

**Allegato “B”**



**COMUNE DI PALERMO**  
**RAGIONERIA GENERALE**

**RENDICONTO DELLA GESTIONE 2023**

**(CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE)**

- CONTO ECONOMICO**
- STATO PATRIMONIALE**
- NOTA INTEGRATIVA**
- INVENTARIO BENI MOBILI (Prospetto Riepilogativo)**
- INVENTARIO BENI IMMOBILI (Relazione esplicativa e Prospetto Riepilogativo)**
- ALTRI PROSPETTI Economico-Patrimoniali**

**CONTO ECONOMICO**

Pag. 1

CONTO ECONOMICO		2023	2022
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
1	PROVENTI DA TRIBUTI	343.818.105,83	329.317.250,28
2	PROVENTI DA FONDI PEREQUATIVI	137.689.592,50	137.188.350,74
3	PROVENTI DA TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	305.016.330,94	303.153.372,92
a	PROVENTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI	276.780.592,48	280.795.467,27
b	QUOTA ANNUALE DI CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	28.235.738,46	22.357.905,65
c	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00
4	RICAVI DELLE VENDITE E PRESTAZIONI E PROVENTI DA SERVIZI PUBBLICI	21.598.523,08	17.639.591,36
a	PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	12.926.228,11	11.697.697,14
b	RICAVI DELLA VENDITA DI BENI	2.716,94	2.023,31
c	RICAVI E PROVENTI DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI	8.669.578,03	5.939.870,91
5	VARIAZIONI NELLE RIMANENZE DI PRODOTTI IN CORSO DI LAVORAZIONE, ETC. (+/-)	0,00	0,00
6	VARIAZIONE DEI LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE	0,00	0,00
7	INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0,00	0,00
8	ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI	128.297.580,79	148.606.709,72
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>936.420.133,14</b>	<b>935.905.275,02</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
9	ACQUISTO DI MATERIE PRIME E/O BENI DI CONSUMO	2.480.642,89	1.900.246,58
10	PRESTAZIONI DI SERVIZI	351.362.852,14	357.660.237,86
11	UTILIZZO BENI DI TERZI	6.981.419,93	6.979.486,16
12	TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	46.544.046,03	39.124.154,75
a	TRASFERIMENTI CORRENTI	40.420.228,62	34.005.384,92
b	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI AD ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBL.	1.057.851,05	5.098.208,12
c	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI AD ALTRI SOGGETTI	5.065.966,36	20.561,71
13	PERSONALE	179.549.601,16	174.548.078,78
14	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	245.442.407,53	135.185.026,59
a	AMMORTAMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	4.742.258,13	3.760.822,77
b	AMMORTAMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	41.865.064,81	38.210.466,87
c	ALTRE SVALUTAZIONI DELLE IMMOBILIZZAZIONI	0,00	0,00
d	SVALUTAZIONE DEI CREDITI	198.835.084,59	93.213.736,95
15	VARIAZIONI NELLE RIMANENZE DI MATERIE PRIME E/O BENI DI CONSUMO (+/-)	0,00	0,00
16	ACCANTONAMENTI PER RISCHI	14.791.393,56	545.660,18
17	ALTRI ACCANTONAMENTI	25.686.663,36	20.854.235,69
18	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	8.280.145,69	11.599.166,03
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>881.119.172,29</b>	<b>748.396.292,62</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>55.300.960,85</b>	<b>187.508.982,40</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
PROVENTI FINANZIARI			
19	PROVENTI DA PARTECIPAZIONI	0,00	0,00
a	DA SOCIETÀ CONTROLLATE	0,00	0,00
b	DA SOCIETÀ PARTECIPATE	0,00	0,00
c	DA ALTRI SOGGETTI	0,00	0,00
20	ALTRI PROVENTI FINANZIARI	1.227.974,36	4.036.812,83
<b>Totale PROVENTI FINANZIARI</b>		<b>1.227.974,36</b>	<b>4.036.812,83</b>
ONERI FINANZIARI			
21	INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI	7.286.711,02	8.173.659,99
a	INTERESSI PASSIVI	7.286.711,02	8.173.659,99
b	ALTRI ONERI FINANZIARI	0,00	0,00
<b>Totale ONERI FINANZIARI</b>		<b>7.286.711,02</b>	<b>8.173.659,99</b>

**CONTO ECONOMICO**

Pag. 2

CONTO ECONOMICO		2023	2022
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-6.058.736,66</b>	<b>-4.136.847,16</b>
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
22	RIVALUTAZIONI	0,00	0,00
23	SVALUTAZIONI	26.609.941,00	920.247,00
	<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE (D)</b>	<b>-26.609.941,00</b>	<b>-920.247,00</b>
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>		
24	PROVENTI STRAORDINARI	107.308.080,20	67.381.513,43
a	PROVENTI DA PERMESSI DI COSTRUIRE	8.906.598,00	9.486.513,94
b	PROVENTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00
c	SOPRAVVENIENZE ATTIVE E INSUSSISTENZE DEL PASSIVO	98.346.933,69	57.894.999,49
d	PLUSVALENZE PATRIMONIALI	54.548,51	0,00
e	ALTRI PROVENTI STRAORDINARI	0,00	0,00
	<b>Totale PROVENTI STRAORDINARI</b>	<b>107.308.080,20</b>	<b>67.381.513,43</b>
25	ONERI STRAORDINARI	24.211.750,69	160.447.322,88
a	TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00
b	SOPRAVVENIENZE PASSIVE E INSUSSISTENZE DELL'ATTIVO	22.685.136,74	158.460.173,23
c	MINUSVALENZE PATRIMONIALI	890.310,61	904.216,67
d	ALTRI ONERI STRAORDINARI	636.303,34	1.082.932,98
	<b>Totale ONERI STRAORDINARI</b>	<b>24.211.750,69</b>	<b>160.447.322,88</b>
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>83.096.329,51</b>	<b>-93.065.809,45</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE DELLA GESTIONE (A-B+C+D+E)</b>	<b>105.728.612,70</b>	<b>89.386.078,79</b>
	<b>F) IMPOSTE</b>		
26	IMPOSTE	11.101.414,74	9.578.547,88
	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>94.627.197,96</b>	<b>79.807.530,91</b>

**STATO PATRIMONIALE ATTIVO**

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		2023	2022
<b>A)CREDITI VS.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>			
<b>TOTALE CREDITI VS.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE(A)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>B)IMMOBILIZZAZIONI</b>			
I	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		
1	COSTI DI IMPIANTO E DI AMPLIAMENTO	0,00	0,00
2	COSTI DI RICERCA SVILUPPO E PUBBLICITÀ	0,00	0,00
3	DIRITTI DI BREVETTO ED UTILIZZAZIONE OPERE DELL'INGEGNO	23.975.906,53	12.634.361,06
4	CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI E DIRITTI SIMILE	0,00	0,00
5	AVVIAMENTO	0,00	0,00
6	IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO ED ACCONTI	0,00	1.071.764,32
9	ALTRE	1.952,00	0,00
	<b>Totale IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>23.977.858,53</b>	<b>13.706.125,38</b>
II	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
1	BENI DEMANIALI	197.032.612,18	197.831.777,08
1.01	TERRENI	2.940.382,53	2.940.382,53
1.02	FABBRICATI	26.491.738,09	27.137.289,65
1.03	INFRASTRUTTURE	90.659.008,50	94.562.818,18
1.09	ALTRI BENI DEMANIALI	76.941.483,06	73.191.286,72
III	ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	739.227.839,36	730.602.218,96
2.01	TERRENI	26.518.342,88	26.518.342,88
a	DI CUI IN LEASING FINANZIARIO	0,00	0,00
2.02	FABBRICATI	395.684.902,66	410.972.980,90
a	DI CUI IN LEASING FINANZIARIO	0,00	0,00
2.03	IMPIANTI E MACCHINARI	1.231.249,03	675.884,32
a	DI CUI IN LEASING FINANZIARIO	0,00	0,00
2.04	ATTREZZATURE INDUSTRIALI E COMMERCIALI	6.407.750,39	557.093,86
2.05	MEZZI DI TRASPORTO	33.208.487,31	10.244.078,36
2.06	MACCHINE PER UFFICIO E HARDWARE	2.121.415,15	1.341.098,48
2.07	MOBILI E ARREDI	4.256.921,13	3.377.118,95
2.08	INFRASTRUTTURE	256.974.745,11	268.120.627,87
2.99	ALTRI BENI MATERIALI	12.824.025,70	8.794.993,34
3	IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO ED ACCONTI	1.208.874.456,09	1.113.219.994,67
	<b>Totale Immobilizzazioni materiali</b>	<b>2.145.134.907,63</b>	<b>2.041.653.990,71</b>
IV	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		
1	PARTECIPAZIONI IN	271.321.332,00	277.931.671,00
a	IMPRESE CONTROLLATE	239.161.404,00	249.418.684,00
b	IMPRESE PARTECIPATE	31.709.387,00	28.183.745,00
c	ALTRI SOGGETTI	450.541,00	329.242,00
2	CREDITI VERSO	0,00	0,00
a	ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	0,00	0,00
b	IMPRESE CONTROLLATE	0,00	0,00
c	IMPRESE PARTECIPATE	0,00	0,00
d	ALTRI SOGGETTI	0,00	0,00
3	ALTRI TITOLI	0,00	0,00
	<b>Totale IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>271.321.332,00</b>	<b>277.931.671,00</b>
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI(B)</b>	<b>2.440.434.098,16</b>	<b>2.333.291.787,09</b>
<b>C)ATTIVO CIRCOLANTE</b>			
I	RIMANENZE	0,00	0,00
	<b>Totale RIMANENZE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
II	CREDITI		
1	CREDITI DI NATURA TRIBUTARIA	108.389.028,40	286.577.999,02
a	CREDITI DA TRIBUTI DESTINATI AL FINANZIAMENTO DELLA SANITÀ	0,00	0,00
b	ALTRI CREDITI DA TRIBUTI	107.518.952,97	102.207.062,99
c	CREDITI DA FONDI PEREQUATIVI	870.075,43	184.370.936,03

**STATO PATRIMONIALE ATTIVO**

Pag. 2

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		2023	2022
2	CREDITI PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	212.126.560,80	223.071.301,16
a	VERSO AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	144.821.481,29	190.252.579,33
b	IMPRESE CONTROLLATE	0,00	0,00
c	IMPRESE PARTECIPATE	0,00	0,00
d	VERSO ALTRI SOGGETTI	67.305.079,51	32.818.721,83
3	VERSO CLIENTI ED UTENTI	14.766.686,27	12.374.098,00
4	ALTRI CREDITI	73.054.890,66	80.400.149,65
a	VERSO L'ERARIO	0,00	0,00
b	PER ATTIVITÀ SVOLTA PER C/TERZI	15.865.025,36	16.437.760,25
c	ALTRI	57.189.865,30	63.962.389,40
	<b>Totale CREDITI</b>	<b>408.337.166,13</b>	<b>602.423.547,83</b>
III	ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI		
1	PARTECIPAZIONI	0,00	0,00
2	ALTRI TITOLI	0,00	0,00
	<b>Totale ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
IV	DISPONIBILITÀ LIQUIDE		
1	CONTO DI TESORERIA	338.140.364,67	30.173.390,71
a	ISTITUTO TESORIERE	0,00	30.173.390,71
b	PRESSO BANCA D'ITALIA	338.140.364,67	0,00
2	ALTRI DEPOSITI BANCARI E POSTALI	7.818.393,40	9.803.472,54
3	DENARO E VALORI IN CASSA	0,00	0,00
4	ALTRI CONTI PRESSO LA TESORERIA STATALE INTESTATI ALL'ENTE		
	<b>Totale DISPONIBILITÀ LIQUIDE</b>	<b>345.958.758,07</b>	<b>39.976.863,25</b>
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE(C)</b>	<b>754.295.924,20</b>	<b>642.400.411,08</b>
	<b>D)RATEI E RISCOINTI</b>		
I	RATEI ATTIVI	0,00	0,00
II	RISCOINTI ATTIVI	450.423,62	231.430,41
	<b>TOTALE RATEI E RISCOINTI(D)</b>	<b>450.423,62</b>	<b>231.430,41</b>
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>3.195.180.445,98</b>	<b>2.975.923.628,58</b>

**STATO PATRIMONIALE PASSIVO**

Pag. 1

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		2023	2022
	<b>A)PATRIMONIO NETTO</b>		
I	FONDO DI DOTAZIONE	119.597.078,13	119.597.078,13
II	RISERVE	970.895.374,38	985.866.326,11
	b DA CAPITALE	0,00	0,00
	c DA PERMESSI DI COSTRUIRE	428.978,70	919.583,94
	d RISERVE INDISPONIBILI PER BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI INDISPONIBILI E PER I BENI CULTURALI	879.355.798,83	903.609.769,68
	e ALTRE RISERVE INDISPONIBILI	66.856.626,00	47.777.271,00
	f ALTRE RISERVE DISPONIBILI	24.253.970,85	33.559.701,49
III	RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	94.627.197,96	79.807.530,91
IV	RISULTATI ECONOMICI DI ESERCIZI PRECEDENTI	-210.721.349,60	-325.928.412,94
V	RISERVE NEGATIVE PER BENI INDISPONIBILI	0,00	0,00
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO(A)</b>	<b>974.398.300,87</b>	<b>859.342.522,21</b>
	<b>B)FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
1	PER TRATTAMENTO DI QUIESCENZA	0,00	0,00
2	PER IMPOSTE	0,00	0,00
3	ALTRI	155.653.563,78	169.437.566,75
	<b>TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI(B)</b>	<b>155.653.563,78</b>	<b>169.437.566,75</b>
	<b>C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		
	<b>TOTALE TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO(C)</b>	<b>8.775.196,67</b>	<b>10.120.794,44</b>
	<b>D)DEBITI</b>		
1	DEBITI DA FINANZIAMENTO	194.040.630,98	212.364.706,73
	a PRESTITI OBBLIGAZIONARI	31.941.965,06	41.695.949,02
	b V/ ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	39.345.387,01	41.025.369,77
	c VERSO BANCHE E TESORIERE	400.944,20	371.851,62
	d VERSO ALTRI FINANZIATORI	122.352.334,71	129.271.536,32
2	DEBITI VERSO FORNITORI	164.460.678,32	174.854.762,06
3	ACCONTI	0,00	0,00
4	DEBITI PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	41.547.749,69	58.180.374,54
	a ENTI FINANZIATI DAL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE		
	b ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	17.325.133,89	18.384.270,35
	c IMPRESE CONTROLLATE	1.018.297,00	0,00
	d IMPRESE PARTECIPATE	0,00	0,00
	e ALTRI SOGGETTI	23.204.318,80	39.796.104,19
5	ALTRI DEBITI	94.522.169,26	105.311.720,46
	a TRIBUTARI	6.282.335,83	8.466.034,29
	b VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA E SICUREZZA SOCIALE	4.732.773,91	14.277.238,83
	c PER ATTIVITÀ SVOLTA PER C/TERZI (2)	27.815.080,37	25.839.073,24
	d ALTRI	55.691.979,15	56.729.374,10
	<b>TOTALE DEBITI(D)</b>	<b>494.571.228,25</b>	<b>550.711.563,79</b>
	<b>E)RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>		
I	RATEI PASSIVI	360.507,84	422.630,84
II	RISCONTI PASSIVI	1.561.421.648,57	1.385.888.550,55
1	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	1.561.409.657,47	1.385.888.550,55
	a DA ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	1.158.204.885,59	1.020.077.566,09
	b DA ALTRI SOGGETTI	403.204.771,88	365.810.984,46
2	CONCESSIONI PLURIENNALI	0,00	0,00
3	ALTRI RISCONTI PASSIVI	11.991,10	0,00
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI(E)</b>	<b>1.561.782.156,41</b>	<b>1.386.311.181,39</b>
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>3.195.180.445,98</b>	<b>2.975.923.628,58</b>

**STATO PATRIMONIALE PASSIVO**

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		2023	2022
	<b>CONTI D'ORDINE</b>		
1	IMPEGNI SU ESERCIZI FUTURI	282.268.440,04	210.039.662,76
2	BENI DI TERZI IN USO	0,00	0,00
3	BENI DATI IN USO A TERZI	0,00	0,00
4	GARANZIE PRESTATE A AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	0,00	0,00
5	GARANZIE PRESTATE A IMPRESE CONTROLLATE	0,00	0,00
6	GARANZIE PRESTATE A IMPRESE PARTECIPATE	0,00	0,00
7	GARANZIE PRESTATE A ALTRE IMPRESE	0,00	0,00
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>282.268.440,04</b>	<b>210.039.662,76</b>



**RENDICONTO DELLA GESTIONE 2023**

**NOTA INTEGRATIVA**

**AL CONTO ECONOMICO E DEL PATRIMONIO**

**DEL**

**COMUNE DI PALERMO**

**(redatto ai sensi del D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii.)**

## Sommario

NOTE METODOLOGICHE E DATI DI SINTESI .....	3
STATO PATRIMONIALE ATTIVO .....	7
STATO PATRIMONIALE PASSIVO .....	25
CONTO ECONOMICO .....	38
TABELLE E ALLEGATI.....	60

## NOTE METODOLOGICHE E DATI DI SINTESI

A partire dall'esercizio 2016 la redazione dei prospetti della contabilità economico patrimoniale avviene in conformità agli schemi di bilancio e alle norme della contabilità armonizzata introdotta dal D.Lgs 118/2011 come integrato e modificato dal D.Lgs n. 126/2014 e in ultimo dalle ulteriori modifiche introdotte dal Decreto Ministeriale 29 agosto 2018 e dal Decreto Ministeriale 01 agosto 2019.

In tale contesto l'art. 2 del D.Lgs. 118/2011 prevede che la contabilità finanziaria venga affiancata, a fini conoscitivi, dalla contabilità economico patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico patrimoniale.

Nell'ambito della contabilità finanziaria il nuovo principio di competenza finanziaria potenziato prevede la registrazione dell'accertamento di entrata e dell'impegno di spesa al perfezionamento giuridico dell'obbligazione attiva o passiva e l'imputazione dell'entrata o della spesa all'esercizio di bilancio di esigibilità, ovvero alla scadenza del credito o del debito.

Nell'ambito della contabilità economica il principio di competenza economica di esercizio delle operazioni prevede – come regola generale – che i proventi/ricavi siano imputati alla competenza economica dell'esercizio in cui è stato registrato l'accertamento nella contabilità finanziaria e i costi/oneri siano imputati alla competenza economica dell'esercizio in cui la liquidazione della spesa è stata registrata nella contabilità finanziaria.

In linea generale il principio applicato di contabilità economico-patrimoniale degli enti locali dimostra un forte allineamento con quello di impresa, richiamando le norme del Codice Civile in tema di bilancio e i principi contabili dell'OIC.

Così come previsto dal principio contabile applicato alla CEP costituito dall'All. 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011 (di seguito denominato "principio contabile"), i movimenti economico patrimoniali originati dai movimenti di natura finanziaria sono prodotti secondo la matrice di correlazione del piano dei conti aggiornato con le modifiche adottate dal MEF.

Il software di contabilità produce in tempo reale le contestuali scritture economiche in linea con quelle effettuate nella contabilità finanziaria secondo il metodo contabile della partita doppia per le rilevazioni economico-patrimoniali.

A tali movimenti si aggiungono quelli di natura extracontabile per la rilevazione dei ratei e risconti, delle quote di ammortamento relative alle immobilizzazioni materiali ed immateriali, delle quote dei contributi agli investimenti da imputare all'esercizio, del risconto dei contributi di competenza, del valore delle partecipazioni finanziarie, degli accantonamenti al fondo per rischi ed oneri e al fondo svalutazione crediti.

Dal 2017 il principio contabile, come modificato dal DM 18 maggio 2017, prevede l'introduzione delle riserve di patrimonio netto per i beni demaniali ed indisponibili, quale voce distinta rispetto al fondo di dotazione.

Nel 2018 sono state introdotte ulteriori modifiche al principio contabile riguardanti la valutazione delle partecipazioni finanziarie, di cui si fa rinvio all'apposita sezione delle "Immobilizzazioni finanziarie" dello stato patrimoniale attivo.

A partire dal 2019, a seguito delle modifiche al punto 6.1.3 "Immobilizzazioni finanziarie" del principio contabile, introdotte dal DM 1° marzo 2019, a fronte della mancata realizzazione degli interventi ed opere pubbliche, deve essere registrata per le spese di progettazione già liquidate l'insussistenza dell'attivo attraverso la cancellazione delle immobilizzazioni in corso, concernenti i livelli di progettazione già contabilizzati.

Sempre dal 2019 è stato inoltre modificato il raccordo del conto "Fondo per trattamento fine rapporto" che passa dalla voce del passivo P-B-3 alla voce P-C.

Con DM 7 settembre 2020 sono stati introdotte delle variazioni al raccordo dello SP (attivo e passivo) per alcuni conti del Piano dei conti integrati di cui all'Allegato n. 6/3 al D.Lgs 118/2011.

Per effetto di tali modifiche cambiano i valori iniziali al 1.1.2021 di alcune voci dello SP rispetto al valore del 31.12.2020.

E' stato poi modificato il punto 6.13, lett a) relativo alla valorizzazione delle immobilizzazioni finanziarie con il seguente passaggio: *“gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio, ed hanno come contropartita l'incremento della partecipazione azionaria”*.

Con il DM 1° settembre 2021 sono stati introdotti nuovi conti relativi alla sezione del patrimonio netto, la cui sezione va redatta secondo i criteri riportati nell'esempio n. 16 del principio contabile applicato alla CEP.

Con il citato decreto è stato, inoltre, rettificato il punto 3 *“La misurazione dei componenti del risultato economico”* del principio contabile, secondo cui *“Gli accertamenti delle entrate del titolo 6 “accensione di prestiti” e da riduzione di depositi bancari non determinano la registrazione di crediti dell'ente nelle scritture della contabilità economico patrimoniale”*.

E' stato inoltre modificato, in riferimento ai crediti rateizzati, il paragrafo 1 *“La misurazione dei componenti del risultato economico”* del principio contabile applicato alla contabilità economico patrimoniale (All. 4.3. al D. Lgs n. 118/2011) il quale recita quanto segue: *“gli accertamenti derivanti dalla rateizzazione delle entrate dei titoli 1 e 3 relativi a entrate di competenza economica di esercizi precedenti non determinano la formazione di ricavi/proventi negli esercizi di imputazione delle entrate rateizzate. La rateizzazione dei crediti non incide sulla competenza economica dei relativi ricavi/proventi”*.

A partire dal corrente esercizio 2023, con il D.M. 25 luglio 2023 è stato introdotto, nel piano dei conti economico/patrimoniale il conto 1.3.4.01.03.01.001 *“Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia”* al fine di rappresentare correttamente le giacenze di cassa di fine anno nel conto di tesoreria ordinario e nel conto di TU in Banca d'Italia.

L'ammontare delle giacenze del conto di TU presso la Banca d'Italia è rilevato distintamente nel nuovo conto solo alla data del 31 dicembre, stornando il conto 1.3.4.01.01.01 *“Istituto tesoriere/cassiere”* ed accreditando il conto 1.3.4.01.03.01.001 *“Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia”* dell'importo corrispondente alle giacenze del conto di TU acceso presso la Banca d'Italia.

All'inizio di ciascun esercizio, con operazione inversa alla precedente, le giacenze del conto di TU presso la Banca d'Italia sono riattribuite al conto 1.3.4.01.01.01 *“Istituto tesoriere/cassiere”* che nel corso dell'esercizio rileva tutti i movimenti del conto di tesoreria dell'ente (rinvio all'esempio n. 23 del Principio contabile applicato allo CEP).

Si riportano di seguito i dati di sintesi economico patrimoniali:

<b>STATO PATRIMONIALE ATTIVO</b>				
IMPORTI	2023	2022	SALDO	VAR. %
<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>				
<b>TOTALE CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE (A)</b>	-	-		0%
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
<i>Totale immobilizzazioni immateriali</i>	23.977.858,53	13.706.125,38	10.271.733,15	75%
<i>Totale immobilizzazioni materiali</i>	2.145.134.907,63	2.041.653.990,71	103.480.916,92	5%
<i>Totale immobilizzazioni finanziarie</i>	271.321.332,00	277.931.671,00	- 6.610.339,00	-2%
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	2.440.434.098,16	2.333.291.787,09	107.142.311,07	5%
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
<i>Totale rimanenze</i>	0,00	0,00	-	0%
<i>Totale crediti</i>	408.337.166,13	602.423.547,83	- 194.086.381,70	-32%
<i>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>	0,00	0,00	-	0%
<i>Totale disponibilità liquide</i>	345.958.758,07	39.976.863,25	305.981.894,82	765%
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	754.295.924,20	642.400.411,08	111.895.513,12	17%
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	450.423,62	231.430,41	218.993,21	95%
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	3.195.180.445,98	2.975.923.628,58	219.256.817,40	7%
<b>STATO PATRIMONIALE PASSIVO</b>				
IMPORTI	2023	2022	SALDO	VAR. %
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	974.398.300,87	859.342.522,21	115.055.778,66	13%
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	155.653.563,78	169.437.566,75	- 13.784.002,97	-8%
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>				
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	8.775.196,67	10.120.794,44	- 1.345.597,77	-13%
<b>D) DEBITI</b>				
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	494.571.228,25	550.711.563,79	- 56.140.335,54	-10%
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	1.561.782.156,41	1.386.311.181,39	175.470.975,02	13%
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	3.195.180.445,98	2.975.923.628,58	219.256.817,40	7%
<b>CONTO ECONOMICO</b>				
IMPORTI	2023	2022	SALDO	VAR. %
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>	936.420.133,14	935.905.275,02	514.858,12	0%
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>	881.119.172,29	748.396.292,62	132.722.879,67	18%
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	55.300.960,85	187.508.982,40	- 132.208.021,55	-71%
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>				
<i>Totale proventi finanziari</i>	1.227.974,36	4.036.812,83	- 2.808.838,47	-70%
<i>Totale oneri finanziari</i>	7.286.711,02	8.173.659,99	- 886.948,97	-11%
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	-6.058.736,66	-4.136.847,16	- 1.921.889,50	46%
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
<i>Rivalutazioni</i>	0,00	0,00	-	#DIV/0!
<i>Svalutazioni</i>	26.609.941,00	920.247,00	25.689.694,00	2792%
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	-26.609.941,00	-920.247,00	- 25.689.694,00	2792%
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
<i>Totale proventi straordinari</i>	107.308.080,20	67.381.513,43	39.926.566,77	59%
<i>Totale oneri straordinari</i>	24.211.750,69	160.447.322,88	- 136.235.572,19	-85%
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	83.096.329,51	-93.065.809,45	176.162.138,96	-189%
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	105.728.612,70	89.386.078,79	16.342.533,91	18%
<b>Imposte</b>	11.101.414,74	9.578.547,88	1.522.866,86	16%
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	94.627.197,96	79.807.530,91	14.819.667,05	19%

STATO PATRIMONIALE FINANZIARIO					
IMPIEGHI		2023	valori %	2022	valori %
<b>Attivo immobilizzato</b>	AI	<b>2.440.434.098</b>	76,38%	<b>2.333.291.787</b>	78,41%
- Immobilizzazioni immateriali		23.977.859	0,75%	13.706.125	0,46%
- Immobilizzazioni materiali		2.145.134.908	67,14%	2.041.653.991	68,61%
- Immobilizzazioni finanziarie		271.321.332	8,49%	277.931.671	9,34%
<b>Attivo Circolante lordo</b>	AC	<b>754.746.348</b>	23,62%	<b>642.631.841</b>	21,59%
- Disponibilità non liquide	D	0	0,00%	0	0,00%
- Liquidita' differite	Ld	408.787.590	12,79%	602.423.548	20,24%
- Liquidita' immediate	li	345.958.758	10,83%	40.208.294	1,35%
<b>TOTALE CAPITALE INVESTITO</b>	K	<b>3.195.180.446</b>	100,00%	<b>2.975.923.629</b>	100,00%
FONTI		2023	valori %	2022	valori %
<b>Patrimonio netto</b>	PN	<b>974.398.301</b>	30,50%	<b>859.342.522</b>	28,88%
di cui Fondo di dotazione	CS	119.597.078	3,74%	119.597.078	4,02%
<b>Passività consolidate</b>	Pc	<b>1.919.879.049</b>	60,09%	<b>1.777.811.618</b>	59,74%
<b>Passività correnti</b>	pb	<b>300.903.096</b>	9,42%	<b>338.769.488</b>	11,38%
<b>TOTALE CAPITALE ACQUISITO</b>	K	<b>3.195.180.446</b>	100,00%	<b>2.975.923.629</b>	100,00%

