ambiente |
| AMAP SPA | 99,97% | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente |
| AMG Energia SPA | 100,00% | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente |
| RAP SPA | 100,00% | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente |
| SISPI SPA | 100,00% | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente |
| RESET Soc. cons. SPA | 92,45% + 7,55% ind. | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente |
| GES.A.P. SPA | 31,37% | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente |
| GESIP PALERMO SPA in liquidazione | 100,00% | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente |
| PATTO DI PALERMO Soc. cons.rl | 25,84% | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente |
| SRR | 67,05% | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente |
| Palermo Ambiente in Liquidazione | 100,00% | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente |
| Teatro al Massimo Soc. cons.rl | 15,00% | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente |

PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO 2016

| N | Denominazione | Attività svolta mission | Sede e Dati | Percentuale di partecip. | CAPITALE SOCIALE |
|---|----------------------|---|--|--------------------------|------------------|
| 1 | AMAT Palermo SpA | Trasporto pubblico urbano, installazione e manutenzione della segnaletica stradale urbana | Via Roccazzo, 77 90135 Palermo Cod. Fiscale, P. IVA: 04797180827 | 100% | 99.206.576 |
| 2 | AMAP SPA | Servizio idrico integrato, gestione caditoie stradali e manufatti adibiti allo smaltimento delle acque meteoriche | Via Volturmo, 2 90138 Palermo Cod. Fiscale, P. IVA: 04797200823 | 99,97% | 25.581.337 |
| 3 | AMG Energia SPA | Servizio distribuzione gas metano e illuminazione pubblica | Via A. Gravina, 2E 90139 Palermo Cod. Fisc. e P. IVA: 04797170828 | 100% | 96.996.800 |
| 4 | RAP SPA | Servizi di gestione dei rifiuti ed igiene ambientale e manutenzione strade | Piazzetta B. Cairolì, Palermo Cod. Fisc. E P. IVA: 06232420825 | 100% | 14.500.000 |
| 5 | SISPI SPA | Gestione dello sviluppo e la conduzione tecnica del sistema informatico e di telecomunicazioni | Via Ammiraglio Denti di Piraino, 7, 90142 Palermo Cod. Fisc. e P. IVA: 03711390827 | 100% | 5.200.000 |
| 6 | RESET Soc. cons. SpA | Servizi strumentali alle attività del Comune e delle Società partecipate (cura del verde, portierato e pulizia | Piazza della Pace, 7 - 90139 Palermo | 92,45% + 7,55% ind. | 4.240.000 |

Principi di Consolidamento

Il bilancio consolidato relativo all'esercizio chiuso al 31.12.2016 è redatto in conformità:

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

In particolare, per quanto riguarda i bilanci delle società, il decreto legislativo 18 agosto 2015, n. 139, recante *"Attuazione della direttiva 2013/34/UE relativa ai bilanci d'esercizio, ai bilanci consolidati e alle relative relazioni di talune tipologie di imprese, recante modifica della direttiva 2006/43/CE e abrogazione delle direttive 78/660/CEE e 83/349/CEE, per la parte relativa alla disciplina del bilancio di esercizio e di quello consolidato per le società di capitali e gli*

altri soggetti individuati dalla legge”, ha reso i bilanci delle società e degli enti strumentali che adottano la contabilità economico patrimoniale non omogenei con il bilancio del comune e degli enti che adottano la contabilità finanziaria.

In particolare:

- *“nello stato patrimoniale scompaiono azioni proprie (portate a diminuzione del patrimonio netto), conti d’ordine e aggi e disaggi di emissione;*
- *i Costi di ricerca, sviluppo, pubblicità capitalizzati sono eliminati dalle immobilizzazioni;*
- *sono presenti specifiche voci per i derivati attivi e passivi e per le operazioni intrattenute con le imprese sottoposte al controllo delle controllanti oltre che nel patrimonio netto una riserva per le operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi;*
- *nel conto economico mancheranno gli oneri e i proventi straordinari e i componenti eccezionali sono spiegati nelle note al bilancio;*
- *si dà evidenza dei rapporti con le imprese sottoposte al controllo del controllante nella parte finanziaria del conto economico (classe D) attraverso gli oneri e i proventi che derivano dalla valutazione al fair value dei derivati;*
- *è presente una riserva di copertura nelle poste del patrimonio netto che rappresenta la riserva per la copertura del rischio di variazione dei flussi finanziari futuri;*
- *non sono presenti i conti d’ordine, le informazioni sugli impegni e i rischi sono commentati analiticamente nelle note al bilancio;*
- *il fair value è il criterio di base per la misurazione degli strumenti finanziari derivati, e continua ad essere vietato per la misurazione delle altre attività e passività, a meno che sia consentito da una specifica legge di rivalutazione;*
- *l’avviamento si ammortizza in base alla vita utile. Nei rari casi in cui questa non è determinabile si ammortizza al massimo in dieci anni. È concessa una deroga per i saldi del bilancio 2015. Ripristino di valore dell’avviamento: viene espressamente precisato il divieto di ripristino delle svalutazioni dell’avviamento;*
- *i costi di sviluppo: si ammortizzano in base alla vita utile. Nei rari casi in cui questa non è determinabile si ammortizzano al massimo in cinque anni;*
- *è abrogato il criterio di valutazione costante per le attrezzature industriali e commerciali costantemente rinnovate e per le rimanenze”¹.*

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

Criteri di Valutazione Applicati (punto 4.1)

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

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

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

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

Immobilizzazioni Immateriali

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

Immobilizzazioni Materiali

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

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

Per quanto riguarda le *altre immobilizzazioni materiali* si è tenuto conto del fatto che i cespiti in oggetto hanno caratteristiche differenti in relazione alle specifiche attività a cui sono funzionali; pertanto, mantenere inalterati i criteri di valutazione specifici adottati dalle singole società, senza rendere omogenei gli accantonamenti ai fondi ammortamenti per le medesime tipologie di beni si ritiene risponda all’obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta.

Immobilizzazioni Finanziarie

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

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

Rimanenze

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

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

Crediti

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

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

Le società AMAT e SISPI hanno adottato il criterio del costo ammortizzato tenendo in considerazione il fattore temporale ed il valore di presumibile realizzo.

Debiti

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

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

Le società AMAT e SISPI hanno adottato il criterio del costo ammortizzato tenendo in considerazione il fattore temporale ed il valore di presumibile realizzo.

Disponibilità liquide

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

Ratei e risconti

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

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

- Ratei attivi e passivi

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

- Risconti attivi e passivi

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

Fondi per rischi e oneri

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

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

T.F.R.

Il trattamento di fine rapporto (TFR) rappresenta la prestazione cui il lavoratore subordinato ha diritto in ogni caso di cessazione del rapporto di lavoro, ai sensi dell'art. 1220 del Codice Civile e tenuto conto delle modifiche normative intervenute. Esso corrisponde al totale delle indennità maturate, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo, al netto degli acconti erogati e delle anticipazioni parziali erogate in forza di contratti collettivi individuali o di accordi aziendali.

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

Per RAP si legge nella nota integrativa che *"nessun valore risulta iscritto al Fondo in quanto il trattamento di fine rapporto dovuto ai dipendenti in forza alla data di chiusura dell'esercizio 2016, in esecuzione dell'art. 2120 c.c., è interamente versato a Fondo Tesoreria INPS e ad altri fondi quiescenza in conformità alla normativa vigente. Il relativo ammontare di competenza dell'esercizio è esposto alla pertinente voce del Conto Economico"*.

Riconoscimento ricavi e costi

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

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

Contributi in conto investimento (per le società va bene aspetto da balisteri conferma sul criterio del comune)

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

Imposte sul reddito

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

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

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

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

Imposte anticipate e differite

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

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

Garanzie, Impegni, Beni di Terzi e Rischi

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

Gli impegni sono indicati nei conti d'ordine al valore nominale, desunto dalla relativa documentazione.

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

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

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

Finalità del Bilancio Consolidato

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

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

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

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

Eliminazione delle Operazioni Infragruppo (Punto 4.2)

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

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

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

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

Per la gestione delle differenze riscontrate nell'elisione delle partite infragruppo, non

sono stati interessati i conti *Differenze da consolidamento* e *Riserve di consolidamento* affinché questi riflettessero solo lo scostamento tra il valore contabile delle partecipazioni e il relativo valore della quota di patrimonio netto.

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

Le principali operazioni di eliminazione-elisione riguardano:

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

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

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

Eliminazione del valore contabile delle partecipazioni

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

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

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

CONSOLIDAMENTO DEI BILANCI (punto 4.4)

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

Determinazione del patrimonio netto di terzi

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

Illustrazione delle voci di Stato Patrimoniale

Le Tabelle in giallo identificano i valori del Gruppo, le Tabelle in azzurro le imputazioni a carico dei singoli componenti del Gruppo per i soli casi in cui le poste risultino significative.

ATTIVO

B) IMMOBILIZZAZIONI

Il valore delle immobilizzazioni ammonta complessivamente ad € 2.262.375.791 ed è ripartito nelle seguenti fattispecie:

| Gruppo Comune di Palermo | Immobilizzazioni |
|--------------------------|------------------------|
| Immateriali | € 22.410.183 |
| Materiali | € 2.212.340.101 |
| Finanziarie | € 27.625.507 |
| TOTALE | € 2.262.375.791 |

Le Immobilizzazioni Immateriali

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

I beni sono iscritti al netto del fondo di ammortamento.