CONTO ECONOMICO DI ANALISI REDDITUALE						
Voci	2023	%	2022	%		
<b>Valore della produzione (a)</b>		<b>936.420.133</b>	100%		<b>935.905.275</b>	100%
Costi per materie	2.480.643		0,3%	1.900.247		0,2%
Costi per servizi	351.362.852		38%	357.660.238		38%
Costi per godimento beni di terzi	6.981.420		1%	6.979.486		1%
Variazione delle rimanenze di materie prime	0		0%	0		0%
Trasferimenti	46.544.046		5%	39.124.155		4%
Oneri diversi di gestione	8.280.146		1%	11.599.166		1%
<b>Totale costi esterni (b)</b>		<b>415.649.107</b>	44%		<b>417.263.291</b>	45%
<b>Valore aggiunto (a)-(b)</b>		<b>520.771.026</b>	56%		<b>518.641.984</b>	55%
Costi del personale		179.549.601	19%		174.548.079	19%
<b>Margine operativo lordo (c)</b>		<b>341.221.425</b>	36%		<b>344.093.905</b>	37%
Ammortamenti e svalutazioni	245.442.408		26%	135.185.027		14%
Accantonamenti	40.478.057		4%	21.399.896		2%
<b>Totale amm, sval e accantonamenti (d)</b>		<b>285.920.464</b>			<b>156.584.922</b>	
<b>Reddito operativo (e) = (c) - (d)</b>		<b>55.300.961</b>	6%		<b>187.508.982</b>	20%
Risultato dell'area finanziaria	-6.058.737		-1%	-4.136.847		0%
Risultato dell'area straordinaria	83.096.330		9%	-93.065.809		-10%
Risultato dell'area atipica	-26.609.941			-920.247		
<b>Totale aree non operative</b>		<b>50.427.652</b>	8%		<b>-98.122.904</b>	-10%
<b>Reddito prima delle imposte</b>		<b>105.728.613</b>	11%		<b>89.386.079</b>	10%
Imposte sul reddito	-11.101.415		1%	-9.578.548		1%
<b>Risultato d'esercizio</b>		<b>94.627.198</b>	10%		<b>79.807.531</b>	9%

## STATO PATRIMONIALE ATTIVO

## PROSPETTO CONTABILE

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2023	2022
		<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>		
		<b>TOTALE CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE (A)</b>		
		<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
I		<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
	1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	23.975.906,53	12.634.361,06
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-
	5	Avviamento	-	-
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	1.071.764,32
	9	Altre	1.952,00	-
		<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>23.977.858,53</b>	<b>13.706.125,38</b>
		<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
II	1	Beni demaniali	<b>197.032.612,18</b>	<b>197.831.777,08</b>
	1.1	Terreni	2.940.382,53	2.940.382,53
	1.2	Fabbricati	26.491.738,09	27.137.289,65
	1.3	Infrastrutture	90.659.008,50	94.562.818,18
	1.9	Altri beni demaniali	76.941.483,06	73.191.286,72
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	<b>739.227.839,36</b>	<b>730.602.218,96</b>
	2.1	Terreni	26.518.342,88	26.518.342,88
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
	2.2	Fabbricati	395.684.902,66	410.972.980,90
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
	2.3	Impianti e macchinari	1.231.249,03	675.884,32
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	6.407.750,39	557.093,86
	2.5	Mezzi di trasporto	33.208.487,31	10.244.078,36
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	2.121.415,15	1.341.098,48
	2.7	Mobili e arredi	4.256.921,13	3.377.118,95
	2.8	Infrastrutture	256.974.745,11	268.120.627,87
	2.99	Altri beni materiali	12.824.025,70	8.794.993,34
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.208.874.456,09	1.113.219.994,67
		<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>2.145.134.907,63</b>	<b>2.041.653.990,71</b>
IV		<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>		
	1	Partecipazioni in	<b>271.321.332,00</b>	<b>277.931.671,00</b>
	a	<i>imprese controllate</i>	239.161.404,00	249.418.684,00
	b	<i>imprese partecipate</i>	31.709.387,00	28.183.745,00
	c	<i>altri soggetti</i>	450.541,00	329.242,00
	2	Crediti verso	-	-
	a	altre amministrazioni pubbliche	-	-
	b	<i>imprese controllate</i>	-	-
	c	<i>imprese partecipate</i>	-	-
	d	<i>altri soggetti</i>	-	-
	3	Altri titoli	-	-
		<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>271.321.332,00</b>	<b>277.931.671,00</b>
		<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>2.440.434.098,16</b>	<b>2.333.291.787,09</b>

		<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
I		<i>Rimanenze</i>	0,00	0,00
		<b>Totale rimanenze</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
II		<i>Crediti</i>		
	1	Crediti di natura tributaria	<b>108.389.028,40</b>	<b>286.577.999,02</b>
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	107.518.952,97	102.207.062,99
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	870.075,43	184.370.936,03
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	<b>212.126.560,80</b>	<b>223.071.301,16</b>
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	144.821.481,29	190.252.579,33
	b	<i>imprese controllate</i>	-	-
	c	<i>imprese partecipate</i>	-	-
	d	<i>verso altri soggetti</i>	67.305.079,51	32.818.721,83
	3	Verso clienti ed utenti	<b>14.766.686,27</b>	<b>12.374.098,00</b>
	4	Altri Crediti	<b>73.054.890,66</b>	<b>80.400.149,65</b>
	a	<i>verso l'erario</i>	-	-
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	15.865.025,36	16.437.760,25
	c	<i>altri</i>	57.189.865,30	63.962.389,40
		<b>Totale crediti</b>	<b>408.337.166,13</b>	<b>602.423.547,83</b>
III		<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>		
	1	Partecipazioni	-	-
	2	Altri titoli	-	-
		<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
IV		Disponibilità liquide		
	1	Conto di tesoreria	<b>338.140.364,67</b>	<b>30.173.390,71</b>
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	0,00	30.173.390,71
	b	presso Banca d'Italia	338.140.364,67	-
	2	Altri depositi bancari e postali	<b>7.818.393,40</b>	<b>9.803.472,54</b>
	3	Denaro e valori in cassa	-	-
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
		<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>345.958.758,07</b>	<b>39.976.863,25</b>
		<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>754.295.924,20</b>	<b>642.400.411,08</b>
		<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
	1	Ratei attivi	-	-
	2	Risconti attivi	<b>450.423,62</b>	<b>231.430,41</b>
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>450.423,62</b>	<b>231.430,41</b>
		<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>3.195.180.445,98</b>	<b>2.975.923.628,58</b>

Lo stato patrimoniale attivo, redatto secondo lo schema di cui all'allegato 10 al D.Lgs 118/2011, aggiornato con le modifiche apportate con il DM 11 agosto 2017 e il DM 29 agosto 2018 e del DM, 1° agosto 2019, è composto dalle seguenti sezioni:

## **B) IMMOBILIZZAZIONI**

Ai sensi dell'art. 230, commi 7 e 8 del D.Lgs. 267/2000, gli uffici preposti alla tenuta del registro dei beni mobili ed immobili provvedono annualmente all'aggiornamento degli inventari, le cui risultanze sono state registrate nell'attivo dello SP, come di seguito specificato.

### **B.I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI**

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

Le immobilizzazioni immateriali del Comune consistono in particolare nelle attività di sviluppo software e manutenzione evolutiva realizzate dalla Sispi, società strumentale del Comune di Palermo.

L'incremento registrato nel presente esercizio è prevalentemente attribuito, così come già accaduto nel precedente esercizio, alle attività finanziate con i fondi del "Pon Metro", il cui ammortamento viene sterilizzato con la relativa quota di contributi agli investimenti iscritta tra i ricavi di esercizio.

La ricognizione annuale delle migliorie e manutenzioni straordinarie effettuate su beni di terzi, formalmente richiesta agli uffici tecnici competenti, non ha avuto riscontro.

L'intervento di manutenzione straordinaria di € 45.860 su immobili di proprietà dello IACP, sede di una postazione decentrata del Comune, è registrato nell'esercizio 2018 ed è stato completamente ammortizzato già nel corso del 2022. Nel 2023 si registra un intervento di manutenzione di € 2.440,00 presso l'impianto dell'edificio di Via Astorino, sede delle risorse immobiliari, di proprietà di terzi.

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte nello stato patrimoniale al netto delle quote di ammortamento e le aliquote di ammortamento, in applicazione del p. 4.18 del principio contabile, sono pari al 20%.

Gli acconti di € 1.071.764,32 registrati nel 2022, a titolo di anticipazione contrattuale erogata nel corso del 2019, 2021 e 2022 per lavori commissionati a Sispi e finanziati con fondi del Pon Metro, sono stati interamente azzerati nel corso del presente esercizio per effetto della conclusione dei servizi prestati dalla società partecipata.

Il dettaglio della consistenza delle immobilizzazioni immateriali e delle variazioni intervenute nel relativo fondo ammortamento viene illustrato nella **tabella n. 1**.

### **B.II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI**

Le immobilizzazioni materiali sono distinte in beni demaniali e beni patrimoniali disponibili e indisponibili.

Le immobilizzazioni sono iscritte nello stato patrimoniale al costo di acquisizione dei beni o di produzione, se realizzato in economia (inclusivo di eventuali oneri accessori d'acquisto, quali le spese notarili, le tasse di registrazione dell'atto, gli onorari per la progettazione, ecc.), al netto delle quote di ammortamento.

In tale sezione sono distintamente indicati i beni immobili e mobili, le cui consistenze e variazioni sono riportati rispettivamente nella **tabella n. 2.1 e n. 3**.

## **Beni mobili**

In base alle risultanze comunicate con nota prot. n. 678055 del 22.04.2024 dell'Area della Ragioneria Generale – Ufficio spese, Entrate ed Economato (**Allegato n. 1**), preposto all'inventariazione dei beni mobili del Comune, nel corso dell'esercizio si è registrato un incremento assoluto della consistenza di € 36.701.170,54, quale saldo tra le variazioni positive per acquisti (+ € 37.634.891,34) e le variazioni negative (€ -933.720,80) derivanti dalla dismissione di beni per “fuori uso”, per il cui dettaglio si rinvia alla **tabella n.3**.

La spesa per gli acquisti di beni è stata finanziata prevalentemente con fonti esterne, pari a complessivi € 36.984.883,91, tra cui spicca la quota di trasferimenti finanziati dal Pon-Metro, pari ad € 35.867.214,91, e per la restante parte da altri fondi europei e della Regione Siciliana.

Si registrano, inoltre, incrementi di consistenza di beni per donazione di privati per un importo di € 14.144, i cui componenti di ricavo sono stati registrati alla voce A-8 “Altri ricavi e proventi diversi” del CE.

Rispetto ai beni mobili dismessi si registra, al netto del fondo ammortamento maturato alla data di cancellazione, una minusvalenza di € 22.037,27 registrata alla voce 25-c “Minusvalenze patrimoniali” del CE tra gli oneri straordinari.

Si rappresenta, inoltre, che a seguito delle verifiche condotte dal competente servizio inventario taluni acquisti di beni imputati sul titolo II sono stati riclassificati in spese per servizi come di seguito specificato:

VOCE	IMPORTO
Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	10.220,66
Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature	334,74
Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza	14.496,00
Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	83.621,23
<b>TOTALE</b>	<b>108.672,63</b>

## **Beni immobili**

La consistenza dei beni immobili iscritti a patrimonio è stata aggiornata con le risultanze comunicate dalla competente Area del Patrimonio delle Politiche Ambientali e Transizione Ecologica con nota prot. n. 845558 del 19.06.2024 (**Allegato n. 2**), unitamente alla quale è stata trasmessa la “Relazione esplicativa delle tabelle dei beni d’inventario” e relativi allegati, conservati agli atti dell’ufficio”.

In particolare si registrano variazioni positive per € 13.888.072,32 e variazioni negative per € -2.348.743,73.

Le variazioni positive, pari a € 13.888.072,32, sono così costituite:

- € 10.888.892,48 per la registrazione di nuovi cespiti, di cui € 3.650.280,52 per “Lavori di riforestazione dell’area di Monte Pellegrino” (Foreste), € 2.887.486,12 per “Interventi di fornitura e messa a dimore di verde urbano” (Flora), € 3.675.950,50 per lavori di sistemazione dell’Area di Via Barcarello, che hanno riguardato anche il sistema fognario di Sferracavallo (Opere per la sistemazione del suolo), € 19.262,88 per fabbricati ad uso abitativo (immobili confiscati alla mafia ai sensi della L. 575/1965), € 655.912,46 per fabbricati ad uso commerciale (immobili confiscati alla mafia ai sensi della L. 575/1965);

- € 2.897.408,61 dalla manutenzione straordinaria, di cui € 1.602.605,12 per lavori di recupero di un immobile da destinare a complessi con finalità sociale da adibire a strutture di accoglienza notturna”, € 901.378,39 per fabbricati destinati ad asili nido ed € 393.425,10 per lavori riqualificazione di impianto di pubblica illuminazione;
- € 58.574,41 dalla voce “Terreni edificabili”, a seguito della stipula di convenzioni sulla base dei piani di edilizia economica popolare introdotti con la legge 167/62, come riportato nella citata relazione;
- € 43.196,82 per incremento del valore di Fabbricati ad uso abitativo di valore culturale, storico ed artistico,

Le variazioni negative, pari a € 2.348.743,73, discendono:

- per € 2.199.523,02 dalla voce “Fabbricati ad uso abitativo”, a seguito della vendita di beni (appartamenti di E.R.P.); rispetto al valore di vendita di € 833.306,83 e al netto dell’ammortamento maturato alla data di dismissione, si registra una minusvalenza di € 868.273,34 registrata alla voce 25-c “Minusvalenze patrimoniali” del CE, tra gli oneri straordinari;
- per € 47.449,48 dalla voce “Fabbricati ad uso commerciale; rispetto al valore di vendita di € 60.000,00 e al netto dell’ammortamento maturato alla data di dismissione, si registra una plusvalenza di € 53.945,33 registrata alla voce 24-d “Plusvalenze patrimoniali” del CE, tra i proventi straordinari;
- per € 43.196,82 dalla voce “Fabbricati ad uso abitativo di valore culturale, storico ed artistico”; rispetto al valore di vendita di € 43.800, si registra una plusvalenza di € 603,18 registrata alla voce 24-d “Plusvalenze patrimoniali” del CE, tra i proventi straordinari
- per € 58.574,41 dalla dismissione di “Terreni edificabili”, in corrispondenza della variazione positiva sopra indicata, registrati in sede di apertura, e venduti ai sensi dell’art.31 della L. 448/98 comma 45, a seguito della cessione dei diritti di proprietà in favore di soggetti già assegnatari del diritto di superficie disposto nelle convenzioni di cessione. A fronte di tale vendita si rileva una corrispondente plusvalenza registrata tra le sopravvenienze attive (voce 24-c dei proventi di natura straordinaria del CE).

E’ necessario rilevare in ultimo che, dall’esame della menzionata relazione sulle variazioni dell’inventario, non appare siano state affrontate e risolte le criticità evidenziate in seno al verbale della riunione tenutasi in data 22.10.2018 presso la Ragioneria Generale, con particolare riferimento al completamento delle attività di valorizzazione dei 944 cespiti registrati nell’inventario a valore zero al 31.12.2016 di cui solo 287 sono stati valorizzati al 31.12.2017<sup>1</sup>, a cui si aggiunge l’assenza di variazioni per la realizzazione e completamento di nuove opere pubbliche, di edifici, scuole, impianti e infrastrutture, ad eccezione dell’inventariazione dell’impianto di pubblica illuminazione rilevato nelle infrastrutture demaniali.

Nella suddetta relazione non vengono, infine, indicate misure da adottare per la valorizzazione dei beni immobili dell’ente.

### **Beni librari**

Nella categoria “altri beni demaniali” vengono registrati i beni librari qualificati come beni culturali (cfr. p. 6.1.2 del principio contabile), il cui importo stimato e comunicato dall’Area della Cultura,

---

<sup>1</sup> Cfr. relazione sulle risultanze del patrimonio immobiliare al 31.12.2017 resa dal Dirigente pro tempore del Servizio inventario.

Turismo, Sport e Politiche giovanili, gs nota prot. n. 226820 del 01.03.2024 (**allegato n. 3**) è pari ad € 44.525.485,00, e rimane immutato rispetto all'anno precedente.

### **Ammortamenti**

Le aliquote di ammortamento, in applicazione del p.4.18 del principio contabile, sono le seguenti:

#### **Beni immobili:**

Fabbricati civili ad uso abitativo commerciale istituzionale: 2%.

Fabbricati demaniali: 2%, altri beni demaniali: 3%.

Infrastrutture demaniali e non demaniali: 3%.

Beni immateriali: 20%.

Beni immobili di valore culturale, storico, archeologico ed artistico: 0%.

Terreni: 0%

#### **Beni mobili:**

Mezzi di trasporto stradali leggeri: 20%.

Mezzi di trasporto stradali pesanti: 10%.

Equipaggiamento e vestiario: 20%.

Automezzi ad uso specifico: 10%.

Macchinari per ufficio: 20%.

Mobili e arredi per ufficio: 10%.

Impianti ed attrezzature: 5%.

Hardware: 25%.

Materiale bibliografico: 5%.

Strumenti musicali: 20%.

Armi: 20%.

Il fondo ammortamento dei beni immobili, le cui risultanze sono riportate nella **tabella n. 2.2.**, ammonta ad € 713.207.041,81.

Pertanto il valore netto contabile dei beni immobili è quantificato in € 887.733.183,73 (€ 911.847.924,29 nel 2022) e comprende, oltre ai beni registrati dal servizio delle Risorse Immobiliari, anche la consistenza dei beni librari quantificati in € 44.525.485 dall'Area della Cultura.

Il fondo ammortamento dei beni mobili, riportato nella **tabella n.3**, ammonta ad € 40.167.403,24 da cui discende un valore netto contabile iscritto nello stato patrimoniale per complessivi € 48.527.267,81.

### **B.III-3) IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI**

In tale voce sono iscritti come incrementi le spese per l'acquisto, la realizzazione e la manutenzione straordinaria di opere pubbliche di beni di proprietà dell'ente ancora in fase di completamento.

Una volta collaudate le opere verranno acquisite a patrimonio e registrate nell'inventario dei cespiti.

Al fine di procedere ad una completa rilevazione dei beni immobili, comprese le attività di manutenzione straordinaria degli edifici comunali (uffici, scuole, etc), degli impianti sono stati compulsanti il Settore delle Risorse Immobiliari e i competenti uffici dell'area tecnica dell'Amministrazione comunale.

E' inoltre necessario rilevare la necessità di procedere ad una generale ricostruzione dei movimenti registrati negli anni precedenti negli impegni del titolo II, unitamente alla ricostruzione dei conferimenti in conto capitale.

Attualmente l'aggiornamento della consistenza e dell'ammortamento dei beni immobili non è integrato nella procedura informatica di gestione della contabilità e viene prodotto mediante l'utilizzo di fogli di calcolo esterni.

Si ritiene pertanto necessario, per il futuro, potenziare la gestione delle variazioni degli inventari dei cespiti, integrandola nella procedura informatica adottata dall'ente al fine di gestire in tempo reale le variazioni di natura finanziaria ed economico patrimoniale.

Tale posta ha registrato nell'esercizio 2018 una notevole riduzione passando da 1,4 mld a 971 mln (- 437 mln) a seguito di un'attività di ricognizione del patrimonio immobiliare che ha prodotto l'inventariazione di OO.PP. e lavori di rilevante importo completati in esercizi precedenti.

Nel corso del corrente esercizio si registra un incremento di circa 95,6 mln e il valore di bilancio si attesta ad € 1.208.874.456,09.

Tra i pagamenti effettuati per spese di investimento nel 2023 spiccano quelli relativi ai lavori di chiusura dell'Anello ferroviario, per circa 66 mln., attività ancora in fase di completamento.

A partire dal 2021, a seguito delle modifiche introdotte dal decreto ministeriale 1 settembre 2021 nel punto 4.29 "Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo" del principio contabile, è stata richiesta alle competenti funzioni dirigenziali la ricognizione delle spese di progettazione già liquidate per le quali, a fronte della mancata realizzazione dei relativi interventi, deve essere registrata l'insussistenza dell'attivo attraverso la cancellazione delle immobilizzazioni in corso, concernenti i livelli di progettazione già contabilizzati.

Rispetto alla verifica di sussistenza di tale fattispecie, inviata a tutte le funzioni dirigenziali del Comune, sono pervenuti riscontri negativi da parte dagli uffici comunali che hanno risposto, per cui non si registra alcuna rettifica nel corrente esercizio.

#### **B.IV) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE**

La sezione contiene le partecipazioni in imprese, suddivise ai sensi dell'art. 11 del D.Lgs. n. 11/2011 in imprese controllate, partecipate ed altre imprese.

Ai sensi del p. 6.1.3. del principio contabile, come modificato nel 2019, il valore delle partecipazioni delle società controllate e partecipate iscritto nello stato patrimoniale dell'ente viene determinato applicando il "metodo del patrimonio netto" di cui all'art. 2426 n. 4 codice civile, in continuità con gli esercizi precedenti.

In applicazione del metodo del patrimonio netto la perdita d'esercizio della partecipata, debitamente rettificata, per la quota di pertinenza, è portata al conto economico, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, la riduzione della partecipazione.

Per quanto sopra esposto, ai fini della determinazione del valore delle partecipazioni iscritte nello stato patrimoniale si fa riferimento all'importo pari alla frazione di patrimonio netto (riferibile alla percentuale di possesso), risultante dall'ultimo progetto di bilancio o dal bilancio approvato dagli enti partecipati.

Per gli enti di tipo non societario, quali le Fondazioni, l'Acquedotto Consortile Biviere, e l'Associazione Teatro Biondo non viene valorizzata la partecipazione in bilancio.

Si segnala, inoltre, quanto riportato, per effetto delle modifiche introdotte dal D.M. 1 settembre 2021 al punto 6.1.3, lett. a): del principio contabile: *"Gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio, ed hanno come contropartita l'incremento della partecipazione azionaria"*.

Alla data di redazione della presente nota, si riportano di seguito i principali dati e le informazioni desunte dai bilanci societari e le conseguenti variazioni registrate nelle poste del bilancio del Comune:

## 1) IMPRESE CONTROLLATE

- **Amap:** il progetto di bilancio dell'esercizio 2023, trasmesso per l'approvazione dei soci in data 19.06.2024 dall'A.U. della società, espone un utile di € 13.542.584 rispetto al quale si registra un incremento del valore della partecipazione di € 13.538.527, pari al 99,97% della quota di partecipazione del Comune; in applicazione delle modifiche sopra indicate, apportate al principio dal D.M. 1° settembre 2021, si registra un pari incremento della riserva indisponibile del P.N.;
- **Amat:** il progetto di bilancio dell'esercizio 2022, approvato dal Cda in data 08.06.2024, registra una perdita di € 19.925.309,00. Tale risultato è principalmente riconducibile alle seguenti ragioni:
  - 1) mancato riconoscimento da parte dall'Assessorato Regionale delle Infrastrutture e della Mobilità dell'applicazione in Sicilia della norma del c.d. "vuoto per pieno", che prevede, ai sensi dell'art. 92, comma 4-bis del D.L. 18/2020, convertito con modificazioni dalla L. 24 aprile 2020 n. 27, che non possono essere applicate sul corrispettivo contrattuale relativo al Tpl né sanzioni o penali in ragione delle minori corse effettuate o delle minori percorrenze realizzate a decorrere dal 23 febbraio 2020 e fino alla cessazione dello stato di emergenza epidemiologica 27, misura prorogata fino 1° trim 2022. A causa delle minori percorrenze chilometriche prodotte a rendiconto dalla Società rispetto agli obiettivi chilometrici contrattuali nel periodo 2020/2022, con il D.R.S. n. 3835 del 12/12/2023 del suddetto Assessorato è stato decretato a carico di Amat il recupero della somma di € 8.837.035 rispetto alle somme già erogate in acconto. A tale decurtazione si aggiunge la perdita per il mancato riconoscimento dei crediti residui che la società iscrive a titolo di saldo dei suddetti corrispettivi per gli esercizi 2020/2022, per un totale € 3.344.145, per un effetto negativo complessivo di € 12.181.180. A seguito delle eccezioni presentate da Amat a riguardo dell'interpretazione della norma in discussione è stato sospeso il suddetto recupero da parte delle Regione per i necessari approfondimenti. In attesa dell'esito della definizione della vicenda la società ha prudenzialmente accantonato la somma di € 3.344.145 a titolo di fondo svalutazione crediti per i crediti iscritti negli anni precedenti e costituito un accantonamento a fondo rischi per la somma di € 8.837.035 sopra indicata;
  - 2) L'Ufficio Mobilità urbana, gestore del contratto di servizio, non ha riconosciuto il credito di € 2,7 mln, relativo a quota parte del corrispettivo del Tpl 2022 fatturato dalla società, in ragione di una divergente applicazione delle clausole contrattuali relative all'applicazione della franchigia del 18%, relativa all'obiettivo chilometrico annuo, prevista dall'art. 13 della convenzione. Rispetto a tale disallineamento la società comunque registrato il credito vantato nel bilancio e ha effettuato un accantonamento del 50% delle somme contestate, per un importo di 1.366.657;
  - 3) Nel corso del 2024 l'ADE ha contestato alla società il mancato assoggettamento ai fini IVA sui proventi derivanti dalla gestione della ZTL e del servizio di rimozione forzata delle auto; il Cda si è determinato ad adeguarsi a tale rilievo, prevedendo di effettuare gli interventi sugli anni interessati (dal 2018 al 2022) per limitare il più possibile l'aggravio delle sanzioni correlate. Gli effetti di tale adeguamento hanno comportato un ulteriore impatto negativo di € 3.000.000;

A fronte della perdita di € 19.925.309,00 si registra un decremento di pari importo del valore della partecipazione e la corrispondente componente negativa nelle svalutazioni alla voce D-23 "Svalutazioni" del conto economico;

- **Amat:** il progetto di bilancio dell'esercizio 2023, approvato dal Cda in data 08.06.2024, registra un utile di € 1.924.542,00. Si registra, pertanto, un incremento di pari importo nel valore della partecipazione nel patrimonio del Comune, e un pari incremento della riserva indisponibile del P.N.;
- **Amg Energia:** nel bilancio di esercizio 2023, approvato da Cda in data 11.06.2024, a pag. 8 della nota integrativa viene specificato che la società, ai sensi dell'art. 25 del D.Lgs n.127/91 non redige il bilancio consolidato, in discontinuità agli anni precedenti, poiché per due esercizi consecutivi la società controllante (Amg Energia) e la società controllata (Energy Auditing S.r.l. in liquidazione) non hanno superato i seguenti limiti dimensionali, previsti al successivo art. 27 del menzionato decreto, di seguito specificati:
  - Euro 40 milioni di ricavi delle vendite e delle prestazioni;
  - N. 250 dipendenti occupati in media durante l'esercizio.
 Il valore della partecipazione del Comune viene pertanto aggiornato nel presente esercizio in ragione del valore del patrimonio netto registrato nel bilancio di esercizio della società. Nel corso del 2023 si registra una variazione positiva del patrimonio in ragione dell'utile di esercizio, pari ad € 29.945, e di € 101.023 per incremento della riserva legale. Si registra inoltre una variazione negativa di € 693.071 di cui € 19.985 per differenza del valore iniziale del P.N. della società rispetto al valore del P.N. del Gruppo ed € 673.486 per la quota parte dell'utile di esercizio 2022 destinato dal Socio, in sede di approvazione del bilancio di esercizio 2022, per la quota del 50%) alla costituzione di fondi per attività ESCO di efficientamento energetico su edifici di proprietà comunale, e per la restante quota alla costituzione del fondo destinato ad iniziative "No Profit e progetti sociali"; i suddetti fondi trovano entrambi allocazione nella voce "Fondi per rischi e oneri" del bilancio della società;
- **Palermo Ambiente Spa in liquidazione:** non è pervenuto il progetto di bilancio 2023 da parte del liquidatore della società; dal medesimo liquidatore viene invece trasmessa in data 29.05.2024 una relazione sullo stato delle attività rese, nella quale vengono esposte gravi criticità in relazione all'esistenza di numerosi debiti a carico della società, per i quali sono state attivate varie procedure esecutive da parte dei creditori; i crediti iscritti nell'ultimo bilancio presentato dalla società relativo all'esercizio 2020, non approvato dal Socio, risultano contestati da parte degli uffici comunali competenti per la gestione dei rapporti con la società. Tenuto conto del perdurare dello stato di paralisi della gestione liquidatoria e del divieto del soccorso finanziario, sancito dal TUSP e dalla consolidata giurisprudenza in materia di aiuto verso le società partecipate in crisi, comprese le società in liquidazione, il valore della partecipazione viene prudenzialmente azzerato, rilevando la corrispondente componente negativa nella voce D-23 "Svalutazioni" del conto economico;
- **Rap:** nel progetto di bilancio, approvato dal Cda, si registra una perdita di esercizio di € 9.848.864,00. Per effetto di tale perdita il patrimonio netto della società assume un valore negativo di € 5.580.527. Pertanto viene interamente azzerato il valore della partecipazione nel patrimonio del Comune, registrando una svalutazione di € 4.268.337. Per la perdita ulteriore di € 5.580.527 viene registrato un apposito accantonamento nel fondo per rischi ed oneri in applicazione di quanto previsto nel principio contabile applicato alla CEP;
- **Re.se.t.:** il progetto di bilancio, approvato dall'Assemblea dei soci in data 25.06.2024, espone un utile di € 121.158. Si registra, pertanto, un incremento di € 112.011, pari alla quota parte dell'utile di pertinenza del Comune, socio di maggioranza con una partecipazione del 92,45%, nel valore delle immobilizzazioni finanziarie, e un pari incremento della riserva indisponibile del P.N.;
- **Sispi,** il progetto di bilancio, approvato dal Cda il 19.05.2023, registra un utile di € 295.628. Si registra, pertanto, un incremento di pari importo nel valore della partecipazione nel patrimonio del Comune e nella riserva indisponibile del P.N. Il bilancio 2023 della società è stato approvato dall'Assemblea dei soci in data 21.05.2024;

- **Srr “Area metropolitana di Palermo”**: non si rilevano variazioni in quanto il progetto di bilancio approvato dal Cda della società si chiude in pareggio, e il P.N. non registra variazioni.

## 2) **IMPRESE PARTECIPATE**

- **Gesap**: il progetto di bilancio, approvato dall’Assemblea dei Soci in data 21.05.2024, presenta un utile di esercizio di € 12.235.898 (€ 3.860.267 per la quota parte relativa al Comune di Palermo pari al 31,5487%); si registra inoltre un incremento del valore della partecipazione per effetto dell’aumento delle riserve del P.N. della società, pari ad € 51.856 (€ 16.360 per la quota del Comune) e un decremento del valore della partecipazione per effetto dell’utilizzo delle riserve del P.N., pari ad € 1.112.517 (€ 350.985 per la quota del Comune).

## 3) **ALTRE IMPRESE**

- **Associazione Teatro Biondo**: il bilancio 2023 approvato dall’Assemblea dei Soci in data 13.06.2024 registra un utile di € 15.089 e un patrimonio netto di € 2.044.201; come detto per le associazioni (ente non societario) non viene valorizzata la partecipazione nel bilancio del Comune;
- **Fondazione Teatro Massimo**: il bilancio 2023, approvato dal Consiglio di indirizzo della società in data 18.06.2024, registra un utile di € 115.840 e un patrimonio netto di € 53.552.702; come detto per le fondazioni (ente non societario) non viene valorizzata la partecipazione nel bilancio del Comune;
- **Acquedotto Consortile Biviere**: alla data di redazione della presente nota non è ancora pervenuto il progetto di bilancio 2023; trattandosi comunque di un Ente avente natura giuridica pubblica (ente non societario) non viene valorizzata la partecipazione nel bilancio del Comune;
- **ATI Assemblea territoriale idrica Palermo**: il bilancio dell’esercizio 2023, pubblicato nel sito della società, si chiude con un utile di € 303.247,93. Nel bilancio del Comune si registra un incremento della partecipazione di € 121.299, pari alla quota parte della partecipazione di pertinenza del Comune (40% come indicata nello statuto della società).

In applicazione del principio contabile e del metodo del patrimonio netto gli incrementi del valore delle partecipazioni sono confluiti nella voce “Altre riserve indisponibile” del patrimonio netto, mentre i decrementi sono confluiti nella voce D-23 “Svalutazioni” del CE, a cui si rimanda per il dettaglio completo.

Il dettaglio del valore delle partecipazioni iscritte nello stato patrimoniale classificate per tipologia è riportato nella **tabella n. 4.1** (imprese controllate), **tabella n.4.2** (imprese partecipate) e **tabella n.4.3** (altre imprese).

## C) **ATTIVO CIRCOLANTE**

### **C.I) RIMANENZE**

Le rimanenze le cui consistenze sono riportate nella **tabella n. 5**, sono state azzerate nel corso del 2018 e non hanno subito variazioni per quanto comunicato dal competente Ufficio spese, Entrate ed Economato.

## C.II) CREDITI

In tale sezione sono iscritti i crediti di funzionamento corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili, per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni.

I crediti sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi.

Con il D.M. 21 settembre 2021 è stato rettificato il punto “3. La misurazione dei componenti del risultato economico” del principio contabile, come di seguito indicato: *“Gli accertamenti delle entrate del titolo 6 “accensione di prestiti” e da riduzione di depositi bancari non determinano la registrazione di crediti dell’ente nelle scritture della contabilità economico patrimoniale”*.

Premesso che non sono stati assunti mutui nel corso del 2023, in applicazione di tale regola andrebbe cancellato il credito e il relativo indebitamento dei mutui in essere per i quali, per varie motivazioni, non è stata ancora riscossa la relativa provvista da parte della Cdp, non essendo maturati i corrispondenti stati di avanzamento per i lavori appaltati e finanziati con tali risorse.

A tal riguardo si rileva che nel bilancio del Comune sono presenti al 31.12.2023 sul titolo 6° “Accensione mutui” residui attivi per € 50.514.783,46, relativi a mutui assunti presso la Cdp, rispetto ai quali, nel complesso è stato già attivato il rimborso previsto dal piano di ammortamento, per cui la quota residua da rimborsare è superiore rispetto alle erogazioni richieste alla Cdp.

Si ritiene pertanto opportuno, per il momento, non rettificare il dato dell’indebitamento iscritto nel conto del patrimonio cancellando il debito da finanziamento e il corrispondente credito iscritto in bilancio relativo ai residui attivi sopra indicati, al fine di non rappresentare nello stato patrimoniale del Comune una valutazione riduttiva dell’indebitamento dell’Ente.

E’ stato inoltre modificato, sempre in riferimento ai crediti rateizzati, il paragrafo 1 “La misurazione dei componenti del risultato economico” del principio contabile, il quale recita quanto segue: *“gli accertamenti derivanti dalla rateizzazione delle entrate dei titoli 1 e 3 relativi a entrate di competenza economica di esercizi precedenti non determinano la formazione di ricavi/proventi negli esercizi di imputazione delle entrate rateizzate. La rateizzazione dei crediti non incide sulla competenza economica dei relativi ricavi/proventi”*.

Nel corrente esercizio si registra la presenza di crediti rateizzati per € 829.375,67 rispetto agli accertamenti originari di € 934.028,47 assunti nel 2022. Tali crediti, come indicato nel principio contabile vengono imputati interamente nell’esercizio in cui è sorta l’obbligazione originaria, sebbene l’importo di € 829.375,67 risulti accertamento nel bilancio pluriennale secondo il piano di rateizzazione accordato.

In particolare l’accertamento 2022/1706 è stato portato in economia a fronte di un piano di rateizzazione concesso al debitore. Come detto l’importo degli accertamenti imputati negli esercizi successivi al rendiconto 2023 ammonta ad € 829.375,67.

Di seguito si riporta il dettaglio classificato dei crediti e delle componenti del fondo svalutazione crediti:

<b>Crediti di funzionamento lordi (A)</b>	<b>2.724.822.126,82</b>
<b>Crediti dubbia esigibilità (B1)</b>	<b>- 1.595.373.421,51</b>
<b>F.C.D.E. (B2)</b>	<b>- 721.793.157,29</b>
<b>Totale fondo svalutazione (B = B1+B2)</b>	<b>- 2.317.166.578,80</b>
<b>Totale crediti iscritti nello SP</b>	<b>407.655.548,02</b>

In applicazione del principio contabile la svalutazione dei crediti viene prodotta dall’effetto congiunto del fondo crediti di dubbia esazione (F.C.D.E.), pari ad € 721.793.157,29, che misura la

svalutazione dei crediti corrispondenti ai residui attivi iscritti in bilancio, e di un ulteriore fondo il cui ammontare è pari ai crediti di dubbia e difficile esazione, stralciati dalla contabilità finanziaria ed iscritti nel conto del patrimonio, pari ad € 1.595.373.421,51.

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

Il Fondo svalutazione crediti, così come indicato dal principio contabile, non è iscritto tra le poste del passivo, in quanto è portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

A tal fine è necessario che il fondo sia ripartito tra le tipologie di crediti iscritti nello stato patrimoniale.

Il dettaglio dei crediti di dubbia esigibilità stralciati dal bilancio ed iscritti nel conto del patrimonio è riportato nella **tabella 6.1**.

Nel corrente esercizio è stata riclassificata per alcune poste contabili la tipologia del credito, erroneamente attribuita nel precedente esercizio (cfr. colonna riclassificazioni).

Il dettaglio di composizione dell’F.C.D.E. e del fondo svalutazione dei crediti stralciati è riportato rispettivamente nelle **tabelle 6.2.1. e 6.2.2.**

Per l’anno 2023 l’incremento assoluto del fondo svalutazione crediti, distinto per le componenti indicate nella tabella che segue, è pari a € 178.320.739,40 al netto degli utilizzi, per effetto del quale l’ammontare del fondo è risultato pari a € 2.316.484.960,69, così dettagliato:

VOCE	VALORE AL 1/1/2023	VARIAZIONI		VALORE AL 31/12/2023
		Variazioni negative (-)	Variazioni positive (+)	
<i>Fondo svalutazione crediti stralciati dal bilancio ed iscritti nel conto del patrimonio</i>	<b>1.455.325.321,60</b>	- <b>20.514.345,19</b>	<b>160.562.445,10</b>	<b>1.595.373.421,51</b>
<i>F.C.D.E</i>	<b>682.838.899,69</b>	- <b>20.616.710,11</b>	<b>58.889.349,60</b>	<b>721.111.539,18</b>
<b>TOTALE</b>	<b>2.138.164.221,29</b>	- <b>41.131.055,30</b>	<b>219.451.794,70</b>	<b>2.316.484.960,69</b>

L’accantonamento al fondo, contabilizzato nel CE alla voce 14-d “svalutazione crediti”, è pari a € 198.835.084,59, dettagliato nella tabella che segue:

ACCANTONAMENTI PER SVALUTAZIONE CREDITI	
Voce	Importo
<i>Accantonamento per crediti stralciati dal bilancio e iscritti nel conto del patrimonio al netto delle variazioni negative del F.C.D.E.</i>	<b>139.945.734,99</b>
<i>Accantonamento per svalutazione crediti da residui attivi (F.C.D.E)</i>	<b>58.889.349,60</b>
<b>Totale</b>	<b>198.835.084,59</b>

Si precisa che l’accantonamento del F.S.C., relativo ai crediti stralciati dal bilancio ed iscritti a patrimonio, pari ad € 160.562.445,10 viene parzialmente ridotto dalla variazione negativa del F.C.D.E., pari ad € -20.616.710,11, generata dalla cancellazione dei residui attivi in sede di riaccertamento dei residui.

In riferimento all’elevato ammontare dei crediti stralciati e conservati nel conto del patrimonio, attività monitorata dal Servizio Entrate, si torna a segnalare, stante la vetustà di parte degli stessi, la necessità di procedere ad una attenta e incisiva rivisitazione straordinaria da parte dei competenti

uffici comunali che gestiscono le entrate al fine di individuare quelli da sottoporre ad uno stralcio definitivo dallo stato patrimoniale dell'ente.

La corretta applicazione del principio della competenza finanziaria garantisce la corrispondenza tra i residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento.

I crediti di funzionamento lordi (comprensivi dei crediti di dubbia e difficile esazione iscritti a patrimonio), al netto del relativo fondo svalutazione e degli incrementati dei saldi dei c.c. postali, che vengono iscritti nelle "disponibilità liquide" dell'attivo al fine di migliorare l'esposizione dei dati dell'attivo patrimoniale<sup>2</sup>, coincidono con i residui attivi diversi dal tit. 5.04, che si riferiscono all'assunzione di prestiti, come di seguito illustrato dal confronto delle tabelle dei crediti e dei residui attivi.

Per la parifica tra i crediti e gli accertamenti iscritti nel rendiconto vanno inoltre sottratti i crediti rateizzati i cui accertamenti sono stati reiscritti nel bilancio pluriennale in ragione dell'esigibilità prevista dal piano di rateizzazione.

Si seguito la tabella illustrativa della concordanza tra crediti di funzionamento opportunamente rettificati e i relativi accertamenti.

Voce	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
<b>Totale crediti di funzionamento lordi (1)</b>	<b>2.724.822.126,82</b>	<b>2.740.587.769,12</b>	<b>2.500.684.690,44</b>
<i>F.S.C per crediti di dubbia esigibilità stralciati dal conto del bilancio e iscritti nel conto del patrimonio (2)</i>	- 1.595.373.421,51	- 1.455.325.321,60	- 1.221.270.957,88
<b>Totale crediti di funzionamento dello S.P. al netto delle svalutazioni (3 = 1 - 2)</b>	<b>1.129.448.705,31</b>	<b>1.285.262.447,52</b>	<b>1.279.413.732,56</b>
<i>iva a credito esercizio di competenza (4)</i>	263,00	262,00	
<b>Totale crediti funz. Al netto f.s.c. e credito iva esercizio di competenza (5 = 3 - 4)</b>	<b>1.129.448.442,31</b>	<b>1.285.262.185,52</b>	<b>1.279.413.732,56</b>
<i>Saldo dei conti correnti postali al 31.12.2022 (6)</i>	2.352.737,45	3.395.558,70	4.289.169,23
<b>Crediti di funzionamento + c.c. postali (7 = 5 + 6)</b>	<b>1.131.801.179,76</b>	<b>1.288.657.744,22</b>	<b>1.283.702.901,79</b>
<i>di cui crediti rateizzati per la quota relativa ad esercizi successivi al rendiconto (8)</i>	- 829.375,67		
<b>Totale crediti di funzionamento + c.c. postali - Crediti rateizzati (9 = 7 - 8)</b>	<b>1.130.971.804,09</b>	<b>1.288.657.744,22</b>	<b>1.283.702.901,79</b>

  

Voce	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
<b>Totale residui attivi (1)</b>	<b>1.136.265.911,88</b>	<b>1.294.893.910,82</b>	<b>1.290.436.299,97</b>
<i>Residui attivi per spese di finanziamento (2)</i>	5.294.107,79	6.236.166,60	6.733.398,18
<b>Residui attivi per spese di funzionamento (3=1-2)</b>	<b>1.130.971.804,09</b>	<b>1.288.657.744,22</b>	<b>1.283.702.901,79</b>

<sup>2</sup> in applicazione della raccomandazione dei revisori pro tempore dell'ente con nota n.455 del 5.8.2011 e delle modifiche introdotte nel principio contabile.

Si riporta di seguito il dettaglio dei crediti per ciascuna voce dello Stato patrimoniale.

ALTRI CREDITI DA TRIBUTI				
VOCI	2023	2022	VARIAZIONE	VAR %
Crediti da riscossione Imposta municipale propria	180.413.272,55	122.315.413,12	58.097.859,43	47,50%
Crediti da riscossione Imposta comunale sugli immobili (ICI)	38.855.457,12	45.765.534,37	-6.910.077,25	-15,10%
Crediti da riscossione Addizionale comunale IRPEF	40.886.459,84	36.843.258,44	4.043.201,40	10,97%
Crediti da riscossione Imposta di soggiorno	2.085.937,52	0,10	2.085.937,42	2085937420,00%
Crediti da riscossione Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	1.099.447.368,71	1.065.766.286,18	33.681.082,53	3,16%
Crediti da riscossione Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	227.714.877,08	226.252.510,40	1.462.366,68	0,65%
Crediti da riscossione Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	22.944.128,42	23.117.296,82	-173.168,40	-0,75%
Crediti da riscossione Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	1.217.430,21	586.016,46	631.413,75	107,75%
Crediti da riscossione Altre imposte sostitutive n.a.c.	8.790.885,62	8.791.758,69	-873,07	-0,01%
CREDITI DA RISCOSSIONE ALTRE IMPOSTE, TASSE E PROVENTI ASSIMILATI N.A.C.	338.034,05	-	338.034,05	#DIV/0!
IVA a credito	2.449.287,25	2.449.286,25	1,00	0,00%
Condoni edilizi e sanatoria opere edilizie abusive	907,33	907,33	0,00	0,00%
Crediti per rimborso di imposte dirette	115.000,00	-	115.000,00	#DIV/0!
Crediti da riscossione Compartecipazione IRPEF ai Comuni	35.948,67	1.082.396,68	-1.046.448,01	-96,68%
<b>FONDO SVALUTAZIONE CREDITI - CREDITI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA</b>	<b>- 1.517.775.884,70</b>	<b>- 1.430.763.601,85</b>	<b>- 87.012.282,85</b>	<b>6,08%</b>
<b>TOTALE</b>	<b>107.519.109,67</b>	<b>102.207.062,99</b>	<b>5.312.046,68</b>	<b>5,20%</b>

CREDITI DA FONDI PEREQUATIVI				
VOCI	2023	2022	VARIAZIONE	VAR %
Crediti da riscossione Fondi perequativi dallo Stato	2.179,53	183.503.040,13	-183.500.860,60	-100,00%
Crediti da riscossione Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	867.895,90	867.895,90	0,00	0,00%
<b>TOTALE</b>	<b>870.075,43</b>	<b>184.370.936,03</b>	<b>-183.500.860,60</b>	<b>-99,53%</b>

CREDITI PER TRASFERIMENTI CORRENTI E CONTRIBUTI VERSO AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE				
VOCI	2023	2022	VARIAZIONE	VAR %
Crediti per Trasferimenti correnti da Ministeri	67.663.786,37	133.303.828,76	-65.640.042,39	-49,24%
Crediti per Trasferimenti correnti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche	323.328,12	326.401,12	-3.073,00	-0,94%
Crediti per Trasferimenti correnti da Presidenza del Consiglio dei Ministri	8.732.567,14	7.965.391,97	767.175,17	9,63%
Crediti per Trasferimenti correnti da enti e istituzioni centrali di ricerca e Istituti e stazioni sperimentali per la ricerca	124.716,95	81.366,70	43.350,25	53,28%
Crediti per Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	22.066.764,45	19.435.320,37	2.631.444,08	13,54%
Crediti per Trasferimenti correnti da Autorità Portuali	34.975,15	-	34.975,15	#DIV/0!
Crediti per Trasferimenti correnti da Aziende sanitarie locali	-	20.361,25	-20.361,25	-100,00%
Crediti da Contributi agli investimenti da Ministeri	7.208.960,43	4.958.692,24	2.250.268,19	45,38%
Crediti da Contributi agli investimenti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche	788.017,01	790.932,29	-2.915,28	-0,37%
Crediti da Contributi agli investimenti da autorità amministrative indipendenti	124.781,68	124.781,68	0,00	0,00%
Crediti da Contributi agli investimenti da Presidenza del Consiglio dei Ministri	8.100.062,87	11.868.600,74	-3.768.537,87	-31,75%
Crediti da Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	5.240.102,97	3.970.470,51	1.269.632,46	31,98%
Crediti da Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	27.291.971,09	10.284.984,64	17.006.986,45	165,36%
<b>FONDO SVALUTAZIONE CREDITI - CREDITI PER TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE</b>	<b>- 2.878.552,94</b>	<b>- 2.878.552,94</b>	<b>-</b>	<b>0,00%</b>
<b>TOTALE</b>	<b>144.821.481,29</b>	<b>190.252.579,33</b>	<b>- 45.431.098,04</b>	<b>-23,88%</b>

CREDITI PER TRASFERIMENTI CORRENTI E CONTRIBUTI VERSO ALTRI SOGGETTI				
VOCI	2023	2022	VARIAZIONE	VAR %
Crediti per Altri trasferimenti correnti da altre imprese	384.332,17	384.332,17	0,00	0,00%
Crediti per Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	-	7.500,00	-7.500,00	-100,00%
Crediti per Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	15.594.380,87	10.076.685,47	5.517.695,40	54,76%
Crediti da Contributi agli investimenti da Famiglie	860.269,72	860.269,72	0,00	0,00%
Crediti da Contributi agli investimenti da altre Imprese	10.980,00	10.980,00	0,00	0,00%
Crediti da Fondo europeo di sviluppo regionale (FESR)	48.419.632,63	20.817.441,02	27.602.191,61	132,59%
Crediti da Fondo Sociale Europeo (FSE)	-	1.825,00	-1.825,00	-100,00%
Crediti da Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	3.595.595,64	659.688,45	2.935.907,19	445,04%
<b>FONDO SVALUTAZIONE CREDITI - CREDITI PER TRASFERIMENTI CORRENTI E CONTRIBUTI VERSO ALTRI SOGGETTI</b>	- 1.560.111,52	-	-1.560.111,52	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>67.305.079,51</b>	<b>32.818.721,83</b>	<b>34.486.357,68</b>	<b>105,08%</b>

CREDITI VERSO CLIENTI ED UTENTI				
VOCI	2023	2022	VARIAZIONE	VAR %
Crediti da proventi dalla vendita di beni	928,20	1.391,48	-463,28	-33,29%
Crediti derivanti dalla vendita di servizi	1.033.790,96	946.712,29	87.078,67	9,20%
Crediti da fitti, noleggi e locazioni	20.675.846,13	22.028.948,71	-1.353.102,58	-6,14%
Crediti da canoni, concessioni, diritti reali di godimento e servitù onerose	2.787.877,65	2.698.011,86	89.865,79	3,33%
Crediti verso famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	711.590.504,31	620.682.239,50	90.908.264,81	14,65%
Crediti verso imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.502.150,91	1.698.349,29	-196.198,38	-11,55%
Crediti da Alienazione di Fabbricati ad uso abitativo	22.791,21	27.792,25	-5.001,04	-17,99%
Crediti da Alienazione di Fabbricati ad uso commerciale	19.028,00	-	19.028,00	#DIV/0!
Crediti da Alienazione di altri beni immobili n.a.c.	144.608,00	144.608,00	0,00	0,00%
Crediti da Cessione di Terreni edificabili	58.637,30	256.018,18	-197.380,88	-77,10%
Crediti da Cessione di terreni n.a.c.	-	53.197,25	-53.197,25	-100,00%
<b>FONDO SVALUTAZIONE CREDITI - CREDITI DA PROVENTI DELLA VENDITA DI BENI E SERVIZI</b>	- 723.069.476,40	- 636.163.170,81	- 86.906.305,59	13,66%
<b>TOTALE</b>	<b>14.766.686,27</b>	<b>12.374.098,00</b>	<b>2.392.588,27</b>	<b>19,34%</b>

CREDITI PER ATTIVITA' SVOLTA PER C/TERZI				
VOCI	2023	2022	VARIAZIONE	VAR %
Crediti da riscossione di imposte di natura corrente per conto di terzi (*)	15.865.025,36	16.437.760,25	-572.734,89	-3,48%
<b>TOTALE</b>	<b>15.865.025,36</b>	<b>16.437.760,25</b>	<b>- 572.734,89</b>	<b>- 0,03</b>

(\*) Inserito con cambio raccordo - DM 7 settembre 2020

ALTRI CREDITI				
VOCI	2023	2022	VARIAZIONE	VAR %
Altri interessi attivi da Amministrazioni Locali	768,91	957,07	-188,16	-19,66%
Interessi attivi da conti della tesoreria dello Stato o di altre Amministrazioni pubbliche	18,37	7,95	10,42	131,07%
Interessi attivi da depositi bancari o postali	5.481,01	9.705,20	-4.224,19	-43,53%
Altri interessi attivi da altri soggetti	465.823,08	476.015,34	-10.192,26	-2,14%
Interessi attivi di mora da Amministrazioni Centrali	16.785,88	9.074,09	7.711,79	84,99%
Interessi attivi di mora da Amministrazioni Locali	8.084.179,90	8.458.000,42	-373.820,52	-4,42%
Interessi attivi di mora da Enti previdenziali	2.875,00	2.875,00	0,00	0,00%
Interessi attivi di mora da altri soggetti	9.848.899,83	9.175.183,80	673.716,03	7,34%
Crediti per rimborsi, recuperi e restituzioni di somme in conto capitale non dovute o incassate in eccesso da famiglie	1.545.638,86	1.521.098,26	24.540,60	1,61%
Crediti per rimborso del costo del personale comandato o assegnato ad altri Enti	1.123.542,75	860.621,90	262.920,85	30,55%
Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Centrali	316.746,33	493.107,15	-176.360,82	-35,77%
Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Locali	4.969.030,60	4.353.662,97	615.367,63	14,13%
Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Enti Previdenziali	17.992,88	17.992,88	0,00	0,00%
Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Famiglie	11.581.499,26	10.414.110,15	1.167.389,11	11,21%
Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese	542.126,72	1.056.703,15	-514.576,43	-48,70%
Crediti derivanti dal divieto di cumulo	8.472.101,59	8.508.276,57	-36.174,98	-0,43%
Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da UE e Resto del Mondo	45.798,79	55.127,47	-9.328,68	-16,92%
Crediti da azioni di regresso nei confronti di terzi	7.460,98	80.365,87	-72.904,89	-90,72%
Crediti da permessi di costruire	9.906,19	9.906,19	0,00	0,00%
Crediti diversi	81.333.966,80	86.818.493,66	-5.484.526,86	-6,32%
<b>FONDO SVALUTAZIONE CREDITI - CREDITI PER TRASFERIMENTI PER CONTO TERZI</b>	<b>- 71.200.778,43</b>	<b>- 68.358.895,69</b>	<b>- 2.841.882,74</b>	<b>4,16%</b>
<b>TOTALE</b>	<b>57.189.865,30</b>	<b>63.962.389,40</b>	<b>- 6.772.524,10</b>	<b>-10,59%</b>

#### C.IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE

La sezione individua le disponibilità liquide e i depositi bancari il cui dettaglio è riportato nella **tabella n.7.1** e dei conti correnti postali (**tabella n. 7.2**).

Come richiesto dalla modifica apportata con DM 25 luglio 2023 al principio contabile si è richiesto al Tesoriere comunale di specificare l'allocazione della giacenza di cassa finale al 31.12.2023, pari ad € 338.140.364,67, tra il conto 1.3.4.01.01.01 "Istituto tesoriere/cassiere" e il conto 1.3.4.01.03.01.001 "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia". Dal riscontro del Tesoriere, pervenuto con mail del 19.06.2024, risulta che la liquidità di cassa presente al 31.12.2023 è stata interamente riversata nel conto di TU presso la Banca d'Italia.

Come previsto dal principio contabile all'inizio di ciascun esercizio, con operazione inversa alla precedente, le giacenze del conto di TU presso la Banca d'Italia sono riattribuite al conto 1.3.4.01.01.01 "Istituto tesoriere/cassiere" che nel corso dell'esercizio rileva tutti i movimenti del conto di tesoreria dell'ente.

Si precisa che a far data dal 2016, in applicazione del p. 3.18 del principio contabile applicato della CF, vengono registrati nella voce "Depositi bancari" della sezione "disponibilità liquide" dell'attivo i movimenti relativi ai nuovi mutui assunti presso la Cdp.

In applicazione della modifica del principio introdotta dal DM 25 luglio 2023, al fine di garantire una corretta rappresentazione delle disponibilità liquide nello Stato patrimoniale dell'ente, in tale sezione vengono stornati a fine esercizio i crediti relativi ai residui attivi accertati al 31 dicembre

dell'esercizio relativi alle somme incassate e giacenti alla data del 31 dicembre nei conti corrente postali intestati al Comune, dedicati alla riscossione di specifiche entrate, e in attesa di essere riversate nel conto corrente di tesoreria principale.