Le Immobilizzazioni Immateriali sono pari a € 22.410.183 e così composte:

| Gruppo Comune di Palermo | Immobilizzazioni Immateriali |
|--|------------------------------|
| Costi di impianto ed ampliamento | € 125.377 |
| Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità | € 0 |
| Diritti di brevetto ed utilizzo opere dell'ingegno | € 1.239.960 |
| Concessioni, licenze e marchi e diritti | € 595.794 |
| Avviamento | € 400.000 |
| Immobilizzazioni in corso ed acconti | € 3.243.362 |
| Altre | € 16.805.690 |
| TOTALE | € 22.410.183 |

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

| IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | |
|---------------------------------------|-------------------|
| Comune di Palermo | 450.464 |
| AMAP | 15.747.298 |
| AMAT | 3.094.246 |
| AMG ENERGIA | 2.228.000 |
| RAP | 572.244 |
| RESET | 137.435 |
| SISPI | 180.496 |
| Totale da bilancio Consolidato | 22.410.183 |

In particolare, si evidenzia che l'importo esposto nel bilancio del Comune pari a € 450.464 è relativo a "Sviluppo software e manutenzione evolutiva".

Per quanto riguarda i Bilanci delle partecipate, l'importo riferito all'AMAP "è costituito in prevalenza dal valore degli interventi effettuati sui beni appartenenti al Comune di Palermo e ai Comuni della Provincia ossia opere di manutenzione di carattere straordinario eseguite negli impianti idrici, nella rete fognaria e negli impianti di depurazione". Quello riferito ad AMG "include prevalentemente, per € 1.409.000 l'importo netto degli oneri sostenuti per il miglioramento degli impianti di pubblica illuminazione di proprietà del Comune". AMAT espone per € 3.094.246 "i costi di impianto e ampliamento del Sistema Tram di Palermo". Tali costi sono stati ammortizzati a partire dall'esercizio 2016 e "concluderanno l'intero ciclo di ammortamento nell'arco di quattro anni".

Le Immobilizzazioni materiali sono pari a € 2.212.340.101 e così composte:

| Gruppo Comune di Palermo | Immobilizzazioni Materiali |
|--|----------------------------|
| Beni demaniali (terreni, fabbricati, infrastrutture) | € 134.030.568 |
| Altre immobilizzazioni | € 699.927.187 |
| Immobilizzazioni in corso ed acconti | € 1.378.382.346 |
| TOTALE | € 2.212.340.101 |

Le altre immobilizzazioni materiali pari ad € 699.927.187 sono così composte e raffrontate con il dato della Capogruppo (Comune di Palermo).

| Altre Immobilizzazioni | Società | Comune di Palermo |
|--|-------------|-------------------|
| Terreni | 4.210.845 | 22.323.509 |
| Fabbricati | 14.655.823 | 446.539.388 |
| Impianti e macchinari | 123.658.620 | 197.807 |
| Attrezzature Industriali e commerciali | 45.220.730 | 456.363 |

| | | |
|----------------------------------|----------------------|----------------------|
| Mezzi di trasporto | 0 | 2.955.192 |
| Macchine per Ufficio ed Hardware | 109.621 | 344.065 |
| Mobili ed Arredi | 0 | 3.231.921 |
| Infrastrutture | 1.725.004 | 22.445.533 |
| Altri beni materiali | 10.228.460 | 1.624.305 |
| TOTALE | € 199.809.105 | € 500.118.082 |

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

| IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | |
|---------------------------------------|----------------------|
| Comune di Palermo | 2.013.286.007 |
| AMAP | 22.764.924 |
| AMAT | 37.179.353 |
| AMG ENERGIA | 128.245.000 |
| RAP | 9.755.651 |
| RESET | 447.967 |
| SISPI | 661.199 |
| Totale da bilancio Consolidato | 2.212.340.101 |

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali del Comune è riportato nella tabelle 2.1 Beni Immobili, 2.2 Fondo Ammortamento Beni Immobili e 3 Beni Mobili allegate alla Nota integrativa al Rendiconto di gestione 2016 e rimesse a corredo della presente.

Per quanto riguarda i Bilanci delle partecipate, in particolare:

- AMAP espone Immobilizzazioni materiali per complessivi € 22.764.924, di cui, tra l'altro, € 4.210.845 per terreni e fabbricati, € 3.967.680 per attrezzature industriali e commerciali e € 12.187.221 per beni gratuitamente devolvibili relativi alle sottoreti;
- AMAT espone Immobilizzazioni materiali per complessivi € 37.179.535, di cui € 9.816.186 per terreni e fabbricati ed € 26.356.829 per parco rotabile;
- AMG ENERGIA espone Immobilizzazioni materiale per € 128.245.000, di cui Terreni e Fabbricati per € 4.839.000, Impianti e macchinari per € 122.324.000, Attrezzature industriali e commerciali per € 173.000, Altri beni per € 176.000 Immobilizzazioni in corso e acconti per € 733.000;
- RAP espone Immobilizzazioni materiali per € 9.755.651 relativi a attrezzature industriali e commerciali necessarie per i servizi di raccolta e di smaltimento dei rifiuti in discarica per € 2.388.402 e per € 7.036.726 a "mobili e arredi aziendali, macchine d'ufficio ed altre dotazioni tecnico amministrative, mezzi mobili industriali,

autoveicoli motoveicoli e mezzi operatori e industriali tutti di tipo strumentale ed esclusivamente dediti alle attività di istituto”.

Le Immobilizzazioni finanziarie sono complessivamente pari ad € 27.625.507, per effetto delle elisioni dei valori delle partecipazioni del Comune di Palermo alle Società, come dettagliato *infra*, e comprendono le partecipazioni del Comune non incluse nel perimetro di consolidamento.

| IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE - Partecipazioni | | |
|--|---------|-------------------|
| Palermo Ambiente SpA in liquidazione | 100% | 934.744 |
| GESAP SpA | 31,55% | 19.660.324 |
| SRR Palermo Area Metropolitana | 67,05% | 80.220 |
| Consorzio Turistico Costa Normanna | 20,16% | 6.000 |
| Patto di Palermo soc. cons. | 43,21% | 18.794 |
| Teatro Stabile "Al MASSIMO" | 15,00% | 1.493 |
| Fondazione Manifesta 12 Palermo | 100,00% | 1.000.000 |
| AMG Gas | 20% | 20.000 |
| Totale da bilancio Consolidato | | 21.721.575 |

| IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE - Crediti | |
|---|------------------|
| Comune di Palermo | 0 |
| AMAP | 1.483.330 |
| AMAT | 4.359.204 |
| AMG ENERGIA | 0 |
| RAP | 0 |
| RESET | 0 |
| SISPI | 61.398 |
| Totale da bilancio Consolidato | 5.903.932 |

Tali voci sono così composte:

- AMAP: importo relativo al “valore dei crediti verso ENEL Energia spa, per Euro 535 mila, a titolo di deposito cauzionale per i punti di utenza nell’ambito provinciale e verso la Banca Sistema, per Euro 948 mila per effetto della cessione dei crediti vantati nei confronti del Comune di Palermo;

- AMAT "pignoramento presso l'Istituto cassiere Banca Nuova di € 4.359.204 disposto per ordine dell'Autorità Giudiziaria in data 25/02/2016 relativi alla sentenza della Corte di Appello – Sezione lavoro – n. 1449/2015, attualmente sospesa ed in attesa del giudizio della Corte di Cassazione".

C) ATTIVO CIRCOLANTE

RIMANENZE

Le rimanenze dell'esercizio 2016 ammontano a € 14.696.042, di cui € 21.376 da Capogruppo (Comune di Palermo).

| ATTIVO CIRCOLANTE - Rimanenze | |
|---------------------------------------|-------------------|
| Comune di Palermo | 21.376 |
| AMAP | 1.259.195 |
| AMAT | 2.759.480 |
| AMG ENERGIA | 4.975.000 |
| RAP | 4.633.187 |
| RESET | 79.883 |
| SISPI | 967.921 |
| Totale da bilancio Consolidato | 14.696.042 |

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

Per quanto riguarda i Bilanci delle partecipate, in particolare:

- AMAP espone Rimanenze per complessivi € 1.259.195, riferite a giacenze di materiali destinati alla realizzazione di nuovi allacciamenti idrici e fognari, utensileria minuta, vestiario per il personale, carburante;
- AMAT espone Rimanenze per complessivi € 2.759.480 riferite principalmente a materiale di ricambio e consumo relativo agli autobus, da carburante e lubrificante e da cartellonistica stradale e vernici;
- AMG ENERGIA espone Rimanenze per complessivi € 4.975.000 riferite a materie prime e di consumo e materiale relativo al servizio GAS;
- RAP espone Rimanenze per complessivi € 4.633.187 riferite principalmente a lavori in corso su ordinazione per "la sospensione integrale dei costi afferenti gli interventi sostitutivi di natura contingibile ed urgente per conto di terzi eseguiti presso tutte le vasche non più in esercizio della Discarica di Bellolampo. Trattasi di costi sostenuti sino alla data di chiusura dell'esercizio da RAP SpA nella qualità di Soggetto Gestore individuato provvisoriamente dalle competenti Autorità (Sindaco, Commissario Straordinario,

Presidente della Regione), nelle more della individuazione del soggetto che definitivamente riterrà a proprio carico le spese in argomento, atteso che l'intero di RAP si è reso necessario al fine di scongiurare problematiche emergenziali ambientali operando in virtù di provvedimenti autoritativi";

- SISPI espone Rimanenze per complessivi € 967.921 riferite principalmente a lavori in corso su ordinazione che "attengono ai servizi in corso di esecuzione, non ancora conclusi alla fine dell'esercizio".