Di seguito il dettaglio della voce "Altri depositi bancari e postali".

ALTRI DEPOSITI BANCARI E POSTALI				
voce	2023	2022	VARIAZIONE	VAR %
Depositi bancari	5.465.655,95	6.407.913,84	-942.257,89	-14,70%
Depositi postali	2.352.737,45	3.395.558,70	-1.042.821,25	-30,71%
<b>TOTALE</b>	<b>7.818.393,40</b>	<b>9.803.472,54</b>	<b>(1.985.079,14)</b>	<b>-20,25%</b>

Il dettaglio della voce "depositi bancari" è di seguito indicato:

DEPOSITI BANCARI				
Elenco Titoli	Consistenza Iniziale al 01/01/2023	Variazioni (+)	Variazioni (-)	Consistenza Finale al 31/12/2023
Deposito a risparmio presso Unicredit	171.747,24	17,16	216,24	€ 171.548,16
Depositi per mutui	€ 6.236.166,60		942.058,81	€ 5.294.107,79
<b>TOTALI</b>	<b>€ 6.407.913,84</b>	<b>€ 17,16</b>	<b>€ 942.275,05</b>	<b>€ 5.465.655,95</b>

In tale voce vengono registrati in aumento i versamenti derivanti dai nuovi mutui corrispondenti ai mandati emessi sul titolo 3.04.07 dell'uscita (nel 2023 non sono stati assunti nuovi mutui) e in diminuzione i prelievi derivanti dalle somme richieste alla Cdp a valere sui mutui, pari a circa 942 mila euro (corrispondenti alle reversali emesse sul titolo 5.05.07).

Nella sezione sono inoltre registrati i saldi iniziali e finali dei conti correnti postali accesi per l'introito di imposte, multe per violazione al Codice della strada., fitti, etc per un saldo finale complessivo che ammonta a € 2.352.737,45.

Il servizio entrate precisa che il suddetto importo comprende le somme vincolate dalle Poste per pignoramenti presso terzi promossi contro il Comune, per un importo di € 1.976.294,51.

## D) RATEI E RISCOINTI

### D.1) RATEI ATTIVI

Sono costituiti da ricavi di competenza del 2023 che avranno manifestazione finanziaria (accertamenti) negli esercizi successivi.

Non si registrano ratei attivi nell'esercizio (**tabella n. 8.1**)

### D.2) RISCOINTI ATTIVI

Sono costituiti da costi con manifestazione finanziaria nel 2023 ma con competenza economica negli anni successivi.

Il dettaglio è indicato nella **tabella 8.2.** e il saldo finale si riferisce a premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2023	2022
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
I	Fondo di dotazione	<b>119.597.078,13</b>	<b>119.597.078,13</b>
II	Riserve	<b>970.895.374,38</b>	<b>985.866.326,11</b>
b	<i>da capitale</i>	-	0,00
c	<i>da permessi di costruire</i>	428.978,70	919.583,94
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	879.355.798,83	903.609.769,68
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	66.856.626,00	47.777.271,00
f	<i>altre riserve disponibili</i>	24.253.970,85	33.559.701,49
III	Risultato economico dell'esercizio	94.627.197,96	79.807.530,91
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	- 210.721.349,60	-325.928.412,94
V	Riserve negative per beni indisponibili	-	
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>974.398.300,87</b>	<b>859.342.522,21</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
1	Per trattamento di quiescenza	-	-
2	Per imposte	-	-
3	Altri	155.653.563,78	169.437.566,75
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>155.653.563,78</b>	<b>169.437.566,75</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		8.775.196,67	10.120.794,44
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>8.775.196,67</b>	<b>10.120.794,44</b>
<b>D) DEBITI</b>			
1	Debiti da finanziamento	<b>194.040.630,98</b>	<b>212.364.706,73</b>
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	31.941.965,06	41.695.949,02
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	39.345.387,01	41.025.369,77
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	400.944,20	371.851,62
d	<i>verso altri finanziatori</i>	122.352.334,71	129.271.536,32
2	Debiti verso fornitori	164.460.678,32	174.854.762,06
3	Acconti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	<b>41.547.749,69</b>	<b>58.180.374,54</b>
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	17.325.133,89	18.384.270,35
c	<i>imprese controllate</i>	1.018.297,00	-
d	<i>imprese partecipate</i>	-	-
e	<i>altri soggetti</i>	23.204.318,80	39.796.104,19
5	Altri debiti	<b>94.522.169,26</b>	<b>105.311.720,46</b>
a	<i>tributari (*)</i>	6.282.335,83	8.466.034,29
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	4.732.773,91	14.277.238,83
c	<i>per attività svolta per c/terzi (*)</i>	27.815.080,37	25.839.073,24
d	<i>altri</i>	55.691.979,15	56.729.374,10
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>494.571.228,25</b>	<b>550.711.563,79</b>

		<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>		
I		Ratei passivi	<b>360.507,84</b>	<b>422.630,84</b>
II		Risconti passivi	<b>1.561.421.648,57</b>	<b>1.385.888.550,55</b>
	1	Contributi agli investimenti	<b>1.561.409.657,47</b>	<b>1.385.888.550,55</b>
	a	da altre amministrazioni pubbliche	1.158.204.885,59	1.020.077.566,09
	b	da altri soggetti	403.204.771,88	365.810.984,46
	2	Concessioni pluriennali	-	-
	3	Altri risconti passivi	11.991,10	0,00
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>1.561.782.156,41</b>	<b>1.386.311.181,39</b>
		<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>3.195.180.445,98</b>	<b>2.975.923.628,58</b>
		<b>CONTI D'ORDINE</b>		
		1) Impegni su esercizi futuri	282.268.440,04	210.039.662,76
		2) beni di terzi in uso	-	-
		3) beni dati in uso a terzi	-	-
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-
		5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-
		6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-
		7) garanzie prestate a altre imprese	-	-
		<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>282.268.440,04</b>	<b>210.039.662,76</b>

Lo stato patrimoniale passivo, redatto secondo lo schema di cui all'allegato 10 al D.Lgs 118/2011 aggiornato al DM 11 agosto 2017, è composto dalle seguenti sezioni:

## A) PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto dell'ente è articolato nelle seguenti poste:

- a) fondo di dotazione;
- b) riserve;
- c) risultato economico dell'esercizio;
- d) risultati economici di esercizi precedenti (introdotta dal D.M. 1° settembre 2021);
- e) riserve negative per beni indisponibili (introdotta dal D.M. 1° settembre 2021).

Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente.

Il fondo di dotazione può essere alimentato mediante destinazione dei risultati economici positivi di esercizio sulla base di apposita delibera del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto della gestione.

Al pari del fondo di dotazione, le riserve sono alimentate anche mediante destinazione dei risultati economici positivi di esercizio, con apposita delibera del Consiglio in occasione dell'approvazione del rendiconto della gestione.

Le risultanze del patrimonio netto del Comune sono specificate nella **tabella n. 9**.

Di seguito si riporta il dettaglio delle voci contabili e delle relative variazioni del patrimonio netto:

### I - Fondo di dotazione

- **Il fondo di dotazione**, con valore iniziale di € 119.597.078,13, non registra variazioni;

### II - Riserve

- **le riserve da capitale**, il cui importo iniziale è pari a zero, non subiscono variazioni;
- **la riserva di permessi di costruire**, con valore iniziale di € 919.583,94, viene ridotta di € 919.583,94, quale quota destinata alla copertura di perdite di esercizi precedenti, ed aumentata di € 428.978,70, quale quota di permessi di costruire di competenza dell'esercizio per la parte non destinata a finanziare spese correnti (cfr. p.6.3. "Patrimonio netto" del principio contabile), pertanto il valore finale si attesta ad € 428.978,70;
- **le riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali**, con valore iniziale di € 903.609.769,68, si decrementa di € - 24.253.970,85 per effetto dell'ammortamento del patrimonio immobiliare e dei beni mobili indisponibili e si attesta ad € 879.355.798,83. Le quote della riserva distinte per tipologia di bene sono riportate nelle seguenti tabelle:

<b>RISERVA INDISPONIBILE PER BENI DEMANIALI E PATRIMONIO IMMOBILIARE INDISPONIBILE</b>			
<i>Categoria bene</i>	<i>Valore beni al 31/12/2023</i>	<i>Fondo ammortamento al 31/12/2023</i>	<i>Valore netto contabile al 31/12/2023</i>
<b>Beni demaniali (1)</b>	<b>277.915.896,84</b>	<b>125.408.769,67</b>	<b>152.507.127,17</b>
<b>Patrimonio disponibile</b>	<b>14.954.399,70</b>	<b>2.612.117,43</b>	<b>12.342.282,26</b>
<b>Patrimonio indisponibile (2)</b>	<b>1.263.544.444,00</b>	<b>585.186.154,70</b>	<b>678.358.289,30</b>
<b>Totale complessivo</b>	<b>1.556.414.740,54</b>	<b>713.207.041,80</b>	<b>843.207.698,73</b>
<b>RISERVA Beni demaniali + patrimonio indisponibile ( 3 = 1 + 2 )</b>			<b>830.865.416,47</b>

<b>RISERVA BENI INDISPONIBILI EX ART. 826 C.3</b>	
<i>Mobili e arredi per ufficio</i>	<b>2.944.391,16</b>
<i>Macchine per ufficio</i>	<b>1.020.506,20</b>
<b>TOTALE</b>	<b>3.964.897,36</b>

<b>RISERVE INDISPONIBILI COMPLESSIVE</b>	
<i>Beni demaniali e patrimonio immobiliare indisponibile</i>	<b>830.865.416,47</b>
<i>Beni mobili indisponibili (macchine e arredi per ufficio)</i>	<b>3.964.897,36</b>
<i>Beni librari</i>	<b>44.525.485,00</b>
<b>TOTALE</b>	<b>879.355.798,83</b>

- **Le altre riserve indisponibili:** la voce è così costituita:
  - 1) Riserve indisponibili derivanti da partecipazioni senza valore di liquidazione:** il valore iniziale è pari a € 42.386,00; tale riserva è stata costituita in relazione alla partecipazione nell'Ente fondazione "Manifesta 12 Palermo", il cui patrimonio è destinato ai sensi dell'art. 5 alla realizzazione dei propri scopi e per le spese di funzionamento della società; nel corso del presente esercizio il relativo fondo viene utilizzato e interamente ridotto a copertura della svalutazione del valore della partecipazione avvenuta nel precedente esercizio, anno di chiusura della procedura di liquidazione e cancellazione dal registro delle imprese;
  - 2) Altre riserve indisponibili:** rispetto al valore iniziale di € 47.734.885,00 viene registrato, in applicazione del metodo del patrimonio netto, una variazione positiva di € 19.999.602,00 per effetto dell'incremento del valore delle partecipazioni finanziarie del Comune e una variazione negativa di € - 877.861,00 per effetto dell'utilizzo della riserva costituita, destinato alla copertura delle perdite registrate dai bilanci delle partecipate nell'esercizio precedente; pertanto il valore finale si attesta ad € 66.856.626,00;
- **Altre riserve disponibili,** con valore iniziale di € 33.559.701,49, si decrementano di € - 33.559.701,49 per la destinazione a copertura di quota parte delle perdite registrate nei precedenti esercizi, come deliberato dal Consiglio Comunale in sede di approvazione del rendiconto 2022; si incrementano di € 24.253.970,85 per effetto dell'ammortamento di esercizio relativo ai beni demaniali e al patrimonio indisponibile.

### **III – Risultato economico dell'esercizio**

Si registra un utile di esercizio di € 94.627.197,96.

Per ulteriori dettagli si rimanda alla specifica sezione del conto economico.

### **IV – Risultati economici di esercizi precedenti**

Con valore iniziale di € - 325.928.412,94, la perdita si decrementa di € 115.207.063,34 per effetto delle seguenti variazioni positive:

- € 79.807.530,91 quale quota parte dell'utile dell'esercizio precedente, destinata a copertura delle perdite pregresse in sede di approvazione del rendiconto 2022;

- € 33.559.701,49 quale quota parte delle altre riserve disponibili (quota ammortamento beni mobili e immobili dell'esercizio precedente, destinata a copertura delle perdite pregresse in sede di approvazione del rendiconto 2022);
- € 920.247,00 quale variazione determinata dall'applicazione del metodo del "Patrimonio netto" mediante l'utilizzo della specifica riserva vincolata iscritta nel patrimonio e destinata alla copertura delle perdite registrate nel CE dell'esercizio precedente per effetto delle svalutazioni delle partecipazioni del Comune.

Per effetto di tali variazioni l'importo delle perdite di esercizi pregressi si attesta a € - 210.721.349,60.

#### **V – Riserve negative per beni indisponibili**

La voce è pari a zero.

In caso di azzeramento del fondo di dotazione la vigente normativa non prevede le modalità di ripiano del deficit patrimoniale essendo la contabilità economico-patrimoniale solo conoscitiva.

Al verificarsi di tale circostanza la Giunta e il Consiglio devono adottare le necessarie azioni per prevenire un futuro eventuale deficit patrimoniale.

### **B) FONDO PER RISCHI E ONERI**

#### **B) FONDO PER RISCHI E ONERI**

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

Le variazioni del fondo sono riportate nella **tabella n. 10.1** riguardante, nello specifico il Fondo Rischi spese legali e nella **tabella n. 10.2** per gli "altri fondi".

Tra gli accantonamenti si segnala, per rilevanza, il fondo accantonamento per mancata riconciliazione aziende, pari ad € 24.617.258,39, costituito a copertura dei potenziali oneri derivanti dal pagamento dei crediti riconciliati senza copertura verso gli enti e organismi partecipati del Comune, riportati nella nota informativa ex art.11 c.6 lett. J) del D.Lgs. n.118/2011 rilasciata con nota prot. n. 888542 del 03.07.2024 dell'Area delle Società partecipate, e successiva integrazione.

Tale fondo si decrementa per effetto degli utilizzi per € -23.054.330,17, tra cui spicca il riconoscimento del debito fuori bilancio di € 21.185.822,20 in favore della Rap, relativo ai costi per gli interventi di trattamento e smaltimento del percolato proveniente dalle vasche esaurite della discarica di Bellolampo, maturati dal 2015 al 2020.

Rispetto alle somme accantonate nel risultato di amministrazione del rendiconto 2023 riportate nell'Allegato A1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione", non si effettuano accantonamenti nello stato patrimoniale per le seguenti partite:

1. Quota fondo anticipazione di liquidità esercizi futuri di € 38.431.306,43 e relativo accantonamento di esercizio di € 1.588.425,12;
2. Fondo perdite società partecipate", pari ad € 31.782.309,00, costituito ai sensi dell'art. 21 del TUSP;
3. Accantonamento per future perdite potenziali società' partecipate ex art. 165 co. 3 del TUEL, di € 17.190.823,42;
4. Accantonamento per il fondo di garanzia perdite future società' partecipate, gs delibera n. 25/2021 della C.d.C., di € 10.700.000;
5. Fondo per le partite non riconciliate con aziende per maggiori crediti del comune rispetto ai relativi debiti iscritti nel bilancio delle società partecipate - art.167, co.3, d. Lgs. N.264/2000 (facoltativo) di € 1.494.234,40, riportati nella nota informativa dei crediti e debiti;

Non si procede ad alcun accantonamento rispetto al “Fondo anticipazione di liquidità” in quanto tale passività è rilevata nei debiti di finanziamento iscritti nel passivo in ragione dei relativi mutui assunti presso la Cdp.

Non si effettuano accantonamenti per le altre poste sopra elencate secondo quanto previsto nel p. 4.22. del principio contabile e del metodo del patrimonio netto, in applicazione del quale è già stata costituita ed iscritta la specifica riserva indisponibile nel P.N., per un importo di € 66.856.626,00 al 31.12.2023.

Il fondo garanzia debiti commerciali, appostato negli anni precedenti, viene interamente liberato essendosi verificate per l’Ente le condizioni previste all’art. 1 co. 859 della Legge 145/2018.

Nel corrente esercizio viene inoltre accantonato l’importo di € 5.580.527,00 al fondo per la copertura di perdite ulteriori rispetto a quelle che hanno comportato l’azzeramento della partecipazione di Rap, per effetto del risultato negativo registrato nell’esercizio 2023.

### **C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO**

Il trattamento di fine rapporto, riferito al personale COIME, registrato fino all’esercizio 2018 nella voce B-3) altri fondi, della sezione “Fondi per rischi e oneri”, viene riclassificato nella presente voce a seguito del cambio di raccordo del relativo conto dello schema di stato patrimoniale, di cui all’allegato n. 6/3 al D.Lgs 118/2011.

La consistenza e le variazioni dell’esercizio sono riportati nella **tabella n. 10.3**.

### **D) DEBITI**

Per effetto delle modifiche introdotte al punto “c1) Debiti da finanziamento” del principio contabile dal D.M. 1° settembre 2021, i debiti da finanziamento dell’ente sono determinati dalla somma algebrica del debito all’inizio dell’esercizio più le entrate derivanti dalle accensioni di prestiti rimosse (e non più accertate) effettuati nell’esercizio meno i pagamenti per rimborso di prestiti.

Per i debiti da finanziamento, al netto dell’importo di € 551.992,14, di cui € 497.452,83 di spesa per interessi passivi relativi a debiti fuori bilancio, € 46.217,95 di rimborso della quota capitale del 2° semestre 2023 del prestito contratto con il Credito sportivo (regolarizzata nel 2024), ed € 8.321,36 di spesa per rimborso della quota interesse del 2° semestre 2023, sempre riferita al Credito sportivo (regolarizzata nel 2024), è stata verificata la corrispondenza tra il valore esposto nel conto del patrimonio al 31/12/2023 e l’importo del debito residuo costituito dalla quota capitale da rimborsare relativa ai prestiti e mutui contratti, comunicato dal competente servizio delle OO.PP. e Interventi finanziari, a meno dei residui attivi accertati al titolo 6 delle entrate, che come detto, non producono più indebitamento e vengono iscritti nei depositi bancari della sezione “Disponibilità liquide” dell’attivo.

E’ stata verificata la corrispondenza tra il debito verso banche e tesoriere costituito dall’anticipazione di tesoreria con i corrispondenti impegni residui iscritti al codice (U.05.01....) e dei relativi interessi con i corrispondenti impegni residui iscritti al codice (U.1.07.06....). Nel corso del 2023 l’anticipazione di tesoreria, attivata nei primi mesi dell’esercizio per un importo complessivo di € 121.415.947,76, è stata interamente restituita.

E’ stata poi verificata, come si evidenzia dal confronto delle tabelle che seguono, la coincidenza tra i debiti di funzionamento iscritti nello passivo e i residui passivi iscritti nel bilancio al 31.12.2023 al netto di quelli assunti per i debiti di finanziamento e degli impegni iscritti al codice (U.1.10.03 ...) relativi al conto erario c/iva.

<b>IMPEGNI AL 31/12/2023</b>	
<b>Voce</b>	<b>Importi</b>
<b>1) Totale impegni al 31/12/2023</b>	<b>301.503.316,95</b>
<b>2) Impegni per rimborso anticipazione di tesoreria (-)</b>	<b>-</b>
<b>3) Impegni per rimborso interessi passivi anticipazione di tesoreria (-)</b>	<b>400.944,20</b>
<b>4) impegni per debiti di finanziamento (interessi passivi) (-)</b>	<b>551.992,14</b>
<b>5) impegni per erario c/iva (-)</b>	<b>19.783,34</b>
<b>4) Impegni per spese di funzionamento (=1-2-3-4)</b>	<b>300.530.597,27</b>

<b>DEBITI DI FUNZIONAMENTO ISCRITTI NELLO STATO PATRIMONIALE AL 31/12/2023</b>	
<b>Voce</b>	<b>Importi</b>
<b>Debiti verso fornitori</b>	<b>164.460.678,32</b>
<b>Debiti per trasferimenti e contributi</b>	<b>41.547.749,69</b>
<b>Altri debiti</b>	<b>94.522.169,26</b>
<b>Totale debiti di funzionamento iscritti nello stato patrimoniale</b>	<b>300.530.597,27</b>

#### **D.1) DEBITI DI FINANZIAMENTO**

La voce comprende i prestiti assunti dal Comune, il cui dettaglio è illustrato nella **tabella n.11.1**, relativa ai prestiti obbligazionari assunti presso la B.n.l. (ex B.o.c.), nella **tabella n.11.2**, relativa ai debiti v/altre amministrazioni, comprendente i mutui assunti presso la CdP per il rimborso dell'anticipazione di liquidità assunta nel 2014 e nel 2015 e i mutui accesi presso il credito sportivo, nella **tabella 11.3**, relativa ai "Debiti verso altri finanziatori" per i mutui assunti presso la CdP per il finanziamento di spese di investimento e del fondo rotativo per la progettazione, e nella **tabella 11.4**, relativa a "debiti verso Banche e Tesoriere", relativa al residuo debito per il rimborso dell'anticipazione di tesoreria e dei correlati interessi passivi al 31/12.

Nella sezione vengono registrati, oltre a debiti per prestiti e mutui, i debiti per interessi passivi, pari ad € 906.718,39, corrispondenti agli impegni assunti con cod. fin. "U.1.07.06...", i quali sono prevalentemente riferiti ad interessi passivi di mora corrisposti per ritardato o omesso pagamento di quanto dovuto da parte del debitore a altri soggetti (cfr. descrizione glossario Siope).

#### **D.2) DEBITI VERSO FORNITORI**

La voce comprende le spese di funzionamento dell'ente, costituite dai debiti esposti al loro valore nominale per le obbligazioni giuridicamente perfezionate, esigibili ed in attesa dei pagamenti, per i quali risultano iscritti in bilancio i corrispondenti impegni di spesa.

Nella tabella che segue si riporta il totale della voce.

<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>VARIAZIONE</b>	<b>VAR %</b>
<b>164.460.678,32</b>	<b>174.854.762,06</b>	<b>- 10.394.083,74</b>	<b>-5,94%</b>

#### D.4) DEBITI PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI

La voce comprende i trasferimenti correnti verso fondazioni, ministeri, provincie, Asl e altre amministrazioni locali.

Di seguito si riporta il dettaglio classificato secondo il piano dei conti integrato e il Conto economico:

<b>DEBITI PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI VERSO ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE</b>				
<b>VOCI</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>VARIAZIONE</b>	<b>VAR %</b>
<i>Debiti per Trasferimenti correnti a Ministero dell'Istruzione - Istituzioni scolastiche</i>	4.263.093,83	3.766.245,75	496.848,08	13,19%
<i>Debiti per Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Centrali n.a.c.</i>	156.862,89	-	156.862,89	#DIV/0!
<i>Debiti per Trasferimenti correnti a Province</i>	1.012.014,16	1.107.549,78	-95.535,62	-8,63%
<i>Debiti per Trasferimenti correnti a Comuni</i>	3.736.346,44	3.785.004,57	-48.658,13	-1,29%
<i>Debiti per Trasferimenti correnti a Università</i>	28.701,47	-	28.701,47	#DIV/0!
<i>Debiti per Trasferimenti correnti a Aziende sanitarie locali n.a.f.</i>	3.510.106,30	2.659.080,89	851.025,41	32,00%
<i>Debiti per Trasferimenti correnti a Consorzi di enti locali</i>	159.078,52	63.108,09	95.970,43	152,07%
<i>Debiti per Trasferimenti correnti a Fondazioni e istituzioni liriche locali e a Teatri stabili di iniziativa pubblica</i>	779.529,93	2.229.529,93	-1.450.000,00	-65,04%
<i>Debiti per Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Locali n.a.c.</i>	21.129,91	16.892,97	4.236,94	25,08%
<i>Debiti per Trasferimenti per conto terzi a altri enti e agenzie regionali e sub regionali</i>	7.018,00	7.018,00	0,00	0,00%
<i>Debiti per Contributi agli investimenti a Ministero dell'Istruzione - Istituzioni scolastiche</i>	2.784.471,49	3.942.987,94	-1.158.516,45	-29,38%
<i>Debiti per Contributi agli investimenti a Regioni e province autonome</i>	51.607,93	13.495,21	38.112,72	282,42%
<i>Debiti per Contributi agli investimenti a Fondazioni e istituzioni liriche locali e a Teatri stabili di iniziativa pubblica</i>	-	158.184,20	-158.184,20	-100,00%
<i>Debiti per Contributi agli investimenti a altre Amministrazioni Locali n.a.c.</i>	815.173,02	635.173,02	180.000,00	28,34%
<b>TOTALE</b>	<b>17.325.133,89</b>	<b>18.384.270,35</b>	<b>- 1.059.136,46</b>	<b>-5,76%</b>

<b>DEBITI PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI VERSO IMPRESE CONTROLLATE</b>				
<b>VOCI</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>VARIAZIONE</b>	<b>VAR %</b>
<i>Debiti per Trasferimenti correnti a imprese controllate</i>	1.018.297,00	-	1.018.297,00	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>1.018.297,00</b>	<b>-</b>	<b>1.018.297,00</b>	<b>#DIV/0!</b>

<b>DEBITI PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI VERSO ALTRI SOGGETTI</b>				
<b>VOCI</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>VARIAZIONE</b>	<b>VAR %</b>
<i>Debiti per trasferimenti a famiglie a titolo di Pensioni e rendite</i>	35.097,75	-	35.097,75	#DIV/0!
<i>Debiti per trasferimenti a famiglie a titolo di Liquidazioni per fine rapporto di lavoro</i>	536.986,10	606.940,25	-69.954,15	-11,53%
<i>Debiti per erogazione di altri assegni e sussidi assistenziali</i>	5.613.418,77	6.989.573,06	-1.376.154,29	-19,69%
<i>Debiti verso famiglie dovuti a titolo di trasferimenti n.a.c.</i>	8.701.976,25	27.612.855,48	-18.910.879,23	-68,49%
<i>Debiti per Trasferimenti correnti a altre imprese</i>	1.698.611,76	2.268.477,78	-569.866,02	-25,12%
<i>Debiti per Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private</i>	928.319,74	1.354.782,23	-426.462,49	-31,48%
<i>Debiti per Contributi agli investimenti a Famiglie</i>	5.689.908,43	963.475,39	4.726.433,04	490,56%
<b>TOTALE</b>	<b>23.204.318,80</b>	<b>39.796.104,19</b>	<b>- 16.591.785,39</b>	<b>-41,69%</b>

#### **D.5 a) TRIBUTARI**

In tale voce sono compresi i debiti per iva, imposte di natura corrente e di capitale, imposte riscosse per conto terzi, debiti tributari a titolo di sostituto d'imposta e l'onere Irap.

Di seguito si riporta il dettaglio classificato secondo il vigente piano dei conti integrato:

<b>DEBITI TRIBUTARI</b>				
<b>VOCI</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>VARIAZIONE</b>	<b>VAR %</b>
<i>Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)</i>	611.953,08	1.527.469,77	-915.516,69	-59,94%
<i>Imposta di registro e di bollo e registro</i>	2.275.205,27	458.848,88	1.816.356,39	395,85%
<i>Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.</i>	2.276,94	14.073,73	-11.796,79	-83,82%
<i>Debiti per rimborsi di imposte e tasse di natura corrente</i>	3.226.282,44	904.964,22	2.321.318,22	256,51%
<i>IVA a debito</i>	-	-	0,00	#DIV/0!
<i>Debito per scissione IVA da pagare mensilmente</i>	166.618,10	5.560.677,69	-5.394.059,59	-97,00%
<b>TOTALE</b>	<b>6.282.335,83</b>	<b>8.466.034,29</b>	<b>- 2.183.698,46</b>	<b>-25,79%</b>

#### **D.5 b) VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA E SICUREZZA SOCIALE**

In tale voce sono compresi i debiti per contributi e ritenute previdenziali, il cui dettaglio è di seguito riportato:

<b>DEBITI VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA E SICUREZZA SOCIALE</b>				
<b>VOCI</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>VARIAZIONE</b>	<b>VAR %</b>
<i>Contributi obbligatori per il personale</i>	4.023.177,96	8.932.776,99	-4.909.599,03	-54,96%
<i>Contributi previdenza complementare</i>	75.675,29	82.632,03	-6.956,74	-8,42%
<i>Contributi per indennità di fine rapporto</i>	-	2.200,00	-2.200,00	-100,00%
<i>Altri contributi sociali effettivi n.a.c.</i>	1.175,00	9.141,21	-7.966,21	-87,15%
<i>Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi</i>	632.745,66	5.250.488,60	-4.617.742,94	-87,95%
<b>TOTALE</b>	<b>4.732.773,91</b>	<b>14.277.238,83</b>	<b>- 9.544.464,92</b>	<b>-66,85%</b>

#### **D.5 c) PER ATTIVITA' SVOLTA PER CONTO TERZI**

In tale voce sono compresi i debiti per attività svolte per conto terzi, il cui dettaglio è di seguito riportato:

<b>DEBITI PER ATTIVITA' SVOLTA PER C/TERZI</b>				
<b>VOCI</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>VARIAZIONE</b>	<b>VAR %</b>
<i>Debiti per Versamenti di imposte e tasse di natura corrente riscosse per conto di terzi</i>	27.815.080,37	25.839.073,24	1.976.007,13	7,65%
<b>TOTALE</b>	<b>27.815.080,37</b>	<b>25.839.073,24</b>	<b>1.976.007,13</b>	<b>7,65%</b>

#### **D.5 d) ALTRI**

In tale voce sono compresi 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, il cui dettaglio è il seguente:

<b>ALTRI DEBITI</b>				
<b>VOCI</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>VARIAZIONE</b>	<b>VAR %</b>
<i>Debiti verso il personale per stipendi, arretrati, produttività, straordinario, etc</i>	9.700.965,58	12.684.984,06	-2.984.018,48	-23,52%
<i>Debiti per assegni di ricerca</i>	-	487,69	-487,69	-100,00%
<i>Debiti per erogazione indennità agli organi istituzionali dell'amministrazione</i>	1.192.923,16	1.154.166,77	38.756,39	3,36%
<i>Debiti verso creditori diversi per servizi amministrativi e finanziari</i>	1.647.859,64	1.409.364,04	238.495,60	16,92%
<i>Debiti verso creditori diversi per altri servizi</i>	19.704.547,99	21.675.936,74	-1.971.388,75	-9,09%
<i>Rimborsi in conto capitale di somme non dovute o incassate in eccesso</i>	614.652,21	1.238.869,91	-624.217,70	-50,39%
<i>Debiti verso collaboratori occasionali, continuativi ed altre forme di collaborazione</i>	1.184.506,81	1.323.736,41	-139.229,60	-10,52%
<i>Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso</i>	2.313.674,56	1.671.990,80	641.683,76	38,38%
<i>Debiti per risarcimenti danni</i>	12.445.571,64	6.778.323,06	5.667.248,58	83,61%
<i>Oneri da contenzioso</i>	2.554.652,29	2.911.660,74	-357.008,45	-12,26%
<i>Altri debiti n.a.c.</i>	4.332.625,27	5.879.853,88	-1.547.228,61	-26,31%
<b>TOTALE</b>	<b>55.691.979,15</b>	<b>56.729.374,10</b>	<b>- 1.037.394,95</b>	<b>-1,83%</b>

## E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

### E-I) RATEI PASSIVI

In tale voce rientrano le quote di costi di competenza dell'esercizio in chiusura che risultano impegnati nell'esercizio successivo. I movimenti esposti si riferiscono al rimborso del prestito obbligazionario contratto presso la BNL, che prevede il pagamento annuo degli interessi in due rate semestrali posticipate (la seconda riferita al periodo 1.10 – 31/03).

Il dettaglio dei movimenti viene illustrato nella **tabella n.12**.

### E.II-1) CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

La voce comprende i trasferimenti in conto capitale temporaneamente sospesi per essere imputati nei futuri esercizi al fine di sterilizzare il costo costituito dall'ammortamento del bene alla cui realizzazione sono destinati, secondo il seguente dettaglio del conto economico:

CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE				
VOCI	2023	2022	VARIAZIONE	VAR %
Contributi agli investimenti da Ministeri	401.795.480,84	384.544.147,64	17.251.333,20	4,49%
Contributi agli investimenti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche	20.551.776,90	19.481.896,53	1.069.880,37	5,49%
Contributi agli investimenti da Presidenza del Consiglio dei Ministri	289.122.783,13	262.210.654,73	26.912.128,40	10,26%
Contributi agli investimenti da altri enti centrali produttori di servizi economici	343.842,74	286.098,72	57.744,02	20,18%
Contributi agli investimenti da autorità amministrative indipendenti	124.781,68	124.781,68	0,00	0,00%
Contributi agli investimenti da enti e istituzioni centrali di ricerca e Istituti e stazioni sperimentali per la ricerca	4.280,67	4.280,67	0,00	0,00%
Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	27.682.249,42	26.212.616,96	1.469.632,46	5,61%
Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	418.569.690,21	327.203.089,16	91.366.601,05	27,92%
Contributi agli investimenti da Università	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00%
<b>TOTALE</b>	<b>1.158.204.885,59</b>	<b>1.020.077.566,09</b>	<b>138.127.319,50</b>	<b>13,54%</b>

CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA ALTRI SOGGETTI				
VOCI	2023	2022	VARIAZIONE	VAR %
Contributi agli investimenti da Famiglie	175.154.802,48	176.365.883,62	-1.211.081,14	-0,69%
Contributi agli investimenti dall'Unione Europea	228.049.969,40	189.445.100,84	38.604.868,56	20,38%
<b>TOTALE</b>	<b>403.204.771,88</b>	<b>365.810.984,46</b>	<b>37.393.787,42</b>	<b>10,22%</b>

### E-II-3) ALTRI RISCONTI PASSIVI

In tale voce rientrano le quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio corrente (accertamento/incasso) ma che vanno rinviati in quanto di competenza dell'esercizio successivo. I movimenti rilevati si riferiscono prevalentemente a rettifiche di ricavi da locazione di immobili.

Il dettaglio viene illustrato nella **tabella n.13**.

Per il corrente esercizio non risultano risconti passivi finali relativi a proventi da fitti o concessione beni, come comunicato dal competente Servizio entrate.

### **CONTI D'ORDINE**

In tale sezione vanno inseriti quegli impegni che non hanno generato una variazione quali/quantitativa del patrimonio. L'importo registrato si riferisce al fondo pluriennale vincolato, sia di parte corrente che di parte capitale, come di seguito dettagliato:

<b>COMPOSIZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO</b>				
<b>VOCI</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>VARIAZIONE</b>	<b>VAR %</b>
<b>Di parte corrente</b>	<b>52.381.849,59</b>	<b>34.058.857,08</b>	<b>18.322.992,51</b>	<b>53,80%</b>
<b>Di parte capitale</b>	<b>229.886.590,45</b>	<b>175.980.805,68</b>	<b>53.905.784,77</b>	<b>30,63%</b>
<b>TOTALE</b>	<b>282.268.440,04</b>	<b>210.039.662,76</b>	<b>72.228.777,28</b>	<b>34,39%</b>

Dall'esito della consueta richiesta annuale di ricognizione indirizzata a tutte le funzioni dirigenziali del Comune non si rilevano garanzie prestate a terzi.

## CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		2023	2022
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
1	Proventi da tributi	<b>343.818.105,83</b>	<b>329.317.250,28</b>
2	Proventi da fondi perequativi	<b>137.689.592,50</b>	<b>137.188.350,74</b>
<b>3</b>	<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	<b>305.016.330,94</b>	<b>303.153.372,92</b>
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	276.780.592,48	280.795.467,27
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	28.235.738,46	22.357.905,65
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	-	-
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	<b>21.598.523,08</b>	<b>17.639.591,36</b>
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	12.926.228,11	11.697.697,14
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	2.716,94	2.023,31
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	8.669.578,03	5.939.870,91
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	<b>128.297.580,79</b>	<b>148.606.709,72</b>
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>936.420.133,14</b>	<b>935.905.275,02</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	<b>2.480.642,89</b>	<b>1.900.246,58</b>
10	Prestazioni di servizi	<b>351.362.852,14</b>	<b>357.660.237,86</b>
11	Utilizzo beni di terzi	<b>6.981.419,93</b>	<b>6.979.486,16</b>
12	Trasferimenti e contributi	<b>46.544.046,03</b>	<b>39.124.154,75</b>
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	40.420.228,62	34.005.384,92
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	1.057.851,05	5.098.208,12
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	5.065.966,36	20.561,71
13	Personale	<b>179.549.601,16</b>	<b>174.548.078,78</b>
14	Ammortamenti e svalutazioni	<b>245.442.407,53</b>	<b>135.185.026,59</b>
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	4.742.258,13	3.760.822,77
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	41.865.064,81	38.210.466,87
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	198.835.084,59	93.213.736,95
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
16	Accantonamenti per rischi	<b>14.791.393,56</b>	<b>545.660,18</b>
17	Altri accantonamenti	<b>25.686.663,36</b>	<b>20.854.235,69</b>
18	Oneri diversi di gestione	<b>8.280.145,69</b>	<b>11.599.166,03</b>
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>881.119.172,29</b>	<b>748.396.292,62</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>		<b>55.300.960,85</b>	<b>187.508.982,40</b>

		<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>		
		<i>Proventi finanziari</i>		
19		Proventi da partecipazioni	-	-
	a	<i>da società controllate</i>	-	-
	b	<i>da società partecipate</i>	-	-
	c	<i>da altri soggetti</i>	-	-
20		Altri proventi finanziari	<b>1.227.974,36</b>	<b>4.036.812,83</b>
		<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>1.227.974,36</b>	<b>4.036.812,83</b>
		<i>Oneri finanziari</i>		
21		Interessi ed altri oneri finanziari	<b>7.286.711,02</b>	<b>8.173.659,99</b>
	a	<i>Interessi passivi</i>	7.286.711,02	8.173.659,99
	b	<i>Altri oneri finanziari</i>	-	-
		<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>7.286.711,02</b>	<b>8.173.659,99</b>
		<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>- 6.058.736,66</b>	<b>- 4.136.847,16</b>
		<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
22		Rivalutazioni	-	-
23		Svalutazioni	26.609.941,00	920.247,00
		<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>- 26.609.941,00</b>	<b>- 920.247,00</b>
		<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>		
24		Proventi straordinari	<b>107.308.080,20</b>	<b>67.381.513,43</b>
	a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	8.906.598,00	9.486.513,94
	b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	0,00
	c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	98.346.933,69	57.894.999,49
	d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	54.548,51	-
	e	<i>Altri proventi straordinari</i>	-	-
		<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>107.308.080,20</b>	<b>67.381.513,43</b>
25		Oneri straordinari	<b>24.211.750,69</b>	<b>160.447.322,88</b>
	a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	-
	b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	22.685.136,74	158.460.173,23
	c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	890.310,61	904.216,67
	d	<i>Altri oneri straordinari</i>	636.303,34	1.082.932,98
		<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>24.211.750,69</b>	<b>160.447.322,88</b>
		<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>83.096.329,51</b>	<b>- 93.065.809,45</b>
		<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>105.728.612,70</b>	<b>89.386.078,79</b>
26		Imposte	<b>11.101.414,74</b>	<b>9.578.547,88</b>
27		<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>94.627.197,96</b>	<b>79.807.530,91</b>

Il conto economico, redatto secondo lo schema di cui all'allegato 10 al D.Lgs 118/2011 è composto dalle seguenti sezioni:

## A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

### A.1) PROVENTI DA TRIBUTI

La voce comprende i proventi di natura tributaria corrispondenti agli accertamenti del titolo 1.01. Di seguito si riporta il dettaglio classificato secondo il vigente piano dei conti integrato:

PROVENTI DA TRIBUTI				
VOCI	2023	2022	VARIAZIONE	VAR %
<i>Imposta municipale propria riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione</i>	90.701.574,23	89.392.208,32	1.309.365,91	1,46%
<i>Imposte municipale propria riscosse a seguito di attività di verifica e controllo</i>	36.940.707,74	37.895.620,07	-954.912,33	-2,52%
<i>Imposta comunale sugli immobili (ICI) riscossa a seguito di attività di verifica e controllo</i>	744,70	27.176,33	-26.431,63	-97,26%
<i>Addizionale comunale IRPEF riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione</i>	59.443.517,11	49.938.680,39	9.504.836,72	19,03%
<i>Addizionale comunale IRPEF riscossa a seguito di attività di verifica e controllo</i>	3.930.396,44	145.525,94	3.784.870,50	2600,82%
<i>Imposta di soggiorno riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione</i>	5.746.870,91	3.648.878,58	2.097.992,33	57,50%
<i>Imposta di soggiorno riscossa a seguito di attività di verifica e controllo</i>	12.647,04	15.993,56	-3.346,52	-20,92%
<i>Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione</i>	125.371.085,62	126.289.778,63	-918.693,01	-0,73%
<i>Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani riscossa a seguito di attività di verifica e controllo</i>	18.276.012,73	18.008.402,82	267.609,91	1,49%
<i>Tassa occupazione spazi e aree pubbliche riscossa a seguito di attività di verifica e controllo</i>	443.097,95	644.837,51	-201.739,56	-31,29%
<i>Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni riscossa a seguito di attività di verifica e controllo</i>	230.654,15	365.772,39	-135.118,24	-36,94%
<i>Tributo per i servizi indivisibili (TASI) riscosso a seguito dell'attività ordinaria di gestione</i>	2.425,90	5.659,53	-3.233,63	-57,14%
<i>Tributo per i servizi indivisibili (TASI) riscosso a seguito di attività di verifica e controllo</i>	861,64	2.410,19	-1.548,55	-64,25%
<i>Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.</i>	344.581,00	-	344.581,00	#DIV/0!
<i>Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c. riscosse a seguito di attività di verifica e controllo</i>	25.548,82	15.173,86	10.374,96	68,37%
<i>Condoni edilizi e sanatoria opere edilizie abusive</i>	2.347.379,85	2.921.132,16	-573.752,31	-19,64%
<b>TOTALE</b>	<b>343.818.105,83</b>	<b>329.317.250,28</b>	<b>14.500.855,55</b>	<b>4,40%</b>

### A.2) PROVENTI DA FONDI PEREQUATIVI

La voce comprende i proventi derivanti dai fondi perequativi corrispondenti agli accertamenti del titolo 1.03, secondo la seguente specifica:

PROVENTI DA FONDI PEREQUATIVI				
VOCI	2023	2022	VARIAZIONE	VAR %
<i>Fondi perequativi</i>	137.689.592,50	137.188.350,74	501.241,76	0,37%
<b>TOTALE</b>	<b>137.689.592,50</b>	<b>137.188.350,74</b>	<b>501.241,76</b>	<b>0,37%</b>

### A.3.a) PROVENTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI

La voce comprende i proventi derivanti dai trasferimenti dallo Stato, dalla Regione e dagli Organismi comunitari corrispondenti agli accertamenti del titolo 2.01.

Di seguito si riporta il dettaglio classificato secondo il vigente piano dei conti integrato:

PROVENTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI				
VOCI	2023	2022	VARIAZIONE	VAR %
Trasferimenti correnti da Ministeri	169.163.394,09	181.212.403,95	-12.049.009,86	-6,65%
Trasferimenti correnti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche	10.056.718,31	6.087.952,96	3.968.765,35	65,19%
Trasferimenti correnti da Presidenza del Consiglio dei Ministri	772.628,09	1.805.017,52	-1.032.389,43	-57,20%
Trasferimenti correnti da enti di regolazione dell'attività economica	59.330,00	-	59.330,00	#DIV/0!
Trasferimenti correnti da Agenzie Fiscali	-	7.000,00	-7.000,00	-100,00%
Trasferimenti correnti da autorità amministrative indipendenti	5.054,59	4.115,85	938,74	22,81%
Trasferimenti correnti da enti centrali produttori di servizi assistenziali, ricreativi e culturali	-	5.297,49	-5.297,49	-100,00%
Trasferimenti correnti da enti e istituzioni centrali di ricerca e Istituti e stazioni sperimentali per la ricerca	175.690,35	155.277,92	20.412,43	13,15%
Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	23.344,03	-	23.344,03	#DIV/0!
Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	85.931.965,71	81.194.207,20	4.737.758,51	5,84%
Trasferimenti correnti da Aziende sanitarie locali	-	20.361,25	-20.361,25	-100,00%
Trasferimenti correnti da Università	-	93.275,63	-93.275,63	-100,00%
Trasferimenti correnti da Autorità Portuali	34.975,15	-	34.975,15	#DIV/0!
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	12.052,81	7.500,00	4.552,81	60,70%
Fondo europeo per la pesca (FEP)	3.191,41	70.899,45	-67.708,04	-95,50%
Fondo europeo di sviluppo regionale (FESR)	4.883.332,66	896.884,43	3.986.448,23	444,48%
Fondo Sociale Europeo (FSE)	5.201.383,10	7.884.238,80	-2.682.855,70	-34,03%
Altri trasferimenti correnti dall'Unione Europea	443.972,18	1.318.674,82	-874.702,64	-66,33%
Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	13.560,00	32.360,00	-18.800,00	-58,10%
<b>TOTALE</b>	<b>276.780.592,48</b>	<b>280.795.467,27</b>	<b>- 4.014.874,79</b>	<b>-1,43%</b>

### A.3.b) QUOTA ANNUALE DI CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

La voce 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.

Di seguito si riporta il dettaglio per tipo di fonte classificata secondo il vigente piano dei conti integrato:

<b>QUOTA ANNUALE DI CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
<b>VOCI</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>VARIAZIONE</b>	<b>VAR %</b>
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti da Ministeri</i>	<b>6.838.227,91</b>	<b>6.731.932,50</b>	<b>106.295,41</b>	<b>1,58%</b>
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche</i>	<b>337.426,79</b>	<b>337.426,79</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti da Presidenza del Consiglio dei Ministri</i>	<b>182.945,81</b>	<b>-</b>	<b>182.945,81</b>	<b>#DIV/0!</b>
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti da Regioni e province autonome</i>	<b>8.181.037,74</b>	<b>6.998.840,77</b>	<b>1.182.196,97</b>	<b>16,89%</b>
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti da Famiglie</i>	<b>1.211.081,14</b>	<b>1.211.081,14</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
<i>Altre quote annuali di contributi agli investimenti dall'Unione Europea</i>	<b>11.485.019,07</b>	<b>7.078.624,45</b>	<b>4.406.394,62</b>	<b>62,25%</b>
<b>TOTALE</b>	<b>28.235.738,46</b>	<b>22.357.905,65</b>	<b>5.877.832,81</b>	<b>26,29%</b>

A fronte delle quote di ammortamento di tali opere, relative agli anni precedenti, registrate tra le sopravvenienze passive (voce 25-b) viene iscritto nelle sopravvenienze attive (voce 24-c) il corrispondente importo per quelle opere i cui costi sono stati sovvenzionati con fonti esterne.

Si registra, inoltre, in tale voce, in applicazione delle modifiche apportate al p. 4.4.1. del principio contabile<sup>3</sup>, una quota di ricavo pari ad 5 mila euro circa, riferita ai contributi per spese di investimento concessi a terzi, finanziati con contributi regionali.

### **A.3.c) CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI**

La voce comprende i proventi derivanti dai contributi agli investimenti accertati al titolo 2.03

In ragione delle somme accertate si registrano i seguenti trasferimenti:

<b>CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>	
<b>VOCI</b>	<b>IMPORTO</b>
<i>Contributi agli investimenti da Ministeri</i>	<b>24.089.561,11</b>
<i>Contributi agli investimenti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche</i>	<b>1.407.307,16</b>
<i>Contributi agli investimenti da Presidenza del Consiglio dei Ministri</i>	<b>27.095.074,21</b>
<i>Contributi agli investimenti da altri enti centrali produttori di servizi economici</i>	<b>57.744,02</b>
<i>Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.</i>	<b>1.469.632,46</b>
<i>Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome</i>	<b>99.547.638,79</b>
<i>Fondo europeo di sviluppo regionale (FESR)</i>	<b>47.153.980,44</b>
<i>Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea</i>	<b>2.935.907,19</b>
<b>TOTALE</b>	<b>203.756.845,38</b>

In aderenza al punto 4.4.1. del principio contabile, il ricavo pari € 203.756.845,38 viene interamente riscontato nello stato patrimoniale passivo per la successiva sterilizzazione degli ammortamenti, una volta che il bene, la cui spesa è stata finanziata, verrà inventariato ed utilizzato.

<sup>3</sup> Modifica prevista dal Decreto ministeriale 29 agosto 2018.

A seguito dell'aggiornamento del punto del principio sopra citato<sup>4</sup>, i contributi ricevuti e destinati a loro volta a finanziare spese di investimenti in favore di altri soggetti (voce B-12-b e B-12-b del CE), e che costituiscono un onere di competenza economica del medesimo esercizio, vengono interamente sterilizzati nel corrente esercizio rilevando un pari importo di ricavo nella voce A-3-b "quota annuale di contributi di investimenti".

#### **A.4.a) PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI**

La voce comprende i proventi derivanti dagli accertamenti del titolo 3.01.03 aumentati dai risconti passivi iniziali (ricavi per fitti e canoni di concessione di competenza che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio precedente) e diminuiti dai risconti passivi finali (ricavi di competenza dell'esercizio corrente che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio successivo).

Di seguito si riporta il dettaglio classificato secondo il vigente piano dei conti integrato:

<b>PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI</b>				
<b>VOCI</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>VARIAZIONE</b>	<b>VAR %</b>
<i>Ricavi da diritti reali di godimento e servitù onerose</i>	16.364,92	4.480,01	11.884,91	265,29%
<i>Ricavi da canone occupazione spazi e aree pubbliche</i>	7.859.319,45	7.396.753,52	462.565,93	6,25%
<i>Proventi da concessioni su beni</i>	1.924.019,14	1.225.700,56	698.318,58	56,97%
<i>Fitti di terreni e diritti di sfruttamento di giacimenti e risorse naturali</i>	928,00	9.593,54	-8.665,54	-90,33%
<i>locazioni di altri beni immobili</i>	3.125.596,60	3.061.169,51	64.427,09	2,10%
<b>TOTALE</b>	<b>12.926.228,11</b>	<b>11.697.697,14</b>	<b>1.228.530,97</b>	<b>10,50%</b>

#### **A.4.b) RICAVI DALLA VENDITA DI BENI**

La voce comprende i proventi derivanti dagli accertamenti del titolo 3.0.01.01 (vendita di beni).

Di seguito si riporta il dettaglio classificato secondo il vigente piano dei conti integrato:

<b>RICAVI DELLA VENDITA DI BENI</b>				
<b>VOCI</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>VARIAZIONE</b>	<b>VAR %</b>
<i>Ricavi dalla vendita di beni di consumo</i>	2.716,94	2.020,63	696,31	34,46%
<i>Proventi da vendita di beni n.a.c.</i>	-	2,68	-2,68	-100,00%
<b>TOTALE</b>	<b>2.716,94</b>	<b>2.023,31</b>	<b>693,63</b>	<b>34,28%</b>

<sup>4</sup> Modifica prevista dal Decreto ministeriale 29 agosto 2018.

#### A.4.c) RICAVI E PROVENTI DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI

La voce comprende i proventi derivanti dagli accertamenti del titolo 3.01.02 (vendita di servizi) al netto dell'iva a debito su fatture commerciali, il cui dettaglio è di seguito riportato:

RICAVI E PROVENTI DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI				
VOCI	2023	2022	VARIAZIONE	VAR %
Ricavi da alberghi	209,67	-	209,67	#DIV/0!
Ricavi da asili nido	400.436,52	195.620,16	204.816,36	104,70%
Ricavi da giardini zoologici	2.555,88	-	2.555,88	#DIV/0!
Ricavi da impianti sportivi	380.809,45	183.946,71	196.862,74	107,02%
Ricavi da mense	424.989,69	336.235,63	88.754,06	26,40%
Ricavi da mercati e fiere	310.902,87	354.567,52	-43.664,65	-12,31%
Ricavi da teatri, musei, spettacoli, mostre	162.323,42	71.005,35	91.318,07	128,61%
Ricavi da trasporti funebri, pompe funebri, illuminazione votiva	2.464.946,66	2.318.775,91	146.170,75	6,30%
Ricavi da strutture residenziali per anziani	38.938,02	25.836,03	13.101,99	50,71%
Ricavi da bagni pubblici	-	199,40	-199,40	-100,00%
Servizi di copia e stampa	140,35	360,43	-220,08	-61,06%
Diritti di segreteria e rogito	769.767,03	288.997,09	480.769,94	166,36%
Rilascio documenti e diritti di cancelleria	595.985,75	536.846,96	59.138,79	11,02%
Ricavi da autorizzazioni	3.068.914,25	1.617.949,72	1.450.964,53	89,68%
Ricavi da servizi n.a.c.	48.658,47	9.530,00	39.128,47	410,58%
<b>TOTALE</b>	<b>8.669.578,03</b>	<b>5.939.870,91</b>	<b>2.729.707,12</b>	<b>45,96%</b>

#### A.8) ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI

Si tratta di una voce avente natura residuale, relativa a proventi di competenza economica dell'esercizio, non riconducibili ad altre voci del conto economico e che non rivestono carattere straordinario.

Di seguito si riporta il dettaglio classificato secondo il vigente piano dei conti integrato:

ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI				
VOCI	2023	2022	VARIAZIONE	VAR %
Indennizzi di assicurazione su beni mobili	55.925,00	-	55.925,00	#DIV/0!
Multe e sanzioni per violazioni delle norme di polizia amministrativa a carico delle famiglie	475,00	4,34	470,66	10844,70%
Multe e sanzioni per violazioni delle norme urbanistiche a carico delle famiglie	-	7.161,29	-7.161,29	-100,00%
Multe e sanzioni per violazioni delle norme del codice della strada a carico delle famiglie	109.040.680,91	129.867.022,09	-20.826.341,18	-16,04%
Altre multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie	715.358,87	362.183,99	353.174,88	97,51%
Altre entrate derivanti dall'attività di controllo e repressione di irregolarità e illeciti delle famiglie n.a.c.	6.562.100,34	8.800.324,50	-2.238.224,16	-25,43%
Multe e sanzioni per violazioni delle norme di polizia amministrativa a carico delle imprese	60.502,89	49.132,47	11.370,42	23,14%
Altri indennizzi di assicurazione contro i danni	2.000,00	-	2.000,00	#DIV/0!
Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.)	1.345.195,99	215.858,79	1.129.337,20	523,18%

<i>Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Centrali</i>	971.559,10	1.767.922,30	-796.363,20	-45,05%
<i>Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Locali</i>	1.117.390,14	1.841.628,46	-724.238,32	-39,33%
<i>Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Enti Previdenziali</i>	-	87,92	-87,92	-100,00%
<i>Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Famiglie</i>	3.558.332,33	3.117.765,76	440.566,57	14,13%
<i>Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese</i>	4.146.280,89	2.458.912,57	1.687.368,32	68,62%
<i>Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da ISP</i>	791,60	35,28	756,32	2143,76%
<i>Incassi per azioni di regresso nei confronti di terzi</i>	11.310,45	-	11.310,45	#DIV/0!
<i>Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso dal resto del mondo</i>	21.994,62	52.405,16	-30.410,54	-58,03%
<i>Altri proventi n.a.c.</i>	680.191,74	66.264,80	613.926,94	926,48%
<b>TOTALE</b>	<b>128.297.580,79</b>	<b>148.606.709,72</b>	<b>- 20.309.128,93</b>	<b>-13,67%</b>

## B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

### B.9) ACQUISTO DI MATERIE PRIME E/O BENI DI CONSUMO

La voce comprende i costi derivanti dagli impegni assunti titolo 1.03.01 al netto di Iva a credito per i costi relativi a operazioni a rilevanza commerciale.