CREDITI

Il totale dei crediti iscritti nel Bilancio consolidato ammonta a € 1.066.268.607.
Non risultano crediti con esigibilità superiore a 5 anni.

| DESCRIZIONE | BILANCIO CONSOLIDATO |
|--|------------------------|
| <u>Crediti</u> | |
| Crediti di natura tributaria | € 360.951.175 |
| <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i> | € 0 |
| <i>Altri crediti da tributi</i> | € 349.623.797 |
| <i>Crediti da Fondi perequativi</i> | € 11.327.378 |
| Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche | € 185.295.414 |
| <i>imprese controllate</i> | € 181.811.384 |
| <i>imprese partecipate</i> | € 0 |
| <i>verso altri soggetti</i> | € 0 |
| Verso clienti ed utenti | € 3.484.030 |
| Altri Crediti | € 304.862.584 |
| <i>verso l'erario</i> | € 215.159.434 |
| <i>per attività svolta per c/terzi</i> | € 38.384.944 |
| <i>Altri</i> | € 0 |
| Totale crediti | € 1.066.268.607 |

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

| ATTIVO CIRCOLANTE - Verso clienti ed utenti | |
|---|--------------------|
| Comune di Palermo | 162.852.258 |
| AMAP | 125.729.988 |
| AMAT | 2.881.722 |
| AMG ENERGIA | 6.123.674 |
| RAP | 7.160.745 |
| RESET | 114.197 |
| SISPI | 0 |
| Totale da bilancio Consolidato | 304.862.584 |

La voce include crediti verso clienti e utenti del Comune di Palermo pari a € 162.852.258 così dettagliata:

| VERSO CLIENTI ED UTENTI | 162.852.258 |
|---|---------------|
| Crediti da proventi dalla vendita di beni | 2.577.789 |
| Crediti derivanti dalla vendita di servizi | 1.020.120 |
| Crediti da fitti, noleggi e locazioni | 16.808.079 |
| Crediti da canoni, concessioni, diritti reali di godimento e servitù onerose | 1.929.084 |
| Crediti verso famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 288.790.110 |
| Crediti verso imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 2.200.090 |
| Crediti da Alienazione di Fabbricati ad uso abitativo | 47.407 |
| Crediti da Alienazione di altri beni immobili n.a.c. | 144.608 |
| Crediti da Cessione di Terreni edificabili | 38.876 |
| Crediti da Cessione di terreni n.a.c. | 58.611 |
| FONDO SVALUTAZIONE CREDITI - CREDITI DA PROVENTI DELLA VENDITA DI BENI E SERVIZI | - 150.762.516 |

Relativamente a tali voci nella Nota integrativa al Rendiconto di Gestione 2016 si legge "In tale sezione trovano spazio i crediti di funzionamento il cui ammontare, al netto del fondo svalutazione crediti e dell'IVA acquistati in sospensione/differita, coincide con i residui attivi diversi da quelli di finanziamento.

I crediti sono iscritti al valore nominale e comprendono, oltre a quelli corrispondenti ai residui attivi, i crediti di dubbia (esigibilità) stralciati prudenzialmente dalla finanziaria e iscritti a patrimonio al netto del corrispondente fondo svalutazione crediti.

In applicazione del punto 6.2 del principio contabile si procede ad inserire apposito accantonamento al conto economico al fine equiparare il fondo svalutazione crediti al valore dei crediti prudenzialmente stralciati dalla contabilità finanziaria.

Il dettaglio dei crediti di dubbia esigibilità e del relativo fondo svalutazione è illustrato rispettivamente nelle tabelle n.6.1 e tabella n. 6.2." che si rimettono a corredo della presente nota integrativa.

Gli importi dei crediti esposti nel bilancio di AMAP sono relativi ai crediti verso

l'utenza. Quelli esposti nel bilancio di AMG si riferiscono, tra l'altro a crediti verso AMG GAS per € 4.455.000, non inclusa nel perimetro di consolidamento e crediti verso utenza per vettoriamiento per € 1.218.000. L'importo iscritto nel bilancio di RAP si riferisce, tra l'altro, a "crediti verso clienti diversi per servizi di Igiene Ambientale" per € 6.595.151.

| ATTIVO CIRCOLANTE - Verso erario | |
|---|-------------------|
| Comune di Palermo | 0 |
| AMAP | 15.739.071 |
| AMAT | 7.913.388 |
| AMG ENERGIA | 1.644.000 |
| RAP | 10.680.430 |
| RESET | 712.266 |
| SISPI | 1.695.789 |
| Totale da bilancio Consolidato | 38.384.944 |

L'importo dei crediti verso l'Erario per ciascuna delle Società afferisce prevalentemente a importi da incassare per IVA e imposte anticipate.

| ATTIVO CIRCOLANTE - Verso altri | |
|--|--------------------|
| Comune di Palermo | 131.371.438 |
| AMAP | 6.755.701 |
| AMAT | 32.065.722 |
| AMG ENERGIA | 4.388.945 |
| RAP | 646.845 |
| RESET | 1.513.932 |
| SISPI | 31.907 |
| Totale da bilancio Consolidato | 176.774.490 |

L'importo esposto dal Comune di Palermo comprende, tra l'altro, € 107.227.417 corrispondenti ai residui attivi per mutui accesi con la Cassa Depositi e Prestiti, e € 3.407.266,08 per scissione contabile IVA per effetto dello split payment.

L'importo più significativo è quello esposto nel bilancio di AMAT che per € 29.309.161 si riferisce al "rimborso CCNL Stato Regione in cui confluiscono i rimborsi a carico dello Stato e della Regione siciliana, ex legibus, n. 47/2004, n. 58/2005 e n. 296/2006, a copertura degli incrementi di costo del personale derivanti dai rinnovi del CCNL intervenuti negli anni 2004-2007".

DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Le disponibilità liquide del Gruppo sono complessivamente pari ad € 81.073.623. Quelle del Comune comprendono giacenza in Tesoreria BNL per un importo pari ad € 59.696.814 e "Altri depositi bancari e postali" per un importo di € 10.482.061, per complessivi € 70.178.875.

| DISPONIBILITA' LIQUIDE | |
|---------------------------------------|-------------------|
| Comune di Palermo | 70.178.875 |
| AMAP | 1.162.509 |
| AMAT | 409.962 |
| AMG ENERGIA | 4.691.000 |
| RAP | 4.343.106 |
| RESET | 247.935 |
| SISPI | 40.236 |
| Totale da bilancio Consolidato | 81.073.623 |

D) RATEI E RISCONTI

Ratei e risconti attivi

| DESCRIZIONE | BILANCIO CONSOLIDATO |
|--------------------------------|----------------------|
| Ratei attivi | € 332.128 |
| Risconti attivi | € 1.815.651 |
| TOTALE RATEI E RISCONTI | € 2.147.779 |

| RATEI E RISCONTI ATTIVI | |
|---------------------------------------|------------------|
| Comune di Palermo | 8.923 |
| AMAP | 404.770 |
| AMAT | 26.326 |
| AMG ENERGIA | 124.000 |
| RAP | 1.451.660 |
| RESET | 16.072 |
| SISPI | 116.028 |
| Totale da bilancio Consolidato | 2.147.779 |

L'importo di € 1.451.660 esposto nel bilancio di RAP afferisce per quanto riguarda i ratei alla "quota di contributo caro petrolio quarto trimestre 2016". Relativamente ai risconti questi riguardano "lo storno delle quote di competenza relative alle polizze fideiussorie a garanzia degli obblighi scaturenti dall'esercizio della discarica di Bellolampo, per licenze d'affitti, per il premio assicurativo RC automezzi per canoni e noleggi vari."

PASSIVO

A) PATRIMONIO NETTO

Tale voce dello stato patrimoniale, al netto del risultato economico di esercizio, è pari a € 1.166.065.557

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

La determinazione dell'ammontare della differenza iniziale da annullamento si basa sul confronto tra il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data della sua acquisizione.