Di seguito si riporta il dettaglio classificato secondo il vigente piano dei conti integrato:

ACQUISTO DI MATERIE PRIME E/O BENI DI CONSUMO				
VOCI	2023	2022	VARIAZIONE	VAR %
<i>Giornali e riviste</i>	6.100,00	-	6.100,00	#DIV/0!
<i>Pubblicazioni</i>	8.463,00	8.732,00	-269,00	-3,08%
<i>Carta, cancelleria e stampati</i>	188.615,19	155.796,07	32.819,12	21,07%
<i>Carburanti, combustibili e lubrificanti</i>	454.298,37	610.895,43	-156.597,06	-25,63%
<i>Equipaggiamento</i>	1.264,13	-	1.264,13	#DIV/0!
<i>Vestiaro</i>	51.966,22	49.903,45	2.062,77	4,13%
<i>Accessori per uffici e alloggi</i>	-	366,00	-366,00	-100,00%
<i>Materiale informatico</i>	28.287,32	2.505,88	25.781,44	1028,84%
<i>Altri materiali tecnico-specialistici non sanitari</i>	7.614,12	37.891,63	-30.277,51	-79,91%
<i>Strumenti tecnico-specialistici non sanitari</i>	1.260,00	3.824,70	-2.564,70	-67,06%
<i>Beni per attività di rappresentanza</i>	35.844,62	6.113,88	29.730,74	486,28%
<i>Stampati specialistici</i>	382,50	-	382,50	#DIV/0!
<i>Acquisto di beni per consultazioni elettorali</i>	-	15.540,25	-15.540,25	-100,00%
<i>Generi alimentari</i>	470.951,53	309.223,09	161.728,44	52,30%
<i>Accessori per attività sportive e ricreative</i>	36.742,16	24.434,77	12.307,39	50,37%
<i>Altri beni e materiali di consumo n.a.c.</i>	1.117.132,01	615.649,30	501.482,71	81,46%
<i>Armi leggere (uso singolo) e munizioni</i>	6.607,42	-	6.607,42	#DIV/0!
<i>Prodotti farmaceutici ed emoderivati</i>	1.017,05	1.309,78	-292,73	-22,35%
<i>Prodotti chimici</i>	60.119,11	54.844,97	5.274,14	9,62%
<i>Altri beni e prodotti sanitari n.a.c.</i>	3.978,14	3.215,38	762,76	23,72%
<b>TOTALE</b>	<b>2.480.642,89</b>	<b>1.900.246,58</b>	<b>580.396,31</b>	<b>30,54%</b>

## B.10) PRESTAZIONI DI SERVIZI

La voce comprende i costi derivanti dagli impegni assunti al titolo 1.03.02, con eccezione del titolo 1.3.2.7 (utilizzo beni di terzi), al netto dell'Iva a credito.

Di seguito si riporta il dettaglio classificato secondo il vigente piano dei conti integrato:

PRESTAZIONI DI SERVIZI				
VOCI	2023	2022	VARIAZIONE	VAR %
Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità	3.447.323,46	2.389.000,00	1.058.323,46	44,30%
Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi	569.436,47	246.175,38	323.261,09	131,31%
Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione	206.941,05	189.336,27	17.604,78	9,30%
Rimborso spese di viaggio e di trasloco	25.889,84	9.453,56	16.436,28	173,86%
Indennità di missione e di trasferta	-	8.034,83	-8.034,83	-100,00%
Servizi per attività di rappresentanza	38.227,46	12.154,85	26.072,61	214,50%
Pubblicità	23.403,72	1.668,00	21.735,72	1303,10%
Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni	2.730.892,77	428.747,40	2.302.145,37	536,95%
Altre spese per relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità n.a.c.	9.403,07	-	9.403,07	#DIV/0!
Altri aggi di riscossione n.a.c.	180.744,76	568.558,89	-387.814,13	-68,21%
Formazione obbligatoria	171.500,73	121.292,56	50.208,17	41,39%
Altre spese per formazione e addestramento n.a.c.	2.186,25	16.944,00	-14.757,75	-87,10%
Telefonia fissa	379.775,05	373.858,11	5.916,94	1,58%
Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line	307.357,42	293.043,22	14.314,20	4,88%
Energia elettrica	6.868.666,09	9.870.782,80	-3.002.116,71	-30,41%
Acqua	1.651.954,27	1.875.985,19	-224.030,92	-11,94%
Gas	142.694,36	139.313,13	3.381,23	2,43%
SPESE DI CONDOMINIO	941.434,21	1.472.328,44	-530.894,23	-36,06%
Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.	2.318.997,49	2.112.824,34	206.173,15	9,76%
Altri Canoni e spese n.a.c.	-	1.000,00	-1.000,00	-100,00%
Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	163.202,59	188.577,72	-25.375,13	-13,46%
Manutenzione ordinaria e riparazioni di mobili e arredi	732,00	-	732,00	#DIV/0!
Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	1.817.246,82	1.674.805,64	142.441,18	8,50%
Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature	334,74	28.956,03	-28.621,29	-98,84%
Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	254.074,84	87.427,05	166.647,79	190,61%
Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili di valore culturale, storico ed artistico	2.259,51	111.369,11	-109.109,60	-97,97%
Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali	21.569,31	30.677,60	-9.108,29	-29,69%
Manutenzione ordinaria e riparazioni di terreni e beni materiali non prodotti	766.816,15	1.659.598,72	-892.782,57	-53,80%
Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza	1.928.265,30	803.534,54	1.124.730,76	139,97%
Esperti per commissioni, comitati e consigli	12.625,18	7.937,24	4.687,94	59,06%
Incarichi a società di studi, ricerca e consulenza	120,00	120.414,00	-120.294,00	-99,90%
Perizie	14.835,27	12.978,75	1.856,52	14,30%
Patrocinio legale	148.400,00	99.778,22	48.621,78	48,73%
Altre forme di lavoro flessibile n.a.c.	-	405.960,77	-405.960,77	-100,00%

Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	277.195,50	34.246,11	242.949,39	709,42%
Servizi di sorveglianza e custodia e accoglienza	638.648,91	1.023.065,51	-384.416,60	-37,57%
Servizi di pulizia e lavanderia	-	4.848,28	-4.848,28	-100,00%
Trasporti, traslochi e facchinaggio	87.980,03	95.150,24	-7.170,21	-7,54%
Stampa e rilegatura	7.385,28	20.928,11	-13.542,83	-64,71%
Rimozione e smaltimento di rifiuti tossico-nocivi e di altri materiali	4.880,00	31.727,36	-26.847,36	-84,62%
Altri servizi ausiliari n.a.c.	498.179,37	51.421,17	446.758,20	868,82%
Contratti di servizio di trasporto pubblico	69.578.554,01	58.916.897,21	10.661.656,80	18,10%
Contratti di servizio di trasporto scolastico	491.630,52	117.092,18	374.538,34	319,87%
Contratti di servizio per il trasporto di disabili e anziani	1.648.452,88	729.249,70	919.203,18	126,05%
Contratti di servizio per la raccolta rifiuti	113.590.879,28	123.821.849,49	-10.230.970,21	-8,26%
Contratti di servizio per le mense scolastiche	1.602.497,68	1.150.694,96	451.802,72	39,26%
Contratti di servizio di assistenza sociale residenziale e semiresidenziale	23.396.395,49	22.431.364,82	965.030,67	4,30%
Contratti di servizio di assistenza sociale domiciliare	1.694.659,02	2.355.015,51	-660.356,49	-28,04%
Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica	24.315.573,50	29.137.882,39	-4.822.308,89	-16,55%
Contratti di servizio per la gestione del servizio idrico integrato	5.180.280,20	5.180.280,00	0,20	0,00%
Altri costi per contratti di servizio pubblico	12.793.487,57	14.842.216,67	-2.048.729,10	-13,80%
Pubblicazione bandi di gara	41.333,60	28.288,14	13.045,46	46,12%
Spese postali	1.693.700,41	1.279.302,16	414.398,25	32,39%
Altre spese per servizi amministrativi	101.862,71	96.196,72	5.665,99	5,89%
Commissioni per servizi finanziari	9,75	288,06	-278,31	-96,62%
Oneri per servizio di tesoreria	250.500,00	250.260,50	239,50	0,10%
Spese per servizi finanziari n.a.c.	19.573,46	21.248,85	-1.675,39	-7,88%
Gestione e manutenzione applicazioni	-	1.159,00	-1.159,00	-100,00%
Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP e relativa manutenzione	557.947,49	562.834,68	-4.887,19	-0,87%
Servizi per i sistemi e relativa manutenzione	10.291.100,00	10.243.726,05	47.373,95	0,46%
Servizi di consulenza e prestazioni professionali ICT	12.245,62	17.215,04	-4.969,42	-28,87%
ALTRI SERVIZI INFORMATICI E DI TELECOMUNICAZIONI N.A.C.	93.842,01	-	93.842,01	#DIV/0!
Spese legali per esproprio	23.580,65	30.297,67	-6.717,02	-22,17%
Altre spese legali	947.424,41	1.453.755,50	-506.331,09	-34,83%
Quote di associazioni	162.809,13	157.697,13	5.112,00	3,24%
Altre spese per consultazioni elettorali dell'ente	-	2.525.288,31	-2.525.288,31	-100,00%
Spese per commissioni e comitati dell'Ente	249.978,56	211.281,63	38.696,93	18,32%
Acquisto di servizi per verde e arredo urbano	32.300,89	38.257,69	-5.956,80	-15,57%
Rassegna stampa	-	-	0,00	#DIV/0!
Altri servizi diversi n.a.c.	55.806.193,47	55.338.316,38	467.877,09	0,85%
Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	121.306,39	96.286,08	25.020,31	25,99%
Altri acquisti di servizi sanitari n.a.c.	3.154,17	2.092,20	1.061,97	50,76%
<b>TOTALE</b>	<b>351.362.852,14</b>	<b>357.660.237,86</b>	<b>- 6.297.385,72</b>	<b>-1,76%</b>

## **B.11) UTILIZZO BENI DI TERZI**

La voce comprende i costi derivanti dagli impegni assunti al titolo 1.03.02.07 (utilizzo beni di terzi). Di seguito si riporta il dettaglio classificato secondo il vigente piano dei conti integrato:

UTILIZZO BENI DI TERZI				
VOCI	2023	2022	VARIAZIONE	VAR %
Locazione di beni immobili	6.661.088,55	6.756.165,15	-95.076,60	-1,41%
Noleggi di mezzi di trasporto	120.073,51	83.857,06	36.216,45	43,19%
Noleggi di attrezzature scientifiche e sanitarie	2.591,81	2.209,49	382,32	17,30%
Noleggi di hardware	5.683,29	6.670,62	-987,33	-14,80%
Noleggi di impianti e macchinari	49.581,48	34.664,79	14.916,69	43,03%
Licenze d'uso per software	4.900,74	4.164,47	736,27	17,68%
Altre licenze	52.665,00	52.665,00	0,00	0,00%
Leasing operativo di attrezzature e macchinari	-	253,76	-253,76	-100,00%
Altri costi sostenuti per utilizzo di beni di terzi n.a.c.	6.435,55	38.835,82	-32.400,27	-83,43%
<b>TOTALE</b>	<b>6.981.419,93</b>	<b>6.979.486,16</b>	<b>1.933,77</b>	<b>0,03%</b>

### B.12.a) TRASFERIMENTI CORRENTI

La voce comprende gli oneri per risorse trasferite ad altri soggetti in assenza di controprestazione, derivanti dagli impegni assunti al titolo 1.04 (trasferimenti correnti), 1.01.02 (contributi sociali figurativi) e 1.05 (trasferimenti di tributi), come di seguito specificato:

TRASFERIMENTI CORRENTI				
VOCI	2023	2022	VARIAZIONE	VAR %
Trasferimenti correnti a Ministero dell'Istruzione - Istituzioni scolastiche	8.879.624,13	6.628.419,01	2.251.205,12	33,96%
Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	156.862,89	-	156.862,89	#DIV/0!
Trasferimenti correnti a Comuni	4.844.240,51	3.441.658,15	1.402.582,36	40,75%
Trasferimenti correnti a Università	28.701,47	-	28.701,47	#DIV/0!
Trasferimenti correnti a Aziende sanitarie locali n.a.f.	1.010.106,30	500.000,00	510.106,30	102,02%
Trasferimenti correnti a Consorzi di enti locali	3.753.079,36	3.466.479,87	286.599,49	8,27%
Trasferimenti correnti a Fondazioni e istituzioni liriche locali e a Teatri stabili di iniziativa pubblica	3.995.000,00	3.200.000,00	795.000,00	24,84%
Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Locali n.a.c.	9.336,94	-	9.336,94	#DIV/0!
Pensioni e rendite	35.097,75	-	35.097,75	#DIV/0!
Liquidazioni per fine rapporto di lavoro	887.035,20	710.877,82	176.157,38	24,78%
<b>ONERI PER IL PERSONALE IN QUIESCENZA</b>	<b>115.000,00</b>	<b>25.000,00</b>	<b>90.000,00</b>	<b>360,00%</b>
Altri assegni e sussidi assistenziali	1.842.823,11	8.051.919,72	-6.209.096,61	-77,11%
Altri trasferimenti a famiglie n.a.c.	4.073.280,64	3.724.142,21	349.138,43	9,38%
Trasferimenti correnti a imprese controllate	1.158.297,00	-	1.158.297,00	#DIV/0!
Trasferimenti correnti a altre Imprese	8.222.161,68	2.477.905,04	5.744.256,64	231,82%
Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	1.409.581,64	1.778.983,10	-369.401,46	-20,76%
<b>TOTALE</b>	<b>40.420.228,62</b>	<b>34.005.384,92</b>	<b>6.414.843,70</b>	<b>18,86%</b>

## **B.12.b) CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI AD ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE**

La voce comprende gli oneri per risorse trasferite ad altri soggetti in assenza di controprestazione, derivanti dagli impegni assunti al titolo 2.04.03, come di seguito indicato:

<b>CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI AD ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE</b>				
<b>VOCI</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>VARIAZIONE</b>	<b>VAR %</b>
<i>Contributi agli investimenti a Ministero dell'Istruzione - Istituzioni scolastiche</i>	339.738,33	3.942.987,94	-3.603.249,61	-91,38%
<i>Contributi agli investimenti a Regioni e province autonome</i>	38.112,72	13.495,21	24.617,51	182,42%
<i>Contributi agli investimenti a Fondazioni e istituzioni liriche locali e a Teatri stabili di iniziativa pubblica</i>	-	158.184,20	-158.184,20	-100,00%
<i>Contributi agli investimenti a altre Amministrazioni Locali n.a.c.</i>	680.000,00	983.540,77	-303.540,77	-30,86%
<b>TOTALE</b>	<b>1.057.851,05</b>	<b>5.098.208,12</b>	<b>-4.040.357,07</b>	<b>-79,25%</b>

## **B.12.c) CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI AD ALTRI SOGGETTI**

La voce comprende gli oneri per risorse trasferite ad altri soggetti in assenza di controprestazione, derivanti dagli impegni assunti al titolo 2.03.01, come di seguito indicato:

<b>CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI AD ALTRI SOGGETTI</b>				
<b>VOCI</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>VARIAZIONE</b>	<b>VAR %</b>
<i>Contributi agli investimenti a Famiglie</i>	5.065.966,36	20.561,71	5.045.404,65	24537,87%
<b>TOTALE</b>	<b>5.065.966,36</b>	<b>20.561,71</b>	<b>5.045.404,65</b>	<b>24537,87%</b>

## **B.13) PERSONALE**

La voce comprende i costi per il personale dipendente, (retribuzione, straordinario, indennità, oneri previdenziali e assicurativi a carico dell'ente) derivanti dagli impegni assunti titolo 1.01.

Di seguito si riporta il dettaglio classificato secondo il vigente piano dei conti integrato:

<b>PERSONALE</b>				
<b>VOCI</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>VARIAZIONE</b>	<b>VAR %</b>
<i>Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato</i>	111.571.180,85	108.550.943,29	3.020.237,56	2,78%
<i>Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato</i>	22.293.598,81	21.960.099,04	333.499,77	1,52%
<i>Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato</i>	3.456.861,29	1.441.342,10	2.015.519,19	139,84%
<i>Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa documentati per missione, corrisposti al personale a tempo determinato</i>	60.000,00	111.000,00	-51.000,00	-45,95%
<i>Straordinario per il personale a tempo indeterminato</i>	1.404.245,60	2.790.934,76	-1.386.689,16	-49,69%
<i>Contributi obbligatori per il personale</i>	39.655.613,33	36.501.855,27	3.153.758,06	8,64%
<i>Contributi previdenza complementare</i>	128.800,00	132.920,60	-4.120,60	-3,10%
<i>Contributi per indennità di fine rapporto</i>	-	14.745,11	-14.745,11	-100,00%

Altri contributi sociali effettivi n.a.c.	-	7.123,43	-7.123,43	-100,00%
Assegni familiari	81.995,48	807.110,00	-725.114,52	-89,84%
Accantonamenti per indennità di fine rapporto - quota annuale	-	1.081.635,44	-1.081.635,44	-100,00%
Buoni pasto	884.753,24	1.044.686,26	-159.933,02	-15,31%
Altri contributi erogati direttamente al proprio personale	-	283,48	-283,48	-100,00%
Contributi per asili nido e strutture sportive, ricreative o di vacanza messe a disposizione dei lavoratori dipendenti e delle loro famiglie e altre spese per il benessere del personale	2.351,59	-	2.351,59	#DIV/0!
Altri costi del personale n.a.c.	10.200,97	103.400,00	-93.199,03	-90,13%
<b>TOTALE</b>	<b>179.549.601,16</b>	<b>174.548.078,78</b>	<b>5.001.522,38</b>	<b>2,87%</b>

## B.14) AMMORTAMENTO E SVALUTAZIONI

La voce comprende le quote di ammortamento dell'esercizio dei beni immateriali e materiali, iscritti nei registri dei beni mobili ed immobili.

I beni sono stati classificati e valutati dai competenti servizi dell'amministrazione secondo i criteri indicati dal principio contabile.

A decorrere dal 2016 vengono applicate le aliquote di ammortamento armonizzate indicate nel p.9.3 del principio contabile.

La **tabella n.1** (beni immateriali), la **tabella n.2.2** (beni immobili), e la **tabella n.3** (beni mobili), riportano il dettaglio degli accantonamenti di esercizio e dei fondi ammortamento per tipologie di beni.

L'ammortamento dei beni immobili materiali, pari ad € 41.865.064,81 è dato dalla somma dell'ammortamenti dei beni immobili per € 36.193.406,80 e dei beni mobili per € 5.671.658,01.

In applicazione dei p.4.20, 4.27 e 6.2 del principio contabile sono stati effettuati gli accantonamenti obbligatori per la svalutazione dei crediti come di seguito specificato:

ACCANTONAMENTI PER SVALUTAZIONE CREDITI	
Voce	Importo
Accantonamento per crediti stralciati dal bilancio e iscritti nel conto del patrimonio al netto delle variazioni negative del F.C.D.E.	139.945.734,99
Accantonamento per svalutazione crediti da residui attivi (F.C.D.E)	58.889.349,60
<b>Totale</b>	<b>198.835.084,59</b>

Si precisa che l'accantonamento del F.S.C., relativo ai crediti stralciati dal bilancio ed iscritti a patrimonio, pari ad € 160.562.445,10 viene parzialmente corretto dalla variazione negativa del F.C.D.E., pari ad € -21.182.891,17, la cui riduzione dipende dalla cancellazione dei residui attivi.

## B.16) ACCANTONAMENTI PER RISCHI

La voce comprende gli accantonamenti al fondo rischi spese legali, legato a rischi di soccombenza su procedure giudiziarie in corso, confluiti nel fondo per rischi e oneri, per un totale di € 14.791.393,56 (cfr. **tabella n. 10.1. – Fondo per rischi e oneri**) in relazione ai contenziosi intentati contro il Comune rispetto ai quali è stato stimato un alto rischio di soccombenza da parte della competente Avvocatura comunale.

## **B.17) ALTRI ACCANTONAMENTI**

La voce comprende gli altri accantonamenti per le variazioni positive degli altri fondi del passivo, il cui dettaglio è riportato nella **tabella n. 10.2.**

Tali voci costituiscono uno dei collegamenti tra la contabilità finanziaria e la contabilità economico-patrimoniale. Come indicato al p. 4.22 del principio contabile “*Gli accantonamenti confluiti nel risultato di amministrazione finanziario devono presentare lo stesso importo dei corrispondenti accantonamenti effettuati in contabilità economico-patrimoniale, esclusi gli accantonamenti effettuati in contabilità finanziaria in attuazione dell’art. 21 della legge n. 175 del 2016 e dell’art. 1, commi 551 e 552 della legge n. 147 del 2013 (fondo società partecipate). Il fondo perdite società partecipate accantonato nelle scritture della contabilità finanziaria non è automaticamente accantonato nelle scritture della contabilità economico patrimoniale con riferimento alle partecipazioni valutate con il metodo del patrimonio netto previsto dai principi 6.1.3 a) e 6.1.3 b) produce sul risultato economico i medesimi effetti del fondo. Con riferimento alle partecipazioni in enti e società partecipate non valutate con il metodo del patrimonio netto l’accantonamento al fondo perdite società partecipate deve presentare un importo almeno pari al corrispondente fondo accantonato nelle scritture della contabilità finanziaria*<sup>5</sup>.”

Per quanto sopra esposto, in applicazione del principio non si effettua alcun accantonamento per i seguenti fondi accantonati nel risultato di amministrazione al 31.12.2023:

- fondo perdite aziende ex art. 21 del TUSP, pari ad € 31.782.309,00;
- fondo perdite aziende per disallineamenti senza copertura ex art 167 co. 3 del TUEL, pari ad € 17.190.823,42;
- fondo anticipazione liquidità” pari ad € 38.431.306,43, già rilevato nel passivo tra i debiti di finanziamento, a fronte dei mutui assunti per il rimborso presso la Cdp;
- fondo di garanzia perdite future Società partecipate relativo ad Amat, effettuato in ragione della delibera n 25/2021 della Corte dei conti, pari ad € 10.700.000;
- fondo partite non riconciliate con aziende per maggiori crediti del comune rispetto ai relativi debiti iscritti nel bilancio delle società partecipate, ai sensi dell’art.167, co.3, D. Lgs. n. 264/2000 (facoltativo) di € 1.494.234,40.

## **B.18) ONERI DIVERSI DI GESTIONE**

La voce comprende i costi imputati al titolo 1.2.1 (imposta di registro e di bollo), 1.10.04 (premi di assicurazione) e 1.09 (rimborsi), oltre agli oneri di gestione residuali rispetto voci precedenti.

Di seguito si riporta il dettaglio classificato secondo il vigente piano dei conti integrato:

---

<sup>5</sup> Modiche previste dal Decreto ministeriale 29 agosto 2018.

<b>ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>				
<b>VOCI</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>VARIAZIONE</b>	<b>VAR %</b>
<i>Imposta di registro e di bollo</i>	1.318.564,64	650.068,28	668.496,36	102,83%
<i>Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)</i>	41.988,17	43.794,63	-1.806,46	-4,12%
<i>Imposta comunale sugli immobili (ICI)</i>	3.253,00	3.253,00	0,00	0,00%
<i>Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.</i>	233.617,21	113.958,59	119.658,62	105,00%
<i>Premi di assicurazione su beni mobili</i>	15.869,46	269.621,42	-253.751,96	-94,11%
<i>Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi</i>	1.308.875,29	1.276.004,08	32.871,21	2,58%
<i>Costi per risarcimento danni</i>	436.868,31	7.091.407,43	-6.654.539,12	-93,84%
<i>Costi per multe, ammende, sanzioni e oblazioni</i>	3.600,00	-	3.600,00	#DIV/0!
<i>Oneri da contenzioso</i>	105.959,52	129.890,31	-23.930,79	-18,42%
<i>Costi per indennizzi</i>	598,00	35.792,23	-35.194,23	-98,33%
<i>Altri costi dovuti a irregolarità e illeciti n.a.c.</i>	232,00	-	232,00	#DIV/0!
<i>Costi per rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Centrali di somme non dovute o incassate in eccesso</i>	2.907.142,12	1.423.890,70	1.483.251,42	104,17%
<i>Costi per rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Locali di somme non dovute o incassate in eccesso</i>	1.397.740,05	-	1.397.740,05	#DIV/0!
<i>Costi per rimborsi di parte corrente a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso</i>	45.764,06	66.981,10	-21.217,04	-31,68%
<i>Costi per rimborsi di parte corrente a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso</i>	104.341,87	9.976,90	94.364,97	945,83%
<i>Costi per rimborsi di parte corrente a UE e Resto del Mondo di somme non dovute o incassate in eccesso</i>	29.974,79	-	29.974,79	#DIV/0!
<i>Altri costi della gestione</i>	325.757,20	484.527,36	-158.770,16	-32,77%
<b>TOTALE</b>	<b>8.280.145,69</b>	<b>11.599.166,03</b>	<b>- 3.319.020,34</b>	<b>-28,61%</b>

## C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

### C.19) PROVENTI FINANZIARI

La voce comprende gli accertamenti al titolo 3.04 relativa a dividendi distribuiti al socio unico Comune di Palermo. Non si registrano movimenti nel corso del corrente esercizio.

### C.20) ALTRI PROVENTI FINANZIARI

La voce comprende gli accertamenti al titolo 3.03 relativi a interessi attivi su capitale di dotazione alle aziende (Amat) e somme dovute all'amministrazione comunale per sorte, interessi e spese a seguito di sentenze ed altri provvedimenti giudiziari.

Di seguito si riporta il dettaglio classificato secondo il vigente piano dei conti integrato:

<b>ALTRI PROVENTI FINANZIARI</b>				
<b>VOCI</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>VARIAZIONE</b>	<b>VAR %</b>
<i>Proventi da finanziamenti a medio lungo termine concessi a Amministrazioni Locali</i>	408.857,86	-	408.857,86	#DIV/0!
<i>Proventi da finanziamenti a medio lungo termine concessi a altri soggetti</i>	3.000,00	-	3.000,00	#DIV/0!
<i>Interessi attivi da conti della tesoreria dello Stato o di altre amministrazioni pubbliche</i>	18,37	7,95	10,42	131,07%
<i>Interessi attivi da depositi bancari o postali</i>	5.498,17	9.722,37	-4.224,20	-43,45%
<i>Interessi attivi di mora da Amministrazioni Centrali</i>	7.911,79	-	7.911,79	#DIV/0!
<i>Interessi attivi di mora da Amministrazioni Locali</i>	61.000,00	2.974.957,48	-2.913.957,48	-97,95%
<i>Interessi attivi di mora da altri soggetti</i>	440.332,08	794.908,35	-354.576,27	-44,61%
<i>Altri interessi attivi da Amministrazioni Locali</i>	-	1.004,11	-1.004,11	-100,00%
<i>Altri interessi attivi da altri soggetti</i>	301.356,09	256.212,57	45.143,52	17,62%
<b>TOTALE</b>	<b>1.227.974,36</b>	<b>4.036.812,83</b>	<b>- 2.808.838,47</b>	<b>-69,58%</b>

### **C.21.a) INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI**

La voce comprende i costi derivanti dalle liquidazioni al titolo 1.07 dell'uscita assunti per il pagamento degli interessi passivi sui prestiti con CdP, credito sportivo e BOC, diminuiti dai ratei passivi iniziali (costi di competenza 2022 sostenuti nel 2023) e aumentati dai ratei passivi finali (costi di competenza 2023 che gravano su impegni del 2024).

Di seguito si riporta il dettaglio classificato secondo il vigente piano dei conti integrato:

<b>INTERESSI PASSIVI</b>				
<b>VOCI</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>VARIAZIONE</b>	<b>VAR %</b>
<i>Interessi passivi su titoli obbligazionari a medio-lungo termine a tasso fisso - valuta domestica</i>	1.701.719,01	2.031.332,23	-329.613,22	-16,23%
<i>Interessi passivi a Amministrazioni Locali su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine</i>	28.138,50	42.207,75	-14.069,25	-33,33%
<i>Interessi di mora a Amministrazioni Centrali</i>	1.008,94	-	1.008,94	#DIV/0!
<i>Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti SPA su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine</i>	4.384.667,30	4.576.922,37	-192.255,07	-4,20%
<i>Interessi di mora ad altri soggetti</i>	288.915,89	444.612,03	-155.696,14	-35,02%
<i>Altri interessi passivi ad altri soggetti</i>	24.915,50	232.447,65	-207.532,15	-89,28%
<i>Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria degli istituti tesorieri/cassieri</i>	857.345,88	846.137,96	11.207,92	1,32%
<b>TOTALE</b>	<b>7.286.711,02</b>	<b>8.173.659,99</b>	<b>- 886.948,97</b>	<b>-10,85%</b>

## **D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE**

### **D.22) RIVALUTAZIONI**

Non si registrano rivalutazioni nell'esercizio, tenuto anche conto del fatto che, come già precisato *supra*, a fronte delle variazioni positive delle partecipazioni finanziarie si registra un incremento delle riserve indisponibili nel patrimonio netto.