Da tale confronto può emergere una differenza iniziale positiva da annullamento, ovvero una differenza iniziale negativa da annullamento.

| Dati da bilancio Comune/Società | AMAP | AMAT | AMG | RAP | SISPI | RESET |
|--|-----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|---------------------|
| Valore della partecipazione | 35.170.023,00 | 86.049.776,00 | 114.091.000,00 | 14.970.449,00 | 6.894.637,00 | 4.202.877,00 |
| <i>quota partecipazione altre società del gruppo</i> | | | | | | 320.000,00 |
| Capitale Sociale | 25.581.337,00 | 99.206.576,00 | 96.996.800,00 | 14.500.000,00 | 5.200.000,00 | 4.240.000,00 |
| Riserve di capitale | 5.337,00 | | 5.142.000,00 | | | |
| Riserve di utili | 4.517.722,00 | 5.813.192,00 | 11.930.000,00 | 470.450,00 | 448.885,00 | 7.327,00 |
| <i>rettifiche da consolidamento</i> | 5.677.790,00 | | 1.819.643,00 | 2.785.094,00 | 777.029,00 | 36.259,00 |
| Ultili a nuovo | 5.076.337,00 | - 18.969.992,00 | 23.000,00 | | | 139.176,00 |
| Totale Patrimonio netto | 40.858.523,00 | 86.049.776,00 | 115.911.443,00 | 17.755.544,00 | 6.425.914,00 | 4.422.762,00 |
| Differenza da consolidamento | - 5.688.500,00 | - | - 1.820.443,00 | - 2.785.095,00 | 468.723,00 | 100.115,00 |

Tale differenza è risultata negativa originando una riserva da consolidamento per le Società AMAP, AMG e RAP.

| PATRIMONIO NETTO | | | | | | |
|---------------------------------------|----------------------|--------------------------------|------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | Fondo di dotazione | Riserve da risultati es. prec. | Riserve da Capitale/Consolidamento | Permessi a costruire | Risultato economico | Totale |
| Comune di Palermo | 1.028.176.284 | 78.936.966 | 164.271.396 | 112.138.008 | - 232.231.895 | 1.151.290.759 |
| AMAP | 0 | 0 | 5.688.500 | 0 | 1.183.442 | 6.871.942 |
| AMAT | 0 | 0 | 0 | 0 | 541.251 | 541.251 |
| AMG ENERGIA | 0 | 0 | 1.820.443 | 0 | 1.159.000 | 2.979.443 |
| RAP | 0 | 0 | 2.785.095 | 0 | 191.709 | 2.976.804 |
| RESET | 0 | 0 | 0 | 0 | 159.606 | 159.606 |
| SISPI | 0 | 0 | 0 | 0 | 1.245.752 | 1.245.752 |
| Totale da bilancio Consolidato | 1.028.176.284 | 78.936.966 | 174.565.434 | 112.138.008 | - 227.751.135 | 1.166.065.557 |

Il Patrimonio netto include le riserve da consolidamento per un totale di € 10.294.038.

Il Risultato economico complessivo pari, a - € 227.751.135, è la risultante degli utili delle Società per un totale di € 4.480.760 e della perdita di - € 232.231.895 del Comune. Tale perdita scaturisce dalla sommatoria del dato esposto nel Rendiconto di Gestione 2016 pari ad - € 187.162.071 e del Risultato di Esercizio da consolidamento per - € 45.069.824.

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

B) FONDO RISCHI ED ONERI

Il fondo rischi ed oneri è pari a € 135.759.089, di cui per imposte € 4.533.005 ed Altri per € 131.226.084

| FONDI PER RISCHI ED ONERI | |
|---------------------------------------|--------------------|
| Comune di Palermo | 36.110.237 |
| AMAP | 66.880.447 |
| AMAT | 8.199.283 |
| AMG ENERGIA | 3.120.750 |
| RAP | 15.791.179 |
| RESET | 600.000 |
| SISPI | 524.188 |
| Totale da bilancio Consolidato | 131.226.084 |

L'importo esposto nel Bilancio comunale si riferisce al Fondo rischi per spese legali per € 36.110.237.

Per quanto riguarda i Bilanci delle partecipate, in particolare:

- AMAP espone Fondi per contenzioso tra cui in particolare quello *“in essere nei confronti dell'EAS e deriva dalla rivendicazione, da parte di quest'ultimo, del 100% delle spese sostenute per la gestione dell'invaso Scanzano-Rossella sino all'anno 2009”* per

- revisione tariffaria di cui alla *“sentenza della Corte Costituzionale n. 335 del 10.10.2008 che accoglie l’ammontare di quanto rimborsabile all’utente”*;
- AMAT espone Fondi per contenzioso nei confronti del personale dipendente e per € 4.876.881 a TARSU sulle zone blu per contenzioso tributario;
 - AMG ENERGIA espone Fondi per *“gli oneri derivanti da giudizi civili di significativa rilevanza in base alla stima prudenziale”*;
 - RAP espone Fondi per € 14.822.595 *“per il fondo post mortem della discarica di Bellolampo”*. Il restante importo copre *“le controversie legali, ivi comprese le controversie giudiziarie riguardanti i dipendenti aziendali”* nonché i *“futuri esborsi per richieste di risarcimento danni per rischi da soggetti terzi”*;
 - RESET espone Fondi per *“contenziosi in essere, al fine di coprire potenziali passività”*;
 - SISPI espone Fondi per spese legali, e per spese connesse alla *“realizzazione di interventi di adeguamento retributivo e contrattuale che erano stati sospesi su espressa indicazione dell’Amministrazione comunale in attesa della definizione del riassetto societario”*.

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Il TFR è pari ad € 51.908.849, tutto scaturente dalle Società, considerato che il TFR rappresenta la prestazione di cui il lavoratore subordinato ha diritto in ogni caso di cessazione del rapporto di lavoro ai sensi dell’art. 2120 del Codice Civile e tenuto conto delle modifiche normative apportate dalla Legge 296/2006. Esso corrisponde al totale delle indennità maturate, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo, al netto degli acconti erogati e delle anticipazioni parziali erogati in forza di contratti collettivi o individuali o di accordi aziendali per le quali non è richiesto il imborso.

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

| TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | |
|---------------------------------------|-------------------|
| Comune di Palermo | 0 |
| AMAP | 16.560.123 |
| AMAT | 28.385.810 |
| AMG ENERGIA | 4.329.000 |
| RAP | 0 |
| RESET | 1.068.762 |
| SISPI | 1.565.154 |
| Totale da bilancio Consolidato | 51.908.849 |

Si segnala che RAP non espone nel Bilancio alcun onere per TRF in ragione della circostanza, rappresentata in Nota Integrativa, che *“il trattamento di fine rapporto dovuto ai dipendenti in forza alla data di chiusura dell’esercizio 2016, in esecuzione dell’art. 2120 c.c., è interamente versato a f.ndo Tesoreria INPS e ad altri fondi quiescenza in conformità alla normativa vigente. Il relativo ammontare di competenza dell’esercizio è esposto alla pertinente voce del Conto Economico”*.

D) DEBITI

I debiti sono iscritti al valore nominale per complessivi € 793.300.462 e sono distinti in:

Debiti da Finanziamento:

I debiti di finanziamento derivano, essenzialmente, dall’indebitamento del comune verso enti finanziatori al 31.12.2016, come di seguito rappresentato:

| DESCRIZIONE | BILANCIO CONSOLIDATO |
|---------------------------------------|----------------------|
| prestiti obbligazionari | € 92.164.765 |
| v/ altre amministrazioni pubbliche | € 51.387.702 |
| verso banche e tesoriere | € 36.095.827 |
| verso altri finanziatori | € 184.312.128 |
| Totale Debiti di Finanziamento | € 362.960.422 |

| DEBITI DA FINANZIAMENTO | |
|---------------------------------------|--------------------|
| Comune di Palermo | 318.709.814 |
| AMAP | 8.955.198 |
| AMAT | 3.891.560 |
| AMG ENERGIA | 19.982.000 |
| RAP | 7.997.788 |
| RESET | 0 |
| SISPI | 3.424.062 |
| Totale da bilancio Consolidato | 362.960.422 |

La voce riguarda i prestiti assunti dal comune, il cui dettaglio è illustrato nella tabella che segue:

| MUTUI CASSA DD.PP. | | | | | |
|---|---------------------------|---|--|---|---------------------------|
| Debito | Consistenza al 01/01/2016 | Variazioni (-) (Quote capitali -Tit.3° Spesa) | Variazioni (+) (Nuovi Mutui e prestiti obbligazionari) | Variazioni (-) (estinzione anticipata prestiti) | Consistenza al 31/12/2016 |
| Mutui cassa dd.pp. | € 164.022.902,71 | € 8.132.848,25 | € 9.528.974,13 | € 0,00 | € 165.419.028,59 |
| Anticipazione fondo rotativo per la progettazione | € 4.111.895,64 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 4.111.895,64 |
| TOTALE | € 168.134.798,35 | € 8.132.848,25 | € 9.528.974,13 | € 0,00 | € 169.530.924,23 |
| ANTICIPAZIONE DI LIQUIDITA' PRESSO CASSA DD.PP. | | | | | |
| Debito | Consistenza al 01/01/2016 | Variazioni (-) (Quote capitali -Tit.3° Spesa) | Variazioni (+) (Nuovi Mutui e prestiti obbligazionari) | Variazioni (-) (estinzione anticipata prestiti) | Consistenza al 31/12/2016 |
| ANTICIPAZIONE DI LIQUIDITA' EX ART. 32 DEL D.L. 66/2014 | € 36.057.920,04 | € 1.032.421,32 | € 0,00 | € 0,00 | € 35.025.498,72 |
| ANTICIPAZIONE DI LIQUIDITA' EX ART. 8 DEL D.L. 78/2015 | € 14.896.687,22 | € 503.882,46 | € 0,00 | € 0,00 | € 14.392.804,76 |
| TOTALE | € 50.954.607,26 | € 1.536.303,78 | € 0,00 | € 0,00 | € 49.418.303,48 |
| PRESTITI OBBLIGAZIONARI VERSO B.N.L. | | | | | |
| Debito | Consistenza al 01/01/2016 | Variazioni (-) (Quote capitali -Tit.3° Spesa) | Variazioni (+) (Nuovi Mutui e prestiti obbligazionari) | Variazioni (-) (estinzione anticipata prestiti) | Consistenza al 31/12/2016 |
| B.O.C. | € 99.380.185,54 | 7.215.420,10 | | € 0,00 | € 92.164.765,44 |
| TOTALE | € 99.380.185,54 | € 7.215.420,10 | € 0,00 | € 0,00 | € 92.164.765,44 |
| MUTUI PRESSO CREDITO SPORTIVO | | | | | |
| Debito | Consistenza al 01/01/2016 | Variazioni (-) (Quote capitali -Tit.3° Spesa) | Variazioni (+) (Nuovi Mutui e prestiti obbligazionari) | Variazioni (-) (estinzione anticipata prestiti) | Consistenza al 31/12/2016 |
| Debito per impianti sportivi | € 0,00 | € 0,00 | € 449.292,53 | € 0,00 | € 449.292,53 |
| TOTALE | € 0,00 | € 0,00 | € 449.292,53 | € 0,00 | € 449.292,53 |

“Si evidenzia che il debito per mutui della Cassa DD.PP. iscritto nello S.P al 31.12.2016 risulta maggiore di 7.1 ml. rispetto a quello su indicato in quanto la 2° rata 2016 di rimborso della quota capitale ed interessi dei mutui è stata addebitata dalla Cassa DD.PP. con valuta 2 Gennaio 2017.”

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

Si evidenzia che

Per quanto riguarda i Bilanci delle partecipate, in particolare:

- AMAP Debiti v/Banche per € 8.955.198 di cui € 3.808.159 per mutuo BEI e € 5.147.039 per utilizzo della linea di credito del conto corrente Bancario;
- AMAT espone Debiti v/Banche per € 3.835.769 per la linea di credito concessa nella forma dell'anticipo fatture emesse nei confronti del Comune di Palermo;
- AMG ENERGIA espone Debiti v/Banche per € 19.853.000 che, si riferiscono, tra l'altro, in quanto a € 5.420.000 al debito residuo per il mutuo contratto con la Banca Intesa Sanpaolo che andrà a scadere il 28/06/2019, in quanto a € 4.915.000 all'utilizzo della linea di credito concessa da BNL a fronte delle anticipazioni su fatture, in quanto a € 1.557.000 alla linea di credito concessa da BPSA che svolge il servizio di cassa per conto della società. Infine, l'importo di € 7.879.000 rappresenta

il "debito relativo alle somme erogate per lavori e servizi realizzati, ed in corso di realizzazione, per gli investimenti inerenti il progetto di "Efficienza Energetica immobiliare ed infrastrutturale finanziato da ICCREA Banca Impresa con i fondi "Jessica" - BEI";

- RAP espone Debiti v/Banche per € 7.969.990 che "esprime l'effettivo debito per oneri accessori maturati esigibili ma non ancora addebitati";
- RESET non espone Debiti di finanziamento al 31.12.2016;
- SISPI espone Debiti v/Banche per € 3.424.062 che attengono a esposizioni su c/c ordinario (€ 69.120) e anticipi su fatture (€ 3.354.942).

Debiti da Funzionamento:

| DESCRIZIONE | BILANCIO CONSOLIDATO |
|---|----------------------|
| Debiti verso fornitori | € 197.246.667 |
| Acconti | € 9.326.055 |
| Debiti per trasferimenti e contributi, di cui | € 27.831.111 |
| a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | € 0 |
| b) altre amministrazioni pubbliche | € 18.535.935 |
| c) imprese controllate | € 0 |
| d) imprese partecipate | € 0 |
| e) altri soggetti | € 9.295.176 |
| Altri debiti, di cui | € 195.936.207 |
| a) tributari | € 50.388.707 |
| b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | € 46.454.915 |
| c) per attività svolta per c/terzi (2) | € 0 |
| d) altri | € 99.092.585 |
| TOTALE DEBITI | € 430.340.040 |

| DEBITI - Verso fornitori | |
|---------------------------------------|--------------------|
| Comune di Palermo | 122.618.226 |
| AMAP | 30.415.436 |
| AMAT | 23.136.042 |
| AMG ENERGIA | 6.170.861 |
| RAP | 12.131.385 |
| RESET | 86.298 |
| SISPI | 2.688.419 |
| Totale da bilancio Consolidato | 197.246.667 |

| DEBITI - Tributari | |
|---------------------------------------|-------------------|
| Comune di Palermo | 17.009.724 |
| AMAP | 3.043.162 |
| AMAT | 6.500.707 |
| AMG ENERGIA | 563.041 |
| RAP | 22.863.571 |
| RESET | 196.997 |
| SISPI | 211.505 |
| Totale da bilancio Consolidato | 50.388.707 |

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

Per il Comune l'importo di € 17.009.724 accoglie, tra l'altro, € 1.639.370,02 per IVA da versare, € 1.402.000 per la rettifica dell'importo dell'IVA sulle partite riconciliate, come già precisato *supra*, € 7.931.897,56 per ritenute fiscali a carico del personale, € 1.878.205 per IRAP.

Avuto riguardo all'importo esposto nel bilancio della RAP per € 22.863.571, va richiamata l'attenzione sulla circostanza, particolarmente grave, che il debito include ritenute e imposte non versate come risulta dal prospetto che viene riportato nella nota integrativa al progetto di bilancio della Società.

| Descrizione | Esercizio precedente | Esercizio Corrente | Variazione |
|---|----------------------|--------------------|------------------|
| Debito IRPEF/IRES | 3.572.300 | 4.820.867 | 1.248.567 |
| Debito IRAP | 6.022.385 | 5.643.312 | (379.073) |
| Imposte e tributi comunali | 805.594 | 1.083.196 | 277.602 |
| Erario c.to IVA | 3.655.131 | 523.041 | (3.132.090) |
| Addizionali imposta | 7.304 | 8.325 | 1.021 |
| Debiti per altre imposte | 522.008 | 865.620 | 343.612 |
| Erario c.to ritenute dipendenti | 5.090.629 | 9.913.525 | 4.822.896 |
| Erario c.to ritenute professionisti/collaboratori | 7.938 | 5.685 | (2.253) |
| Totale debiti tributari | 16.626.173 | 22.863.571 | 6.237.398 |

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

| DEBITI VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA | |
|---------------------------------------|-------------------|
| Comune di Palermo | 29.512.340 |
| AMAP | 2.196.058 |
| AMAT | 2.952.577 |
| AMG ENERGIA | 1.163.000 |
| RAP | 8.029.567 |
| RESET | 2.292.460 |
| SISPI | 308.913 |
| Totale da bilancio Consolidato | 46.454.915 |

RAP espone debiti verso Istituti di previdenza per € 8.029.567 che comprendono debiti verso INPS e INPDAP per € 6.581.634 per i quali in nota integrativa si legge *“nel corso del mese di gennaio 2016 si è proceduto a presentare istanza di rateizzazione all’INPS per il debito maturato nell’ultimo trimestre 2016. L’istanza è stata accolta ed i pagamenti ricompresi nel piano di ammortamento già iniziati”*. Anche tale dato, soprattutto se letto insieme a quello relativo al debito verso l’erario e l’Istituto di previdenza, assume connotati di gravità.

Le altre Società riferiscono che le poste sono relative a contributi correnti regolarmente versati.

| DEBITI -Altri debiti | |
|---------------------------------------|-------------------|
| Comune di Palermo | 57.070.408 |
| AMAP | 18.684.928 |
| AMAT | 7.490.456 |
| AMG ENERGIA | 8.748.693 |
| RAP | 5.994.584 |
| RESET | 777.408 |
| SISPI | 326.108 |
| Totale da bilancio Consolidato | 99.092.585 |

La voce debiti del Comune di Palermo per € 57.070.408 include, al netto delle scritture di consolidamento, *“i debiti per stipendi, arretrati, straordinario e indennità del personale dipendente, assegni familiari, assegni di ricerca, indennità e rimborsi spese degli organi istituzionali dell’ente, oneri per risarcimento danni, oneri da contenzioso, etc..”*.

Per quanto riguarda i Bilanci delle partecipate, in particolare:

- AMAP: la voce Altri Debiti comprende, tra l’altro debiti verso Enti finanziatori per € 7.626.499 (Agenzia del Mezzogiorno, Ministero LL.PP. Regione Siciliana), verso il Commissario all’Emergenza Idrica in Sicilia per € 7.329.564 e verso il personale per importi da corrispondere per ferie maturate e non godute, straordinario e contenzioso € 1.162.638;

- AMAT: la voce Altri Debiti comprende, tra l'altro, debiti a vario titolo verso il personale dipendente per € 4.097.128 dei quali € 1.856.072 per ferie non godute.
- AMG ENERGIA: la voce Altri Debiti include prevalentemente debiti per contributi annuali verso la C S E A € 7.160.000 e verso il personale € 1.079.000 di cui € 380.000 "per ferie maturate e non fruito al 31/12/2016 dai dipendenti per esigenze di servizio in corso di smaltimento nel rispetto delle normative ed in conformità degli atti di indirizzo emanati dall'Ente Controllante;
- RAP: la voce Altri Debiti include prevalentemente debiti verso dipendenti e assimilati per € 5.069.463. Non si dispone di ulteriori dettagli;
- RESET: la voce Altri Debiti è composta "principalmente dagli accantonamenti per Banca Ore (€ 366.233), Festività soppresse (€ 289.780) e per ferie residue (€ 76.786);
- SISPI: la voce Altri Debiti include per € 265.779 debiti verso personale dipendente per ferie non godute.

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

- Comune di Palermo per BOC € 51.039.128 e per mutui Cassa DD.PP. per € 166.538.830 incluse le anticipazioni di liquidità;
- AMG S.pA. per debiti v/ Banche per € 5.770.000;
- AMAT per Trattamento di Fine Rapporto per € 19.385.810.