<b>RIVALUTAZIONI DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
<b>VOCI</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>VARIAZIONE</b>	<b>VAR %</b>
<b>Rivalutazioni di partecipazioni</b>	-	-	0,00	0,00%
<b>TOTALE</b>	-	-	-	0,00%

## **D.23) SVALUTAZIONI**

In tale voce sono inserite le svalutazioni dei crediti di finanziamento e le variazioni negative dei valori dei titoli e partecipazioni finanziarie.

<b>SVALUTAZIONI DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
<b>VOCI</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>VARIAZIONE</b>	<b>VAR %</b>
<b>Svalutazioni di partecipazioni</b>	26.609.941,00	920.247,00	25.689.694,00	2791,61%
<b>TOTALE</b>	26.609.941,00	920.247,00	25.689.694,00	2791,61%

La variazione dell'esercizio corrente è riferita al decremento del valore delle immobilizzazioni finanziarie del Comune, rilevate secondo il metodo del patrimonio netto, per effetto delle perdite e/o variazioni negative registrate nei bilanci delle società partecipate dell'ente, come di seguito dettagliate;

<b>SVALUTAZIONE PARTECIPAZIONI SOCIETARIE</b>	
<b>Società</b>	<b>Importo</b>
<b>Amat (Perdita esercizio 2022)</b>	19.925.309,00
<b>Amg (destinazione utile 2022 per costituzione fondi oneri e rischi)</b>	693.071,00
<b>Palermo ambiente spa in liquidazione ( azzeramento del valore della partecipazione)</b>	1.372.239,00
<b>Rap (quota parte della perdita di esercizio 2023 fino ad azzeramento del P.N.)</b>	4.268.337,00
<b>Gesap (variazioni negative delle riserve del P.N.)</b>	350.985,00
<b>TOTALE</b>	26.609.941,00

## **E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI**

### **E.24.a) PROVENTI DA PERMESSI DI COSTRUIRE**

La voce è costituita dalle somme accertate per il contributo da permessi di costruire destinato al finanziamento delle spese correnti. L'importo della voce, pari a € 8.906.598,00, deriva dalla differenza tra gli accertamenti registrati al cod. (5.02.09..) pari a complessivi € 9.335.576,70 e la quota destinata al finanziamento delle spese di investimento pari a € 428.978,70, la quale viene portata ad incremento della riserva "Riserve da permessi di costruire" del patrimonio netto.

PROVENTI DA PERMESSI DI COSTRUIRE				
VOCI	2023	2022	VARIAZIONE	VAR %
<b>Permessi di costruire</b>	<b>8.906.598,00</b>	<b>9.486.513,94</b>	<b>-579.915,94</b>	<b>-6,11%</b>
<b>TOTALE</b>	<b>8.906.598,00</b>	<b>9.486.513,94</b>	<b>- 579.915,94</b>	<b>-6,11%</b>

#### **E.24.b) PROVENTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE**

La voce è costituita dalle somme accertate per i contributi in conto capitale, per la quale non si registrano movimenti.

PROVENTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE				
VOCI	2023	2022	VARIAZIONE	VAR %
<b>Altri trasferimenti in conto capitale da Ministeri</b>	-	-	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
<b>TOTALE</b>	-	-	-	<b>0,00%</b>

#### **E.24.c) SOPRAVVENIENZE ATTIVE E INSUSSISTENZE DEL PASSIVO**

Come indicato al punto 4.28 del principio contabile, “sono indicati in tali voci i proventi, di competenza economica di esercizi precedenti, che derivano da incrementi a titolo definitivo del valore di attività (decrementi del valore di passività) rispetto alle stime precedentemente operate. Trovano allocazione in questa voce i maggiori crediti derivanti dal riaccertamento dei residui attivi effettuato nell’esercizio considerato e le altre variazioni positive del patrimonio non derivanti dal conto del bilancio, quali ad esempio, donazioni, acquisizioni gratuite, rettifiche positive per errori di rilevazione e valutazione nei precedenti esercizi. Nella relazione illustrativa al rendiconto deve essere dettagliata la composizione della voce. Tale voce comprende anche gli importi relativi alla riduzione di debiti esposti nel passivo del patrimonio, il cui costo originario è transitato nel conto economico in esercizi precedenti. La principale fonte di conoscenza è l’atto di riaccertamento dei residui passivi degli anni precedenti rispetto a quello considerato. Le variazioni dei residui passivi di anni precedenti, iscritti nei conti d’ordine, non fanno emergere insussistenza del passivo, ma una variazione in meno nei conti d’ordine. Comprende anche le riduzioni dell’accantonamento al fondo svalutazioni crediti a seguito del venir meno delle esigenze che ne hanno determinato un accantonamento”.

Di seguito si riporta il dettaglio classificato secondo il piano dei conti:

SOPRAVVENIENZE ATTIVE E INSUSSISTENZE DEL PASSIVO				
VOCI	2023	2022	VARIAZIONE	VAR %
<b>Insussistenze del passivo</b>	<b>40.660.445,95</b>	<b>44.279.184,49</b>	<b>-3.618.738,54</b>	<b>-8,17%</b>
<b>Entrate da rimborsi di imposte dirette</b>	<b>115.000,00</b>	<b>250.000,00</b>	<b>-135.000,00</b>	<b>-54,00%</b>
<b>Altre sopravvenienze attive</b>	<b>57.571.487,74</b>	<b>13.365.815,00</b>	<b>44.205.672,74</b>	<b>330,74%</b>
<b>TOTALE</b>	<b>98.346.933,69</b>	<b>57.894.999,49</b>	<b>40.451.934,20</b>	<b>69,87%</b>

La voce “insussistenze del passivo”, pari a € 40.660.445,95, è costituita dalle economie derivanti dalla cancellazione di residui passivi in sede di rivisitazione per € 22.732.346,53, dalla riduzione del fondo rischi e oneri per il contenzioso per € 321.900,53, dalla riduzione del “Fondo passività potenziali per debiti fuori bilancio ex art. 194 lettera e) e lettera a) TUEL” per € 588.935,66, e dalla riduzione del “Fondo di garanzia debiti commerciali ex art.1 c. 861 L. 145/2018”, per € 17.017.263,23.

La voce “altre sopravvenienze attive”, pari a € 57.571.487,74, è così costituita: per € 27.488.421,24 dalle maggiori somme accertate relative ad esercizi precedenti al rendiconto, registrate ad

incremento degli accertamenti a residuo iscritti nel conto del bilancio al 31.12.2022; per € 101.771,23 da sopravvenienze patrimoniali attive registrate in relazione al patrimonio immobiliare, di cui € 58.574,41 per terreni edificabili ed € 43.196,82 per fabbricati; per € 29.306.119,93 dall'iscrizione nel conto del patrimonio dei nuovi crediti di dubbia esigibilità stralciati dal conto del bilancio nel corso dell'esercizio precedente, comunicati dal competente Servizio entrate solo nel corso del corrente esercizio. Per il dettaglio delle variazioni dei beni immobiliari si rinvia a quanto indicato nella relazione sul patrimonio immobiliare dell'attivo resa dall'Area del patrimonio.

#### **E.24.d) SOPRAVVENIENZE PATRIMONIALI**

Nella sezione vengono registrate le plusvalenze registrate a seguito della vendita di beni del patrimonio immobiliare. Per il dettaglio di rinvia alla specifica sezione dell'attivo.

<b>PLUSVALENZE PATRIMONIALI</b>				
<b>VOCI</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>VARIAZIONE</b>	<b>VAR %</b>
<i>Plusvalenza da alienazione di Fabbricati ad uso commerciale</i>	<b>54.548,51</b>	-	<b>54.548,51</b>	<b>0,00%</b>
<b>TOTALE</b>	<b>54.548,51</b>	-	<b>54.548,51</b>	<b>0,00%</b>

### **25) ONERI STRAORDINARI**

#### **E.25.a) TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE**

Nella sezione non si registrano movimenti.

#### **E.25.b) SOPRAVVENIENZE PASSIVE E INSUSSISTENZE DELL'ATTIVO**

Come riportato al punto 4.29 del principio contabile, sono indicati in tali voci gli oneri, di competenza economica di esercizi precedenti, che derivano da incrementi a titolo definitivo del valore di passività (sopravvenienze passive) o decrementi del valore di attività (insussistenze dell'attivo). Sono costituite prevalentemente dagli importi relativi alla riduzione di crediti o alla riduzione di valore di immobilizzazioni. La principale fonte per la rilevazione delle insussistenze dell'attivo è l'atto di riaccertamento dei residui attivi effettuato nell'esercizio considerato al netto dell'utilizzo del fondo svalutazione crediti. Le insussistenze possono derivare anche da minori valori dell'attivo per perdite, eliminazione o danneggiamento di beni e da rettifiche per errori di rilevazione e valutazione nei precedenti esercizi.

Di seguito si riporta il dettaglio classificato secondo il piano dei conti:

<b>SOPRAVVENIENZE PASSIVE E INSUSSISTENZE DELL'ATTIVO</b>				
<b>VOCI</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>VARIAZIONE</b>	<b>VAR %</b>
<i>Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato</i>	<b>1.336.780,31</b>	<b>67.718,89</b>	<b>1.269.061,42</b>	<b>1874,01%</b>
<i>Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo determinato</i>	<b>73.467,31</b>	<b>98.094,79</b>	<b>-24.627,48</b>	<b>-25,11%</b>
<i>Rimborsi di imposte e tasse correnti</i>	<b>2.931.630,24</b>	<b>519.682,29</b>	<b>2.411.947,95</b>	<b>464,12%</b>
<i>Insussistenze dell'attivo</i>	<b>18.093.258,88</b>	<b>157.774.677,26</b>	<b>-139.681.418,38</b>	<b>-88,53%</b>
<b>TOTALE</b>	<b>22.685.136,74</b>	<b>158.460.173,23</b>	<b>- 135.775.036,49</b>	<b>-85,68%</b>

Le "Insussistenze dell'attivo", pari a € 18.093.258,88, derivano dalla cancellazione dei residui attivi effettuata in sede di riaccertamento, pari ad € 149.152.203,17, parzialmente neutralizzate dalla reinscrizione dei suddetti crediti nel patrimonio, per un importo pari ad € 131.256.325,17. Si

registrano inoltre variazioni negative per effetto della cancellazione di residui attivi accesi per crediti relativi alla vendita del diritto di proprietà di terreni edificabili, eliminati in sede di riaccertamento dei residui a seguito della rinuncia all'istanza di passaggio da superficie per € 197.380,88.

#### **E.25.c) MINUSVALENZE PATRIMONIALI**

La voce comprende le perdite derivanti dalla dismissione di beni mobili a seguito di “fuori uso”, e dall’alienazione dei Fabbricati ad uso abitativo (E.R.P), come specificato nella sezione dedicata dell’attivo del patrimonio.

<b>MINUSVALENZE PATRIMONIALI</b>				
<b>VOCI</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>VARIAZIONE</b>	<b>VAR %</b>
<i>Dismissione di beni mobili</i>	<b>22.037,27</b>	<b>18.139,42</b>	<b>3.897,85</b>	<b>21,49%</b>
<i>Dismissione di beni immobili</i>	<b>868.273,34</b>	<b>886.077,25</b>	<b>-17.803,91</b>	<b>-2,01%</b>
<i>Dismissione partecipazioni azionarie</i>			<b>0,00</b>	<b>#DIV/0!</b>
<b>TOTALE</b>	<b>890.310,61</b>	<b>904.216,67</b>	<b>- 13.906,06</b>	<b>-1,54%</b>

#### **E.25.d) ALTRI ONERI STRAORDINARI**

La voce comprende Rimborsi in conto capitale a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso e altri oneri straordinari.

Di seguito si riporta il dettaglio classificato secondo il vigente piano dei conti integrato:

<b>ALTRI ONERI STRAORDINARI</b>				
<b>VOCI</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>VARIAZIONE</b>	<b>VAR %</b>
<i>Rimborsi in conto capitale a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso</i>	<b>159.209,02</b>	<b>-</b>	<b>159.209,02</b>	<b>#DIV/0!</b>
<i>Rimborsi in conto capitale ad Amministrazioni Centrali di somme non dovute o incassate in eccesso</i>	<b>476.878,08</b>	<b>1.068.300,74</b>	<b>-591.422,66</b>	<b>-55,36%</b>
<i>Rimborsi in conto capitale ad Amministrazioni Locali di somme non dovute o incassate in eccesso</i>	<b>-</b>	<b>9.516,00</b>	<b>-9.516,00</b>	<b>-100,00%</b>
<i>Rimborsi in conto capitale a UE e Resto del Mondo di somme non dovute o incassate in eccesso</i>	<b>-</b>	<b>5.000,00</b>	<b>-5.000,00</b>	<b>-100,00%</b>
<i>Altri oneri straordinari</i>	<b>216,24</b>	<b>116,24</b>	<b>100,00</b>	<b>86,03%</b>
<b>TOTALE</b>	<b>636.303,34</b>	<b>1.082.932,98</b>	<b>- 446.629,64</b>	<b>-41,24%</b>

## **F) IMPOSTE**

#### **F.26) IMPOSTE**

La voce comprende gli oneri derivanti da imposte sul reddito e a Irap sostenuti nell’esercizio, derivanti dalle liquidazioni assunte al titolo 1.02.01.01 (imposte e tasse a carico dell’ente), come di seguito specificato:

<b>IMPOSTE</b>				
<b>VOCI</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>VARIAZIONE</b>	<b>VAR %</b>
<b>Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)</b>	<b>11.101.414,74</b>	<b>9.578.547,88</b>	<b>1.522.866,86</b>	<b>15,90%</b>
<b>TOTALE</b>	<b>11.101.414,74</b>	<b>9.578.547,88</b>	<b>1.522.866,86</b>	<b>15,90%</b>

## **RISULTATO DI ESERCIZIO**

La gestione economica dell'esercizio 2023 si chiude con un risultato positivo di € 94.627.197,96 rispetto all'importo di € 79.807.530,91 dell'esercizio precedente.

L'ente registra nel corrente esercizio un risultato positivo, in continuità dell'esercizio 2022, 2021 e 2020.

Tale risultato è determinato dalla gestione caratteristica che registra un risultato operativo di € 55.300.960,85 (€ 187.508.982,40 nel 2022), dalla gestione finanziaria che si chiude con un saldo negativo di € -6.058.736,66, dalle rettifiche di valore delle attività finanziarie pari ad € -26.609.941,00, prodotte principalmente dalle rilevanti perdite di esercizio fatte registrare dal bilancio 2023 della Rap e dal bilancio 2022 di Amat, approvato dal Cda nel corso del 2023, e dalla gestione straordinaria che registra un risultato positivo di € 83.096.329,51.

Anche per il corrente esercizio si segnala il rilevante valore registrato dagli accantonamenti per la svalutazione dei crediti, pari ad € 198.835.084,59 (€ 93.213.736,95 nel 2022), per il cui dettaglio si rimanda alla sezione B-14-d del CE.

A partire dal 2016, come disposto al punto 6.3.del principio contabile, la perdita risultante dal Conto Economico deve trovare copertura a valere sulle poste costituenti il patrimonio netto, ad esclusione del fondo di dotazione e delle riserve indisponibili che rappresentano la parte del patrimonio posta a garanzia dei beni demaniali e culturali o delle altre voci dell'attivo patrimoniale non destinabili alla copertura di perdite.

Qualora il patrimonio netto (escluso il fondo di dotazione) non dovesse essere capiente rispetto alla perdita d'esercizio, la parte eccedente è rinviata agli esercizi successivi (perdita portata a nuovo) al fine di assicurarne la copertura con i ricavi futuri.

Ciò premesso, si propone alla Giunta e al Consiglio comunale di destinare l'utile di esercizio, pari a € 94.627.197,96 a copertura parziale delle perdite portate a nuovo, pari ad € -210.721.349,60.

Si propone, inoltre, di ripianare parzialmente le perdite portate a nuovo mediante l'utilizzo della riserva disponibile di € 24.253.970,85, maturata nel corrente esercizio per effetto dell'ammortamento dei beni demaniali ed indisponibili, e mediante l'utilizzo delle Riserve da permessi di costruire, pari ad € 428.978,70.

Si propone, infine, alla Giunta e al Consiglio, in applicazione del principio contabile applicato alla CEP, di utilizzare nel successivo esercizio la specifica riserva vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio netto per la copertura delle perdite registrate nel corrente esercizio per effetto della svalutazione delle partecipazioni societarie, pari ad € 26.609.941,00 il cui dettaglio è esposto nella sezione D-23 del CE.

## TABELLE E ALLEGATI

### TABELLE

Tabella 1: Beni immateriali

Tabella 2.1: Beni immobili

Tabella 2.2: Fondo ammortamento beni immobili

Tabella 3: Beni mobili

Tabella 4.1: Imprese controllate

Tabella 4.2: Imprese partecipate

Tabella 4.3: Altre imprese

Tabella 5: Rimanenze di magazzino

Tabella 6.1: Crediti di dubbia esigibilità

Tabella 6.2.1: Composizione del fondo svalutazione crediti relativo al F.C.D.E. accantonato nel risultato di amministrazione

Tabella 6.2.2: Composizione del fondo svalutazione crediti stralciati dal conto del bilancio ed iscritti nel conto del patrimonio.

Tabella 7.1: Disponibilità liquide e depositi bancari

Tabella 7.2: Saldi conti correnti postali

Tabella 8.1: Ratei attivi

Tabella 8.2: Risconti attivi

Tabella 9: Patrimonio netto

Tabella 10.1: Fondo per rischi e oneri

Tabella 10.2: Altri fondi

Tabella 10.3: Fondo accantonamento per TFR

Tabella 11.1: Prestiti obbligazionari verso B.N.L.

Tabella 11.2: Debito v/ altre Amministrazioni Pubbliche

Tabella 11.3: Debiti verso altri finanziatori

Tabella 11:4: Debiti verso banche e Tesoriere

Tabella 12: Ratei passivi

Tabella 13: Altri risconti passivi

## **ALLEGATI**

Allegato 1: nota prot. n. 678055 del 22.04.2024 dell'Area della Ragioneria Generale – Ufficio Spese, Entrate ed Economato (BENI MOBILI);

Allegato 2: nota prot n. 845558 del 19.06.2024 dell'area del Patrimonio, delle Politiche Ambientali e Transizione Ecologica (BENI IMMOBILI);

Allegato 3: nota prot. n. 226820 del 01.03.2024 dell'Area della cultura, turismo, sport e politiche giovanili (PATRIMONIO CULTURALE)

TABELLA 1: BENI IMMATERIALI

CATEGORIA	CONSISTENZA AL 1/1/2023	VARIAZIONI		CONSISTENZA AL 31/12/2023	FONDO AMMORTAMENTO AL 1/1/2023	VARIAZIONI DEL FONDO			FONDO AMMORTAMENTO AL 31/12/2023	VALORE NETTO
		ACQUISTI (+)	VARIAZIONI NEGATIVE (-)			RETTIFICHE POSITIVE ANNI PRECEDENTI	ACCANTONAMENTO	RETTIFICHE NEGATIVE PER DISMISSIONE		
<i>Sviluppo software e manutenzione evolutiva</i>	38.594.826,52	16.083.315,60	-	54.678.142,12	25.960.465,46		4.741.770,13		30.702.235,59	23.975.906,53
<i>Costi di ricerca e sviluppo</i>	-	-	-	-	-	-	-		-	-
<i>Manutenzione straordinaria su altri beni di terzi</i>	45.859,72	2.440,00	-	48.299,72	45.859,72	-	488,00		46.347,72	1.952,00
<i>Acconti per realizzazione beni immateriali</i>	1.071.764,32		1.071.764,32	-	-				-	-
<b>TOTALE</b>	<b>39.712.450,56</b>	<b>16.085.755,60</b>	<b>1.071.764,32</b>	<b>54.726.441,84</b>	<b>26.006.325,18</b>	<b>-</b>	<b>4.742.258,13</b>	<b>-</b>	<b>30.748.583,31</b>	<b>23.977.858,53</b>

TABELLA 2.1: BENI IMMOBILI

	VOCE DELLO STATO PATRIMONIALE	CONTO PATRIMONIALE	CATEGORIA	VALORE AL 1/1/2023	RETTIFICHE INCREMENTATIVE RIFERITE AD ANNI PRECEDENTI	MANUTENZIONE STRAORDINARIA	ACQUISTI / INCREMENTI	DISMISSIONI	VALORE AL 31/12/2023	FONDO AMMORTAMENTO AL 31/12/2023	VALORE NETTO CONTABILE AL 31/12/2023	
<b>BENI DEMANIALI</b>	Altri beni	1.2.2.01.99.01.001	Altri beni demaniali	92.919.010,09					92.919.010,09	67.040.778,67	25.878.231,42	
	Altri beni	1.2.2.03.03.01.001	Foreste				3.650.280,52		3.650.280,52		3.650.280,52	
	Altri beni	1.2.2.03.06.01.001	Flora				2.887.486,12		2.887.486,12		2.887.486,12	
	Altri beni	1.2.2.01.99.01.001	Altri beni demaniali (BENI LIBRARI)	44.525.485,00					44.525.485,00	0,00	44.525.485,00	
	Fabbricati	1.2.2.01.02.01.001	Altri beni immobili demaniali	32.277.578,23					32.277.578,23	5.785.840,14	26.491.738,09	
	Infrastrutture	1.2.2.01.01.01.001	Infrastrutture demaniali	142.847.734,25		393.425,10			143.241.159,35	52.582.150,85	90.659.008,50	
	Terreni	1.2.2.01.03.01.001	Terreni demaniali	2.940.382,53					2.940.382,53	0,00	2.940.382,53	
			<b>TOTALE BENI DEMANIALI</b>	<b>315.510.190,10</b>	<b>0,00</b>	<b>393.425,10</b>	<b>6.537.766,64</b>	<b>0,00</b>	<b>322.441.381,84</b>	<b>125.408.769,66</b>	<b>197.032.612,18</b>	
<b>BENI NON DEMANIALI</b>	Altri beni materiali	1.2.2.02.09.14.001	Opere per la sistemazione del suolo	14.909.554,82			3.675.950,50		18.585.505,32	7.062.924,42	11.522.580,90	
			<b>TOTALE ALTRI BENI MATERIALI - QUOTA BENI IMMOBILI</b>	<b>14.909.554,82</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.675.950,50</b>	<b>0,00</b>	<b>18.585.505,32</b>	<b>7.062.924,42</b>	<b>11.522.580,90</b>	
	Fabbricati	1.2.2.02.09.01.001	Fabbricati ad uso abitativo	273.959.513,47		1.602.605,12	19.262,88	2.199.523,02	273.381.858,45	124.984.379,08	148.397.479,37	
		1.2.2.02.09.02.001	Fabbricati ad uso commerciale	1.628.767,48			655.912,46	47.449,48	2.237.230,46	692.096,05	1.545.134,41	
		1.2.2.02.09.03.001	Fabbricati ad uso scolastico	240.563.179,70					240.563.179,70	154.758.217,72	85.804.961,98	
		1.2.2.02.09.04.001	Fabbricati industriali e costruzioni leggere	10.167.777,75					10.167.777,75	7.467.999,23	2.699.778,52	
		1.2.2.02.09.07.001	Fabbricati Ospedalieri e altre strutture sanitarie	37.281,73					37.281,73	27.382,57	9.899,16	
		1.2.2.02.09.08.001	Opere destinate al culto	1.465.077,19					1.465.077,19	1.076.065,55	389.011,64	
		1.2.2.02.09.16.001	Impianti sportivi	124.673.966,28					124.673.966,28	86.746.522,85	37.927.443,43	
		1.2.2.02.09.17.001	Fabbricati destinati ad asili nido	13.423.067,85		901.378,39			14.324.446,24	8.981.964,53	5.342.481,71	
		1.2.2.02.09.19.001	Fabbricati ad uso strumentale	169.657.061,49					169.657.061,49	80.874.402,75	88.782.658,74	
		1.2.2.02.09.99.999	Beni immobili n.a.c.	1.472.232,22					1.472.232,22	571.636,89	900.595,33	
		1.2.2.02.10.01.001	Fabbricati ad uso abitativo di valore culturale, storico ed artistico	12.176.393,77	43.196,82				43.196,82	12.176.393,77		12.176.393,77
		1.2.2.02.10.02.001	Fabbricati ad uso commerciale di valore culturale, storico ed artistico	4.618.830,60						4.618.830,60		4.618.830,60
	1.2.2.02.10.09.001	Fabbricati ad uso strumentale di valore culturale, storico ed artistico	7.090.234,00						7.090.234,00		7.090.234,00	
			<b>TOTALE FABBRICATI</b>	<b>860.933.383,53</b>	<b>43.196,82</b>	<b>2.503.983,51</b>	<b>675.175,34</b>	<b>2.290.169,32</b>	<b>861.865.569,88</b>	<b>466.180.667,21</b>	<b>395.684.902,66</b>	
	Infrastrutture	1.2.2.02.09.10.001	Infrastrutture idrauliche	73.514.401,10					73.514.401,10	43.031.074,63	30.483.326,47	
		1.2.2.02.09.13.001	Altre vie di comunicazione	298.015.024,52					298.015.024,52	71.523.605,88	226.491.418,64	
			<b>TOTALE INFRASTRUTTURE</b>	<b>371.529.425,62</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>371.529.425,62</b>	<b>114.554.680,51</b>	<b>256.974.745,11</b>	
	Terreni	1.2.2.02.13.01.001	Terreni agricoli	9.791.311,28					9.791.311,28	0,00	9.791.311,28	
		1.2.2.02.13.02.001	Terreni edificabili	2.416.590,86	58.574,41				58.574,41	2.416.590,86	0,00	2.416.590,86
		1.2.2.02.13.99.999	Altri terreni n.a.c.	14.310.440,74					14.310.440,74	0,00	14.310.440,74	
		<b>TOTALE TERRENI</b>	<b>26.518.342,88</b>	<b>58.574,41</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>58.574,41</b>	<b>26.518.342,88</b>	<b>0,00</b>	<b>26.518.342,88</b>		
		<b>TOTALE BENI NON DEMANIALI</b>	<b>1.273.890.706,85</b>	<b>101.771,23</b>	<b>2.503.983,51</b>	<b>4.351.125,84</b>	<b>2.348.743,73</b>	<b>1.278.498.843,70</b>	<b>587.798.272,14</b>	<b>690.700.571,55</b>		
		<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>1.589.400.896,95</b>	<b>101.771,23</b>	<b>2.897.408,61</b>	<b>10.888.892,48</b>	<b>2.348.743,73</b>	<b>1.600.940.225,54</b>	<b>713.207.041,81</b>	<b>887.733.183,73</b>		

Nota: il valore dei beni al 31.12.2023 differisce dal prospetto elaborato dal Settore Valorizzazione Risorse Patrimoniali / Servizio Inventario in ragione dei beni librari stimati in € 44.525.485,00

TABELLA 2.2: FONDO AMMORTAMENTO BENI IMMOBILI

CATEGORIA	FONDO AMMORTAMENTO AL 1.1.2023	VARIAZIONI FONDO			FONDO AMMORTAMENTO AL 31.12.2023
		RETTIFICHE POSITIVE ANNI PRECEDENTI	ACCANTONAMENTO ANNO 2023	RETTIFICHE NEGATIVE PER DISMISSIONE	
<i>Fabbricati ad uso abitativo</i>	120.014.684,76		5.467.637,17	497.942,85	124.984.379,08
<i>Fabbricati ad uso commerciale</i>	688.746,25		44.744,61	41.394,81	692.096,05
<i>Altri beni immobili demaniali</i>	5.140.288,58		645.551,56		5.785.840,14
<i>Altri beni demaniali</i>	64.253.208,37		2.787.570,30		67.040.778,67
<i>Fabbricati ad uso scolastico</i>	149.946.954,12		4.811.263,60		154.758.217,72
<i>Fabbricati industriali e costruzioni leggere</i>	7.264.643,68		203.355,55		7.467.999,23
<i>Fabbricati Ospedalieri e altre strutture sanitarie</i>	26.636,94		745,63		27.382,57
<i>Opere destinate al culto</i>	1.046.764,00		29.301,55		1.076.065,55
<i>Infrastrutture idrauliche</i>	40.825.642,60		2.205.432,03		43.031.074,63
<i>Infrastrutture demaniali</i>	47.716.470,43		4.195.762,61		51.912.233,04
<i>Infrastrutture stradali demaniali</i>	568.445,64		101.472,17		669.917,81
<i>Altre vie di comunicazione</i>	62.583.155,15		8.940.450,73		71.523.605,88
<i>Opere per la sistemazione del suolo</i>	6.505.359,26		557.565,16		7.062.924,42
<i>Impianti sportivi</i>	84.253.043,52		2.493.479,33		86.746.522,85
<i>Fabbricati destinati ad asili nido</i>	8.695.475,60		286.488,93		8.981.964,53
<i>Fabbricati ad uso strumentale</i>	77.481.261,52		3.393.141,23		80.874.402,75
<i>Beni immobili n.a.c.</i>	542.192,25		29.444,64		571.636,89
<b>TOTALE</b>	<b>677.552.972,67</b>	-	<b>36.193.406,80</b>	<b>539.337,66</b>	<b>713.207.041,81</b>