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

E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

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

| DESCRIZIONE | BILANCIO CONSOLIDATO |
|------------------------------------|------------------------|
| Ratei passivi | € 2.368.940 |
| Risconti passivi | € 1.277.158.945 |
| Contributi agli investimenti | € 1.268.442.832 |
| da altre amministrazioni pubbliche | € 909.776.014 |
| da altri soggetti | € 358.666.818 |
| Concessioni pluriennali | € 0 |
| Altri risconti passivi | € 8.716.113 |
| TOTALE RATEI E RISCONTI | € 1.279.527.885 |

| RATEI E RISCONTI PASSIVI | |
|---------------------------------------|----------------------|
| Comune di Palermo | 1.269.520.534 |
| AMAP | 1.462.810 |
| AMAT | 8.088.169 |
| AMG ENERGIA | 0 |
| RAP | 456.372 |
| RESET | 0 |
| SISPI | 0 |
| Totale da bilancio Consolidato | 1.279.527.885 |

Tra le voci più significative rilevate nei Ratei e Risconti del Comune, si evidenzia la voce "Contributi agli investimenti" per € 1.268.442.832. Tale voce comprende i contributi ricevuti dall'Amministrazione comunale per la realizzazione di Opere pubbliche che, conformemente al punto 4.4 del principio contabile 4/2, sono state sospese, in attesa di confluire tra i ricavi proporzionalmente alle quote di ammortamento delle opere che finanziano.

Nel Bilancio dell'AMAT la voce è costituita in massima parte dai risconti passivi per Pass ZTL per € 967.242 incassati nel 2016 ma di competenza dell'esercizio successivo e da contributi per investimenti per € 6.970.168 per il cui dettaglio si riporta la tabella inserita nella nota integrativa della Società:

| Risconti passivi per Contributi c/investimenti | Variazioni dell'esercizio | | | | 31/12/2016 |
|--|---------------------------|----------------|----------------|-------------------|------------------|
| | 31/12/2015 | Incrementi | Decrementi | Totale variazione | |
| Contributo Regionale immobili | 2.669.056 | | 299.306 | -299.306 | 2.369.751 |
| Contr. Reg.le acquisto automezzi | 0 | | | 0 | 0 |
| Contr. Reg.le acquisti diversi | 0 | | | 0 | 0 |
| Contr. Com.le acquisto automezzi | 363.146 | | 132.614 | -132.614 | 230.532 |
| Contr. Com.le metanizzazione | 0 | | | 0 | 0 |
| Contr. Com.le paline fermata bus | 12.153 | | | 0 | 12.153 |
| Contr. Com.le imp. autolocalizzazione | 376.693 | | | 0 | 376.693 |
| Contr. Com.le pensiline fermata | 371.083 | | | 0 | 371.083 |
| Contr. Com.le parcometri | 16.084 | | | 0 | 16.084 |
| Fondo invest.Servizio segnaletica | 0 | | | 0 | 0 |
| Finanziamento Tram | 2.272.410 | | | 0 | 2.272.410 |
| Finanziamento Car Sharing | 1.013.830 | | 214.619 | -214.619 | 799.210 |
| Finanziamento Bike Sharing | 118.805 | 486.614 | 83.169 | 403.445 | 522.250 |
| Totale | 7.213.261 | 486.614 | 729.707 | -243.094 | 6.970.168 |

Illustrazione delle voci di Conto Economico

Le Tabelle in giallo identificano i valori del Gruppo, le Tabelle in azzurro le imputazioni a carico dei singoli componenti del Gruppo per i soli casi in cui le poste risultino significative.

A) COMPONENTI POSITIVI (VALORE DELLA PRODUZIONE)

Il Valore della produzione del Gruppo Comune di Palermo nel 2016 ammonta ad € 965.764.749. Tale importo rappresenta il totale dei ricavi realizzati da tutti i componenti del Gruppo con terze economie, al netto dei rapporti infragruppo che costituiscono un semplice trasferimento di risorse tra i soggetti giuridici che compongono l'area di consolidamento.

| DESCRIZIONE | BILANCIO CONSOLIDATO |
|---|----------------------|
| Proventi da tributi | € 354.808.784 |
| Proventi da fondi perequativi | € 133.446.958 |
| Proventi da trasferimenti e contributi | € 180.055.101 |
| a) Proventi da trasferimenti correnti | € 175.541.921 |
| b) Quota annuale di contributi agli investimenti | € 4.513.180 |
| c) Contributi agli investimenti | € 00 |
| Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | € 147.314.393 |
| a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni | € 6.251.420 |
| b) Ricavi della vendita di beni | € 19.180 |
| c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | € 141.043.793 |
| Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione | - |
| Variazione dei lavori in corso su ordinazione | -€ 2.300.748 |
| Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | € 2.391.638 |
| Altri ricavi e proventi diversi | € 150.048.623 |
| TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | € 965.764.749 |

Per una dettagliata esposizione delle entrate del Comune di Palermo si rimanda alla relazione al Rendiconto della Gestione 2016.

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

- Proventi da tributi: *“comprende i proventi di natura tributaria corrispondenti agli accertamenti del titolo 1.01”*;

- Proventi da fondi perequativi: *“comprende i proventi derivanti dai fondi perequativi corrispondenti agli accertamenti del titolo 1.03”*;

- Proventi da trasferimenti correnti *“comprende i proventi derivanti dai trasferimenti dallo stato, dalla regione e dagli organismi comunitari corrispondenti agli accertamenti del titolo 2.01”*;

- Quota annuale di contributi agli investimenti: *“comprende la quota di competenza*

dell'esercizio dei contributi agli investimenti accertati dall'ente a rettifica dell'ammortamento del cespite cui il contributo si riferisce”;

- Contributi agli investimenti: “comprende i proventi derivanti dai contributi agli investimenti accertati al titolo 2.03. In aderenza al principio contabile, l'intero l'importo pari a 9,3 ml viene riscontato nello stato patrimoniale passivo”.

| COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | |
|--|--------------------|
| Comune di Palermo | 6.514.014 |
| AMAP | 90.444.407 |
| AMAT | 8.349.844 |
| AMG ENERGIA | 20.181.961 |
| RAP | 13.966.815 |
| RESET | 861.978 |
| SISPI | 724.774 |
| Totale da bilancio Consolidato | 141.043.793 |

La voce include proventi del Comune di Palermo pari a € 6.514.014 così dettagliata:

| RICAVI E PROVENTI DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI | 6.514.014,38 |
|--|---------------------|
| Ricavi da alberghi | 6.941,02 |
| Ricavi da asili nido | 446.940,76 |
| Ricavi da impianti sportivi | 375.035,13 |
| Ricavi da mense | 313.647,06 |
| Ricavi da mercati e fiere | 307.224,40 |
| Ricavi da teatri, musei, spettacoli, mostre | 217.022,46 |
| Ricavi da trasporti funebri, pompe funebri, illuminazione votiva | 2.204.488,55 |
| Ricavi da strutture residenziali per anziani | 129.800,26 |
| Servizi di copia e stampa | 2.802,47 |
| Diritti di segreteria e rogito | 316.194,46 |
| Rilascio documenti e diritti di cancelleria | 669.375,26 |
| Ricavi da autorizzazioni | 1.523.724,58 |
| Ricavi da servizi n.a.c. | 817,97 |

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

- AMAP: i ricavi generati da AMAP pari a € 90.444.407 riguardano prevalentemente i proventi da Servizio idrico integrato e quelli per lavori e prestazioni eseguite nei confronti dell'utenza;

- AMG: i ricavi generati da AMG pari ad € 20.181.961 riguardano prevalentemente proventi da vettoriamento del servizio distribuzione e misura GAS;
- RAP: i ricavi generati da RAP pari ad € 13.966.815 sono relativi a proventi per smaltimento rifiuti solidi urbani di altri Comuni e al corrispettivo per il servizio di pulizia del Palazzo di Giustizia a carico del Ministero.

| COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE - Altri ricavi e proventi | |
|---|--------------------|
| Comune di Palermo | 99.091.391 |
| AMAP | 10.832.291 |
| AMAT | 32.682.010 |
| AMG ENERGIA | 4.888.948 |
| RAP | 1.358.230 |
| RESET | 650.640 |
| SISPI | 545.113 |
| Totale da bilancio Consolidato | 150.048.623 |

La voce include proventi del Comune di Palermo per € 99.091.391 così dettagliati:

| ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI | 99.091.391 |
|---|-------------------|
| Multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie | 81.891.088 |
| Proventi da risarcimento danni a carico delle famiglie | 720 |
| Altre entrate derivanti dall'attività di controllo e repressione di irregolarità e illeciti delle famiglie n.a.c. | 3.458.081 |
| Multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle imprese | 577.888 |
| Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.) | 832.050 |
| Incassi per azioni di rivalsa nei confronti di terzi | 100.709 |
| Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Centrali | 3.280.724 |
| Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Locali | 923.318 |
| Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Enti Previdenziali | 263.304 |
| Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Famiglie | 5.907.384 |
| Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese | 424.606 |
| Proventi derivanti dal divieto di cumulo | 100.000 |
| Altri proventi n.a.c. | 1.331.520 |

In merito agli altri soggetti compresi nell'area di consolidamento, in particolare l'importo relativo ad AMAP riguarda principalmente indennità di ritardati pagamenti e

adeguamento fondo rischi e oneri. L'importo relativo ad AMAT riguarda principalmente Contributi in conto esercizio.

B) COMPONENTI NEGATIVI (COSTO DELLA PRODUZIONE)

I componenti negativi della gestione o costi della produzione del Gruppo Comune di Palermo 2016 sono stati di € 1.097.415.345.

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

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

| DESCRIZIONE | BILANCIO CONSOLIDATO |
|--|------------------------|
| Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | € 26.625.481 |
| Prestazioni di servizi | € 172.184.886 |
| Utilizzo beni di terzi | € 13.867.329 |
| a) Trasferimenti e contributi | € 43.184.545 |
| b) Trasferimenti correnti | € 39.063.343 |
| Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche | € 0 |
| Contributi agli investimenti ad altri soggetti | € 4.121.202 |
| Personale | € 496.317.557 |
| Ammortamenti e svalutazioni | € 52.843.128 |
| a) Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali | € 2.051.373 |
| b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali | € 38.567.399 |
| c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni | € 0 |
| d) Svalutazione dei crediti | € 12.224.356 |
| Variazioni nelle rimanenze materie prime e/o beni di consumo | € 352.641 |
| Accantonamenti per rischi | € 13.668.290 |
| Altri accantonamenti | € 231.764.246 |
| Oneri diversi di gestione | € 46.607.242 |
| TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) | € 1.097.415.345 |

Dalle tabelle che seguono è facilmente rilevabile l'incidenza di ogni Società del Gruppo sui valori dei componenti negativi della Gestione.

| COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE - Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | |
|---|-------------------|
| Comune di Palermo | 3.955.610 |
| AMAP | 3.268.503 |
| AMAT | 9.888.892 |
| AMG ENERGIA | 1.786.946 |
| RAP | 6.296.544 |
| RESET | 909.032 |
| SISPI | 519.954 |
| Totale da bilancio Consolidato | 26.625.481 |

| COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE - Prestazioni di servizi | |
|--|--------------------|
| Comune di Palermo | 92.936.330 |
| AMAP | 33.378.003 |
| AMAT | 17.221.793 |
| AMG ENERGIA | 4.183.000 |
| RAP | 19.303.512 |
| RESET | 902.962 |
| SISPI | 4.259.286 |
| Totale da bilancio Consolidato | 172.184.886 |

| COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE - Utilizzo beni di terzi | |
|--|-------------------|
| Comune di Palermo | 8.383.751 |
| AMAP | 985.196 |
| AMAT | 258.248 |
| AMG ENERGIA | 299.000 |
| RAP | 2.287.498 |
| RESET | 979.561 |
| SISPI | 674.075 |
| Totale da bilancio Consolidato | 13.867.329 |

Il dettaglio delle spese di personale è il seguente:

| Gruppo Comune di Palermo | salari e stipendi | oneri sociali | TFR | altri costi | TOTALE |
|---------------------------------|--------------------------|----------------------|-------------------|--------------------|--------------------|
| Comune di Palermo | | | | | 236.809.489 |
| AMAT Palermo SpA | 47.401.628 | 14.745.679 | 3.453.038 | 89.211 | 65.689.556 |
| AMAP SPA | 31.774.900 | 10.600.224 | 2.265.497 | 2586443 | 47.227.064 |
| AMG Energia SPA | 14.199.000 | 4.827.000 | 858.000 | 187000 | 20.071.000 |
| RAP SPA | 63.092.488 | 22.104.164 | 4.713.490 | 27.576 | 89.937.718 |
| SISPI SPA | 4.430.210 | 1.408.087 | 335.474 | 41.632 | 6.215.403 |
| RESET Soc. cons. SpA | 21.357.404 | 6.892.059 | 1.417.390 | 700.384 | 30.367.327 |
| TOTALE | 182.255.630 | 60.577.213 | 13.042.889 | 3.632.246 | 496.317.557 |

Le unità di personale del Gruppo in servizio al 31.12.2016 sono 13.309. La loro distribuzione per livello professionale è dettagliata dalla seguente tabella:

| Gruppo Comune di Palermo | dirigenti | quadri | impiegati | operai/operativi/contrattisti/ altri | TOTALE |
|---------------------------------|------------------|---------------|------------------|---|---------------|
| Comune di Palermo | 86 | 1.262 | 4.103 | 1.389 | 6.840 |
| AMAT Palermo SpA | 9 | 30 | 145 | 1.377 | 1.561 |
| AMAP SPA | 7 | 11 | 414 | 488 | 920 |
| AMG Energia SPA | 4 | 11 | 165 | 162 | 342 |
| RAP SPA | 10 | - | 258 | 1.757 | 2.025 |
| SISPI SPA | 3 | 10 | 100 | 4 | 117 |
| RESET Soc. cons. SpA | - | | 276 | 1228 | 1.504 |
| TOTALE | 119 | 1.324 | 5.461 | 6.405 | 13.309 |

La classificazione riportata nella tabella riprende le tipologie applicate dalle Società nell'esporre i dati sulla composizione del personale all'interno dei propri documenti di bilancio. Tale classificazione è differente rispetto a quella per categorie contrattuali in uso

presso gli Enti Locali. Si è pertanto dovuto rendere uniforme la rappresentazione del personale del Comune di Palermo ai criteri societari, sulla base delle assunzioni seguenti:

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

Il numero dei dipendenti di AMAP S.p.A. ed il correlato costo aumenta rispetto all'anno precedente per effetto dell'avvenuto passaggio in data 10 luglio 2016 "di n. 198 unità di personale da APS, società in fallimento, in conseguenza dell'assunzione del Sistema Idrico Integrato in ambito provinciale e ciò anche in applicazione della normativa di settore di cui all'art. 5 comma 3 della L.r. n. 19/15".

L'AMAT S.p.A. ha proceduto, al fine di mitigare la cronica carenza di operatori di esercizio (autisti), all'immissione in servizio di n. 15 operatori tramite la procedura di mobilità del personale delle Società partecipate e per n. 4 operatori attingendo alle liste delle categorie protette. Ha, altresì, proceduto all'inquadramento di n. 22 operatori nella qualifica di Operatore qualificato "in esecuzione della deliberazione del CdA AMAT del 27/04/2016 per riordino posizioni aziendali, senza oneri aggiuntivi, di personale utilizzato nella mansione definitiva già dal 2011" e all'aumento delle ore settimanali, da 27 a 32 ore con decorrenza 01.12.2016 "per il personale autoferrotranviario attualmente impiegato in azienda nelle varie Direzioni Esercizio (gomma e tram), Tecnica, Commerciale e Servizi Speciali della Mobilità ..".

La RAP S.p.A. "in esito alla mobilità interaziendale tra il personale delle Società partecipate del Comune di Palermo ha proceduto al trasferimento ed alla consequenziale presa in carico all'interno del proprio organico di n. 28 unità provenienti dalla RESET SCPA, che sono state adibite allo spazzamento manuale".

L'organico della SISPI S.p.A. è aumentato a seguito "all'assunzione di n. 6 (sei) unità a tempo indeterminato con contratto a tempo parziale di tipo orizzontale per 32 ore settimanali".

I costi complessivi per ammortamenti e svalutazioni sono di € 52.843.128 ripartiti per natura e per soggetto incluso dell'area di consolidamento nella tabelle che seguono:

| COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE - Ammortamento immobilizzazioni immateriali e svalutazioni | |
|--|------------------|
| Comune di Palermo | 321.330 |
| AMAP | 740.526 |
| AMAT | 186.369 |
| AMG ENERGIA | 388.000 |
| RAP | 268.168 |
| RESET | 43.693 |
| SISPI | 103.287 |
| Totale da bilancio Consolidato | 2.051.373 |

| COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE - Ammortamento immobilizzazioni materiali e svalutazioni | |
|--|-------------------|
| Comune di Palermo | 22.263.753 |
| AMAP | 2.012.776 |
| AMAT | 5.810.967 |
| AMG ENERGIA | 5.123.000 |
| RAP | 2.592.023 |
| RESET | 196.254 |
| SISPI | 568.626 |
| Totale da bilancio Consolidato | 38.567.399 |

| COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE - Svalutazione dei crediti | |
|--|-------------------|
| Comune di Palermo | 0 |
| AMAP | 11.239.309 |
| AMAT | 0 |
| AMG ENERGIA | 0 |
| RAP | 985.047 |
| RESET | 0 |
| SISPI | 0 |
| Totale da bilancio Consolidato | 12.224.356 |

| COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE - Variazione nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo | |
|---|----------------|
| Comune di Palermo | 0 |
| AMAP | 272.649 |
| AMAT | 35.282 |
| AMG ENERGIA | |
| RAP | 154.430 |
| RESET | -79.883 |
| SISPI | -29.837 |
| Totale da bilancio Consolidato | 352.641 |

| COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE - Accantonamenti per rischi | |
|---|-------------------|
| Comune di Palermo | 10.693.333 |
| AMAP | 0 |
| AMAT | 2.618.444 |
| AMG ENERGIA | 0 |
| RAP | 340.813 |
| RESET | 0 |
| SISPI | 15.700 |
| Totale da bilancio Consolidato | 13.668.290 |

L'importo complessivo degli accantonamenti per rischi è pari ad € 13.668.290. L'importo esposto nel Bilancio comunale si riferisce all'accantonamento annuale al Fondo rischi per spese legali, quello di AMAT si riferisce all'accantonamento annuale al Fondo per rischi e oneri a copertura del debito potenziale per contenzioso nei confronti del personale dipendente e di terzi.

| COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE - Altri accantonamenti | |
|--|--------------------|
| Comune di Palermo | 221.712.089 |
| AMAP | 3.546.587 |
| AMAT | 0 |
| AMG ENERGIA | 932.000 |
| RAP | 5.573.570 |
| RESET | 0 |
| SISPI | 0 |
| Totale da bilancio Consolidato | 231.764.246 |

La voce include accantonamenti del Comune di Palermo per € 221.712.089 così dettagliati:

| ALTRI ACCANTONAMENTI | 221.712.089 |
|--|--------------------|
| Accantonamento a fondo svalutazione crediti di natura tributaria | 172.565.651 |
| contributi | 867.896 |
| utenti | 26.891.564 |
| Accantonamento a fondo svalutazione altri crediti | 21.386.978 |

In merito agli altri soggetti compresi nell'area di consolidamento, in particolare l'importo relativo ad AMAP riguarda il rischio di eventuali conguagli tariffari a seguito del completamento dell'istruttoria da parte dell'AEEGSI e "riflette l'adeguamento del

fatturato al limite di prezzo stabilito dalla deliberazione 644/2015/R/idr dell'AEEGSI". Quello relativo a RAP riguarda gli accantonamenti per *post mortem* e contenziosi di diversa natura.

| COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE - Oneri diversi di gestione | |
|---|-------------------|
| Comune di Palermo | 33.954.047 |
| AMAP | 2.782.806 |
| AMAT | 1.417.370 |
| AMG ENERGIA | 3.659.000 |
| RAP | 4.676.595 |
| RESET | 45.852 |
| SISPI | 71.572 |
| Totale da bilancio Consolidato | 46.607.242 |

La voce oneri diversi del Comune di Palermo include oneri per € 33.385.209 così dettagliati:

| ONERI DIVERSI DI GESTIONE | 33.385.209 |
|---|-------------------|
| Imposta di registro e di bollo | 111.985 |
| Tassa e/o canone occupazione spazi e aree pubbliche | 63.899 |
| Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica) | 71.877 |
| Imposta comunale sugli immobili (ICI) | 3.253 |
| Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c. | 146.806 |
| Premi di assicurazione su beni mobili | 24.952 |
| Premi di assicurazione su beni immobili | 538 |
| Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi | 1.451.867 |
| Altri premi di assicurazione contro i danni | 469.075 |
| Altri premi di assicurazione n.a.c. | 19.514 |
| Costi per risarcimento danni | 210.000 |
| Oneri da contenzioso | 30.352.639 |
| Costi per rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Centrali di somme non dovute o incassate in eccesso | 3.786 |
| Costi per rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Locali di somme non dovute o incassate in eccesso | 30.794 |
| Costi per rimborsi di parte corrente a Enti Previdenziali di somme non dovute o incassate in eccesso | 298 |
| Costi per rimborsi di parte corrente a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso | 423.396 |
| Costi per rimborsi di parte corrente a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso | 529 |

In tale voce sono, altresì confluite le differenze da consolidamento per RESET e SISPI.

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Il risultato della gestione finanziaria a livello di Gruppo è negativo per € - 5.817.479 ed è dettagliato nelle tabelle che seguono anche avuto riguardo al contributo di ciascun soggetto del Gruppo.

| DESCRIZIONE | BILANCIO CONSOLIDATO |
|-------------------------------------|----------------------|
| <i>Proventi finanziari</i> | |
| Proventi da partecipazioni | 0 |
| <i>da società controllate</i> | 0 |
| <i>da società partecipate</i> | 0 |
| <i>da altri soggetti</i> | 0 |
| Altri proventi finanziari | 7.144.635 |
| Totale (A) | 7.144.635 |
| <i>Oneri finanziari</i> | |
| Interessi ed altri oneri finanziari | 12.962.114 |
| <i>Interessi passivi</i> | 11.434.123 |
| <i>Altri oneri finanziari</i> | 1.527.991 |
| Totale (B) | 12.962.114 |
| Totale (A - B) | - 5.817.479 |

| PROVENTI E ONERI FINANZIARI - Altri proventi finanziari | |
|---|------------------|
| Comune di Palermo | 4.737.576 |
| AMAP | 1.433.154 |
| AMAT | 521 |
| AMG ENERGIA | 0 |
| RAP | 956.335 |
| RESET | 188 |
| SISPI | 16.861 |
| Totale da bilancio Consolidato | 7.144.635 |

Tra i proventi finanziari, figurano quelli della capogruppo per € 4.737.576 così distinti:

| ALTRI PROVENTI FINANZIARI | |
|--|------------------|
| | 4.737.576 |
| Proventi da finanziamenti a medio lungo termine concessi a Amministrazioni Locali | 8.313 |
| Interessi attivi da conti della tesoreria dello Stato o di altre amministrazioni pubbliche | 2.764 |
| Interessi attivi da depositi bancari o postali | 6.427 |
| Interessi attivi di mora da Amministrazioni Centrali | 509 |
| Interessi attivi di mora da Amministrazioni Locali | 2.194.826 |
| Interessi attivi di mora da altri soggetti | 1.172.521 |
| Altri interessi attivi da altri soggetti | 1.352.216 |

| PROVENTI E ONERI FINANZIARI - Interessi passivi e altri oneri finanziari | |
|---|-------------------|
| Comune di Palermo | 10.984.157 |
| AMAP | 415.057 |
| AMAT | 778.157 |
| AMG ENERGIA | 604.000 |
| RAP | 96.263 |
| RESET | 34.909 |
| SISPI | 49.571 |
| Totale da bilancio Consolidato | 12.962.114 |

Tra gli oneri finanziari, figura l'esposizione della capogruppo verso gli istituti di credito per € 10.984.157 così distinta:

| INTERESSI PASSIVI | |
|--|-------------------|
| | 10.984.157 |
| Interessi passivi su titoli obbligazionari a medio-lungo termine a tasso fisso - valuta domestica | 4.306.318 |
| Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti SPA su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | 6.160.210 |
| Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria degli istituti tesorieri/cassieri | 517.629 |

In merito agli altri soggetti compresi nell'area di consolidamento gli oneri afferiscono, prevalentemente, ai costi sostenuti per i debiti di finanziamento come dettagliati nella presente nota integrativa.

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Il risultato della gestione straordinaria è negativa per € - 64.385.138, quale somma algebrica di proventi straordinari per € 38.372.872 e oneri straordinari per € 102.758.010.

Tale gestione proviene dal Rendiconto di gestione del Comune al 31.12.2016 e tiene conto della contabilizzazione delle operazioni di pre-consolidamento, e segnatamente del

riallineamento dei crediti e debiti infragruppo, per la parte che non è stata imputata alle voci di costo specifiche come dettagliato nelle tabelle seguenti:

| PROVENTI E ONERI STRAORDINARI - Proventi straordinari | |
|--|-------------------|
| Comune di Palermo | 31.136.582 |
| AMAP (da scritture di pre-consolidamento) | 3.397.417 |
| AMAT (da scritture di pre-consolidamento) | 101.971 |
| AMG ENERGIA (da scritture di pre-consolidamento) | 269.544 |
| RAP (da scritture di pre-consolidamento) | 878 |
| RESET | 0 |
| SISPI | 0 |
| Totale da bilancio Consolidato | 34.906.392 |

| PROVENTI E ONERI STRAORDINARI - Oneri straordinari | |
|---|--------------------|
| Comune di Palermo | 66.860.711 |
| AMAP (da scritture di pre-consolidamento) | 6.058.153 |
| AMAT (da scritture di pre-consolidamento) | 14.599.029 |
| AMG ENERGIA (da scritture di pre-consolidamento) | 491.223 |
| RAP (da scritture di pre-consolidamento) | 14.132.926 |
| RESET (da scritture di pre-consolidamento) | 4 |
| SISPI (da scritture di pre-consolidamento) | 59.267 |
| Totale da bilancio Consolidato | 102.201.313 |

Le imposte complessivamente contabilizzate dai soggetti che compongono il Gruppo sono pari a € 21.286.106. La ripartizione degli oneri è rappresentata nella tabella seguente:

| Imposte | |
|---------------------------------------|-------------------|
| Comune di Palermo | 13.666.549 |
| AMAP | 5.679.565 |
| AMAT | 198.445 |
| AMG ENERGIA | 130.000 |
| RAP | 1.042.038 |
| RESET | 68.750 |
| SISPI | 500.759 |
| Totale da bilancio Consolidato | 21.286.106 |

COMPENSI AMMINISTRATORI E SINDACI

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

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

E’ stato indicato l’ammontare dei compensi spettanti al Sindaco ed alla Giunta, nonché i compensi del Collegio dei Revisori

| Voce | Importo | Funzioni svolte presso altre imprese del gruppo |
|--------------------------------|---------|---|
| COMPENSO SINDACO E GIUNTA | 962.273 | 0 |
| COMPENSO COLLEGIO DEI REVISORI | 96.000 | 0 |

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

| Gruppo | Amministratori | Collegio Sindacale e Revisore | Totale |
|----------------------|----------------|-------------------------------|---------|
| AMAT Palermo SpA | 72.393 | 116.787 | 189.180 |
| AMAP SPA | 78.000 | 70.200 | 148.200 |
| AMG Energia SPA | 109.000 | 93.000 | 202.000 |
| RAP SPA | 48.851 | 88.680 | 137.531 |
| SISPI SPA | 34.032 | 80.600 | 114.632 |
| RESET Soc. cons. SpA | 104.850 | 85.644 | 190.494 |
| | 447.126 | 534.911 | 982.037 |

STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

Non risultano strumenti finanziari derivati.