TABELLA 3: BENI MOBILI

CATEGORIA	VALORE AL 1/1/2023	VARIAZIONI		CONSISTENZA AL 31/12/2023	FONDO AMMORTAMENTO AL 1/1/2023	VARIAZIONI DEL FONDO		FONDO AMMORTAMENTO AL 31/12/2023	VALORE NETTO
		ACQUISTI	VENDITE / DISMISSIONI			STORNO	QUOTA		
<i>Mezzi di trasporto stradali</i>	24.562.728,08	26.932.346,62	496.234,18	50.998.840,52	14.318.649,72	493.794,48	3.989.105,97	17.813.961,21	33.184.879,31
<i>Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico n.a.c.</i>	-	29.510,00	-	29.510,00	-	-	5.902,00	5.902,00	23.608,00
<b>TOTALE MEZZI DI TRASPORTO STRADALI</b>	<b>24.562.728,08</b>	<b>26.961.856,62</b>	<b>496.234,18</b>	<b>51.028.350,52</b>	<b>14.318.649,72</b>	<b>493.794,48</b>	<b>3.995.007,97</b>	<b>17.819.863,21</b>	<b>33.208.487,31</b>
<i>Mobili e arredi per ufficio</i>	10.069.568,69	140.851,10	94.512,69	10.115.907,10	7.108.164,14	83.834,64	147.186,44	7.171.515,94	2.944.391,16
<i>Mobili e arredi per alloggi e pertinenze</i>	2.963.083,78	95.089,75	60.285,82	2.997.887,71	2.732.623,47	57.902,86	63.566,72	2.738.287,33	259.600,38
<i>Mobili e arredi n.a.c.</i>	207.084,21	986.957,21	-	1.194.041,42	21.830,12	-	119.281,71	141.111,83	1.052.929,59
<b>TOTALE MOBILI E ARREDI</b>	<b>13.239.736,68</b>	<b>1.222.898,06</b>	<b>154.798,51</b>	<b>14.307.836,23</b>	<b>9.862.617,73</b>	<b>141.737,50</b>	<b>330.034,87</b>	<b>10.050.915,10</b>	<b>4.256.921,13</b>
<i>Macchinari</i>	1.747.990,92	223.879,87	16.362,69	1.955.508,10	1.637.710,10	14.673,44	76.525,26	1.699.561,92	255.946,18
<i>Impianti</i>	1.767.287,32	473.416,90	32.149,61	2.208.554,61	1.201.683,82	30.722,36	62.290,30	1.233.251,76	975.302,85
<b>TOTALE IMPIANTI E MACCHINARI</b>	<b>3.515.278,24</b>	<b>697.296,77</b>	<b>48.512,30</b>	<b>4.164.062,71</b>	<b>2.839.393,92</b>	<b>45.395,80</b>	<b>138.815,56</b>	<b>2.932.813,68</b>	<b>1.231.249,03</b>
<i>Attrezzature sanitarie</i>	65.664,87	30.047,80	-	95.712,67	55.132,96	-	2.455,02	57.587,98	38.124,69
<i>Attrezzature n.a.c.</i>	880.479,15	6.170.101,41	-	7.050.580,56	333.917,20	-	347.037,66	680.954,86	6.369.625,70
<b>TOTALE ATTREZZATURE INDUSTRIALI E COMMERCIALI</b>	<b>946.144,02</b>	<b>6.200.149,21</b>	<b>-</b>	<b>7.146.293,23</b>	<b>389.050,16</b>	<b>-</b>	<b>349.492,68</b>	<b>738.542,84</b>	<b>6.407.750,39</b>
<i>Macchine per ufficio</i>	7.846.224,68	5.848,07	219.857,11	7.632.215,64	6.505.975,32	217.310,73	323.044,85	6.611.709,44	1.020.506,20
<i>Server</i>		385.715,20	-	385.715,20		-	96.428,80	96.428,80	289.286,40
<i>Postazioni di lavoro</i>		182.223,66	-	182.223,66		-	45.557,37	45.557,37	136.666,29
<i>Tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile</i>	3.396,48	181.189,71	-	184.586,19	2.547,36	-	46.146,84	48.694,20	135.891,99
<i>Hardware n.a.c.</i>		718.752,36	-	718.752,36		-	179.688,09	179.688,09	539.064,27
<b>TOTALE MACCHINE PER UFFICIO E HARDWARE</b>	<b>7.849.621,16</b>	<b>1.473.729,00</b>	<b>219.857,11</b>	<b>9.103.493,05</b>	<b>6.508.522,68</b>	<b>217.310,73</b>	<b>690.865,95</b>	<b>6.982.077,90</b>	<b>2.121.415,15</b>
<b>TOTALE ALTRI BENI MATERIALI DIVERSI - QUOTA BENI MOBILI</b>	<b>1.879.992,33</b>	<b>1.078.961,68</b>	<b>14.318,70</b>	<b>2.944.635,31</b>	<b>1.489.194,55</b>	<b>13.445,02</b>	<b>167.440,98</b>	<b>1.643.190,51</b>	<b>1.301.444,80</b>
<b>TOTALE</b>	<b>51.993.500,51</b>	<b>37.634.891,34</b>	<b>933.720,80</b>	<b>88.694.671,05</b>	<b>35.407.428,76</b>	<b>911.683,53</b>	<b>5.671.658,01</b>	<b>40.167.403,24</b>	<b>48.527.267,81</b>

**TABELLA 4.1: IMPRESE CONTROLLATE**

SOCIETA'	QUOTA	ANNO ULTIMO BILANCIO PERVENUTO	CONSISTENZA	VARIAZIONI POSTIVE			VARIAZIONI NEGATIVE			CONSISTENZA
			AL 1/1/2023	AUMENTI DI CAPITALE	UTILI	ALTRE CAUSE	PERDITE DI ESERCIZIO	UTILI DISTRIBUITI	ALTRE CAUSE	AL 31/12/2023
A.M.A.P. spa	99,97%	2023	76.069.311,00		13.538.527,00					89.607.838,00
A.M.A.T. Spa	100,00%	2023	35.339.015,00		1.924.542,00		19.925.309,00			17.338.248,00
AMG ENERGIA Spa	100,00%	2023	117.160.000,00		29.945,00	101.023,00			693.071,00	116.597.897,00
AMIA Spa in fallimento	100,00%	n.d.	-							-
GESIP spa in fallimento	100,00%	n.d.	-							-
PALERMO AMBIENTE spa in liquidazione	100,00%	2020	1.372.239,00						1.372.239,00	-
RAP Spa	100,00%	2023	4.268.337,00				4.268.337,00			-
RE.SE.T società consortile per azioni	92,45%	2023	4.838.354,00		112.011,00					4.950.365,00
S.I.S.P.I. Spa	100,00%	2023	10.239.296,00		295.628,00				-	10.534.924,00
SRR - PALERMO AREA METROPOLITANA Spa	67,05%	2023	132.132,00							132.132,00
<b>TOTALE (1)</b>			<b>249.418.684,00</b>	<b>-</b>	<b>15.900.653,00</b>	<b>101.023,00</b>	<b>24.193.646,00</b>	<b>-</b>	<b>2.065.310,00</b>	<b>239.161.404,00</b>

**TABELLA 4.2: IMPRESE PARTECIPATE**

SOCIETA'	QUOTA	ANNO ULTIMO BILANCIO PERVENUTO	CONSISTENZA	VARIAZIONI POSTIVE			VARIAZIONI NEGATIVE			CONSISTENZA
			AL 1/1/2023	AUMENTI DI CAPITALE	UTILI	ALTRE CAUSE	PERDITE DI ESERCIZIO	UTILI DISTRIBUITI	ALTRE CAUSE	AL 31/12/2023
GESAP Spa	31,5487%	2023	28.183.745,00	-	3.860.267,00	16.360,00			350.985,00	31.709.387,00
<b>TOTALE (2)</b>			<b>28.183.745,00</b>	<b>-</b>	<b>3.860.267,00</b>		<b>-</b>	<b>-</b>		<b>31.709.387,00</b>

**TABELLA 4.3: ALTRE IMPRESE**

SOCIETA'	QUOTA	ANNO ULTIMO BILANCIO PERVENUTO	VALORE AL 1/1/2023	VARIAZIONI POSTIVE			VARIAZIONI NEGATIVE			VALORE AL 31/12/2023
				AUMENTI DI CAPITALE	UTILI	ALTRE CAUSE	PERDITE DI ESERCIZIO	UTILI DISTRIBUITI	ALTRE CAUSE	
ASSOCIAZIONE TEATRO BIONDO	0,00%	2023	-							-
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	0,00%	2023	-							-
ACQUEDOTTO CONSORTILE BIVIERE- Comuni di Palermo e Monreale	50,00%	2022	-							-
ATI Assemblée territoriale idrica palermo	40,00%	2023	329.242,00		121.299,00					450.541,00
<b>TOTALE (3)</b>			<b>329.242,00</b>	<b>-</b>	<b>121.299,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>450.541,00</b>

<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE (1) + (2) + (3)</b>	<b>271.321.332,00</b>
--	-----------------------

**TABELLA 5: RIMANENZE DI MAGAZZINO**

CATEGORIA	VALORE AL 1/1/2023	VARIAZIONI		VALORE AL 31/12/2023
		IN USCITA (-)	IN ENTRATA (+)	
<i>Rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo</i>	-			-
<i>Rimanenze di semilavorati</i>	-			-
<i>Rimanenze di prodotti finiti</i>	-			-
<b>TOTALE</b>	-	-	-	-

**TABELLA 6.1.: CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' STRALCIATI DAL BILANCIO ED ISCRITTI NEL CONTO DEL PATRIMONIO**

VOCE DI CREDITO	VALORE AL 1/1/2023	VARIAZIONI POSITIVE	VARIAZIONI NEGATIVE		RICLASSIFICAZIONI	VALORE AL 31/12/2023
		NUOVI CREDITI	CREDITI INESIGIBILI	CREDITI RISCOSSI		
<i>Crediti da riscossione Imposta comunale sugli immobili (ICI)</i>	45.558.506,08		-	902.929,33	- 5.815.621,74	38.839.955,01
<i>Crediti da riscossione Tassa sui servizi comunali (TASI)</i>					691.369,07	691.369,07
<i>Crediti da riscossione Imposta municipale propria</i>		50.606.436,59		3.643.938,68	5.124.252,67	52.086.750,58
<i>Crediti da riscossione Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani</i>	769.121.475,73	59.660.043,75	-	8.298.195,75	-	820.483.323,73
<i>Crediti da riscossione Tassa occupazione spazi e aree pubbliche</i>	165.985.139,10	2.044.148,32	-	469.765,99	-	167.559.521,43
<i>Crediti da riscossione Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni</i>	15.034.083,90	177.366,42	-	125.345,15	-	15.086.105,17
<i>Crediti da riscossione Altre imposte sostitutive n.a.c.</i>	8.791.758,69	-	-	873,07	-	8.790.885,62
<i>Crediti derivanti dalla vendita di servizi</i>	853.756,78	-	62.196,20	-	5.402,20	786.158,38
<i>Crediti da riscossione Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma</i>	867.895,90	-	-	-	-	867.895,90
<i>Crediti da fitti, noleggi e locazioni</i>	12.303.700,62	-	997.965,17	-	-	11.305.735,45
<i>Crediti da canoni, concessioni, diritti reali di godimento e servitù onerose</i>	221.092,71	-	-	-	5.402,20	226.494,91
<i>Crediti verso famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti</i>	391.672.713,67	47.005.307,39	131.698,72	4.623.064,49	-	433.923.257,85
<i>Crediti per Trasferimenti correnti da Ministeri</i>	2.670.715,04	-	-	-	-	2.670.715,04
<i>Crediti per Trasferimenti correnti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche</i>	82.410,77	-	-	-	-	82.410,77
<i>Crediti per Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome</i>	125.427,13	-	-	-	-	125.427,13
<i>Interessi attivi di mora da altri soggetti</i>	5.658.925,04	-	-	510,21	-	5.658.414,83
<i>Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Famiglie</i>	755.956,27	-	755.624,02	-	332,25	-
<i>Crediti derivanti dal divieto di cumulo</i>	8.303.880,56	414,00	34.919,94	-	332,25	8.269.706,87
<i>Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Locali</i>		956.658,10	-	-	-	956.658,10
<i>Crediti diversi</i>	27.317.883,61	112.070,53	-	467.318,47	-	26.962.635,67
<b>TOTALE</b>	<b>1.455.325.321,60</b>	<b>160.562.445,10</b>	<b>- 1.982.404,05</b>	<b>- 18.531.941,14</b>	<b>-</b>	<b>1.595.373.421,51</b>

TABELLA 6.2.1: COMPOSIZIONE DEL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI RELATIVO AL F.C.D.E. ACCANTONATO NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

TIPOLOGIA FONDO SVALUTAZIONE	TIPOLOGIA CREDITO	VALORE AL 1/1/2023	VARIAZIONI POSITIVE PER ACCANTONAMENTO DI ESERCIZIO	VARIAZIONI NEGATIVE (UTILIZZI PER CANCELLAZIONE RESIDUI)	VARIAZIONI PER REDISTRIBUZIONE DEL FONDO	VALORE AL 31/12/2023
Fondo svalutazione crediti-Crediti di natura tributaria, contributiva e perequativa	Crediti da riscossione Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	7.247.223,28		(316.106,47)		6.931.116,81
	Crediti da riscossione Imposta comunale sugli immobili (ICI)	182.329,82		(168.726,72)		13.603,10
	Crediti da riscossione Imposta municipale propria	103.114.918,18	5.076.328,30			108.191.246,48
	Crediti da riscossione Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	516.104,70		(54.486,05)		461.618,65
	Crediti da riscossione Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	53.077.473,90		(112.072,83)		52.965.401,07
	Crediti da riscossione Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	261.266.692,57		(16.459.443,79)		244.807.248,78
TOTALE 1		425.404.742,45	5.076.328,30	- 17.110.835,86	-	413.370.234,89
Fondo svalutazione crediti-Crediti da proventi della vendita di beni e servizi	Crediti da fitti, noleggi e locazioni	9.746.503,53	463.245,48			10.209.749,01
	Crediti verso famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	220.689.511,55	47.298.103,46	(2.386.071,41)		265.601.543,60
	Crediti derivanti dalla vendita di servizi		810.516,32			810.516,32
	Crediti da proventi dalla vendita di beni	675.891,95		(469.871,07)		206.020,88
TOTALE 2		231.111.907,03	48.571.865,26	- 2.855.942,48	-	276.827.829,81
Fondo svalutazione crediti-Crediti per trasferimenti correnti e contributi verso altri soggetti	Interessi attivi di mora da altri soggetti	10.753.770,23	712.077,85			11.465.848,08
	Crediti da rimborsi e recuperi	14.909.200,96	1.456.195,62			16.365.396,58
	Crediti da permessi di costruire e condoni	659.279,02	1.664,24	(649.931,77)		11.011,49
	Crediti per rimborsi, recuperi e restituzioni di somme in conto capitale non dovute o incassate in eccesso da famiglie			1.511.106,81		1.511.106,81
TOTALE 3		26.322.250,21	3.681.044,52	- 649.931,77	-	29.353.362,96
Fondo svalutazione crediti-Crediti per trasferimenti correnti e contributi verso altri soggetti	Crediti da Contributi agli investimenti da Famiglie		1.560.111,52			1.560.111,52
	TOTALE 4	-	1.560.111,52	-	-	1.560.111,52
TOTALE COMPLESSIVO ( 1 + 2+ 3 + 4 )		682.838.899,69	58.889.349,60	- 20.616.710,11	-	721.111.539,18

**TABELLA 6.2.2: COMPOSIZIONE DEL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI RELATIVO A CREDITI STRALCIATI DAL BILANCIO ED ISCRITTI NEL CONTO DEL PATRIMONIO**

VOCE	VALORE AL 1/1/2023	VARIAZIONI POSITIVE		VARIAZIONI NEGATIVE			VALORE AL 31/12/2023
		NUOVI CREDITI	RICLASSIFICAZIONI	CREDITI INESIGIBILI	CREDITI RISCOSSI	RICLASSIFICAZIONI	
<i>Fondo svalutazione crediti-Crediti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	1.005.358.859,40	112.487.995,08	5.815.621,74	-	13.441.047,97	5.815.621,74	1.104.405.806,51
<i>Fondo svalutazione crediti-Crediti per trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche</i>	2.878.552,94						2.878.552,94
<i>Fondo svalutazione crediti-Crediti per trasferimenti correnti e contributi verso altri soggetti</i>	-						-
<i>Fondo svalutazione crediti-Crediti da proventi della vendita di beni e servizi</i>	405.051.263,78	47.005.307,39	5.402,20	1.191.860,09	4.623.064,49	5.402,20	446.241.646,59
<i>Fondo svalutazione crediti-Crediti per trasferimenti per conto terzi</i>	42.036.645,48	1.069.142,63	332,25	790.543,96	467.828,68	332,25	41.847.415,47
<b>TOTALE</b>	<b>1.455.325.321,60</b>	<b>160.562.445,10</b>	<b>5.821.356,19</b>	<b>1.982.404,05</b>	<b>18.531.941,14</b>	<b>5.821.356,19</b>	<b>1.595.373.421,51</b>

<b>TABELLA 7.1: Disponibilità liquide e depositi bancari</b>				
<b>VOCE</b>	<b>VALORE AL 1/1/2023</b>	<b>RISCOSSIONI</b>	<b>PAGAMENTI</b>	<b>VALORE AL 31/21/2023</b>
<b>FONDO CASSA INIZIALE</b>	<b>30.173.390,71</b>			
<b>RESIDUI</b>		<b>464.279.508,68</b>	<b>175.310.636,80</b>	
<b>COMPETENZA</b>		<b>1.208.333.018,27</b>	<b>1.189.334.916,19</b>	
<b>A) FONDO CASSA</b>	<b>30.173.390,71</b>	<b>1.672.612.526,95</b>	<b>1.364.645.552,99</b>	<b>338.140.364,67</b>
		<i>di cui su c.c. di tesoreria unica della B.I.</i>		<b>338.140.364,67</b>
<b>VOCE</b>	<b>VALORE AL 1/1/2023</b>	<b>VARIAZIONI (+)</b>	<b>VARIAZIONI (-)</b>	<b>VALORE AL 31/21/2023</b>
<b>Depositi bancari (*)</b>	<b>6.407.913,84</b>	<b>€ 17,16</b>	<b>942.275,05</b>	<b>5.465.655,95</b>
<b>Depositi postali</b>	<b>3.395.558,70</b>	<b>2.352.737,45</b>	<b>3.395.558,70</b>	<b>2.352.737,45</b>
<b>Assegni</b>	-	-	-	-
<b>Denaro e valori in cassa</b>	-	-	-	-
<b>B) TOTALE DEPOSITI</b>	<b>9.803.472,54</b>	<b>2.352.754,61</b>	<b>4.337.833,75</b>	<b>7.818.393,40</b>
<b>C) TOTALE LIQUIDITA' (A+B)</b>	<b>39.976.863,25</b>	<b>1.674.965.281,56</b>	<b>1.368.983.386,74</b>	<b>345.958.758,07</b>

(\*) la voce comprende i mutui presso la Cdp assunti dal 2016 e un libretto a risparmio presso Unicredit bank

<b>TABELLA 7.2: Saldi conti correnti postali</b>	
<b>Descrizione voce credito</b>	<b>Saldo al 31/12/2023</b>
<i>Crediti da riscossione Addizionale comunale IRPEF</i>	<b>749,28</b>
<i>Crediti da riscossione Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani</i>	<b>400,00</b>
<i>Crediti da riscossione Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni</i>	<b>40.506,79</b>
<i>Condoni edilizi e sanatoria opere edilizie abusive</i>	<b>2.204,53</b>
<i>Crediti derivanti dalla vendita di servizi</i>	<b>1.450.494,57</b>
<i>Crediti da fitti, noleggi e locazioni</i>	<b>117.259,15</b>
<i>Crediti da canoni, concessioni, diritti reali di godimento e servitù onerose</i>	<b>56.321,48</b>
<i>Crediti verso famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti</i>	<b>678.280,56</b>
<i>Crediti verso imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti</i>	<b>5.807,03</b>
<i>Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Locali</i>	<b>714,06</b>
<b>Totale</b>	<b>2.352.737,45</b>

**TABELLA 8.1: RATEI ATTIVI**

CATEGORIA	VALORE AI 1/1/2023	VARIAZIONI		VALORE AI 31/12/2023
		INIZIALI (-)	FINALI (+)	
	-			-
<b>TOTALE (*)</b>	-	-	-	-

(\*) NON SI RILEVANO RATEI ATTIVI

**TABELLA 8.2: RISCONTI ATTIVI**

CATEGORIA	VALORE AI 1/1/2023	VARIAZIONI		VALORE AI 31/12/2023
		INIZIALI (-)	FINALI (+)	
<b>SPESE ASSICURAZIONE</b>	231.430,41	231.430,41	450.423,62	450.423,62
<b>TOTALE</b>	<b>231.430,41</b>	<b>231.430,41</b>	<b>450.423,62</b>	<b>450.423,62</b>

TABELLA 9 : PATRIMONIO NETTO

VOCE	VALORE AL 1/1/2023	VARIAZIONI		VALORE AL 31/12/2023
		( - )	( + )	
<b>I - FONDO DI DOTAZIONE</b>	<b>119.597.078,13</b>	-	-	<b>119.597.078,13</b>
Capitale sociale	-	-	-	-
Fondo di dotazione	119.597.078,13			119.597.078,13
<b>II - RISERVE</b>	<b>985.866.326,11</b>	<b>59.653.503,28</b>	<b>44.682.551,55</b>	<b>970.895.374,38</b>
<b>a) RISERVE DA RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZI PRECEDENTI</b>				
Riserve derivanti da leggi o obbligatorie (*)				
Riserve statutarie (*)				
Avanzi (disavanzo) portati a nuovo				
Riserva per azioni proprie in portafoglio				
Riserve derivanti da decisioni di organi istituzionali dell'ente (*)				
Altre riserve distintamente indicate n.a.c. (*)				
<b>b) RISERVE DA CAPITALE</b>	-	-	-	-
Riserve da rivalutazione	-	-	-	-
Riserve da sovrapprezzezioni	-	-	-	-
Lasciti e donazioni vincolati	-	-	-	-
Lasciti e donazioni non vincolati	-	-	-	-
Beni patrimoniali acquisiti per devoluzione	-	-	-	-
Conferimenti di capitale da pubbliche amministrazioni	-	-	-	-
Altri conferimenti di capitale a enti pubblici n.a.c.	-	-	-	-
<b>c) RISERVE DA PERMESSI DI COSTRUIRE</b>	<b>919.583,94</b>	<b>919.583,94</b>	<b>428.978,70</b>	<b>428.978,70</b>
Riserve da permessi di costruire	919.583,94	919.583,94	428.978,70	428.978,70
<b>d) RISERVE INDISPONIBILI PER BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI INDISPONIBILI E PER I BENI CULTURALI</b>	<b>903.609.769,68</b>	<b>24.253.970,85</b>	-	<b>879.355.798,83</b>
RISERVE INDISPONIBILI PER BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI INDISPONIBILI E PER I BENI CULTURALI	903.609.769,68	24.253.970,85		879.355.798,83
<b>e) ALTRE RISERVE INDISPONIBILI</b>	<b>47.777.271,00</b>	<b>920.247,00</b>	<b>19.999.602,00</b>	<b>66.856.626,00</b>
RISERVE INDISPONIBILI DERIVANTI DA PARTECIPAZIONI SENZA VALORE DI LIQUIDAZIONE	42.386,00	42.386,00		-
Altre riserve indisponibili	47.734.885,00	877.861,00	19.999.602,00	66.856.626,00
<b>f) ALTRE RISERVE DISPONIBILI</b>	<b>33.559.701,49</b>	<b>33.559.701,49</b>	<b>24.253.970,85</b>	<b>24.253.970,85</b>
Riserve derivanti da leggi o obbligatorie	-			-
Riserve statutarie	-			-
Riserve derivanti da decisioni di organi istituzionali dell'ente	-			-
Altre riserve distintamente indicate n.a.c.	33.559.701,49	33.559.701,49	24.253.970,85	24.253.970,85
<b>III - RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>79.807.530,91</b>	<b>79.807.530,91</b>	<b>94.627.197,96</b>	<b>94.627.197,96</b>
Risultato economico dell'esercizio	79.807.530,91	79.807.530,91	94.627.197,96	94.627.197,96
<b>IV-RISULTATI ECONOMICI DI ESERCIZI PRECEDENTI</b>	<b>- 325.928.412,94</b>	-	<b>115.207.063,34</b>	<b>- 210.721.349,60</b>
Risultato economici di esercizi precedenti	- 325.928.412,94		115.207.063,34	- 210.721.349,60
<b>V - RISERVE NEGATIVE PER BENI INDISPONIBILI</b>	-	-	-	-
Riserve negative per beni indisponibili				
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>859.342.522,21</b>	<b>139.461.034,19</b>	<b>254.516.812,85</b>	<b>974.398.300,87</b>

TABELLA 10.1 : FONDO PER RISCHI E ONERI

VOCE	VALORE AL 1/1/2023	VARIAZIONI			VALORE AL 31/12/2023
		RIDUZIONI (-)*	UTILIZZI (-)	INCREMENTI (+)	
Fondo rischi spese legali	93.141.230,46	- 217.030,02	- 11.929.716,83	9.210.866,56	90.205.350,17
Fondo rischi spese legali - polizia municipale	741.480,92	- 104.870,51			636.610,41
<i>Fondo per la copertura di perdite ulteriori rispetto a quelle che hanno comportato l'azzeramento della partecipazione di Rap, per effetto delle perdite registrate nell'esercizio 2023</i>				5.580.527,00	5.580.527,00
<b>TOTALE</b>	<b>93.882.711,38</b>	<b>- 321.900,53</b>	<b>- 11.929.716,83</b>	<b>14.791.393,56</b>	<b>96.422.487,58</b>

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

TABELLA 10.2 : ALTRI FONDI

VOCE	VALORE AL 1/1/2023	VARIAZIONI			VALORE AL 31/12/2023
		RIDUZIONI (-)*	UTILIZZI (-)	INCREMENTI (+)	
Fondo fine mandato sindaco	109.246,72			9.931,52	119.178,24
Fondo accantonamento per mancata riconciliazione aziende	39.617.074,00		- 23.054.330,17	8.054.514,56	24.617.258,39
Fondo accantonamento arretrati contrattuali	5.211.360,70		- 1.349.913,47	2.000.000,00	5.861.447,23
Fondo passività potenziali per debiti fuori bilancio ex art. 194 lettera e) e lettera a) TUEL	19.349.091,26	- 588.935,66		6.199.710,01	24.959.865,61
Fondo di garanzia debiti commerciali ex art.1 c. 861 L. 145/2018	11.268.082,69	- 17.017.263,23		5.749.180,54	-
FONDO PASSIVITÀ POTENZIALI DA CARTELLA INPS 29620249023655830000				3.673.326,73	3.673.326,73
<b>TOTALE</b>	<b>75.554.855,37</b>	<b>- 17.606.198,89</b>	<b>- 24.404.243,64</b>	<b>25.686.663,36</b>	<b>59.231.076,20</b>

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

<b>Totale fondi rischi ed oneri</b>	<b>155.653.563,78</b>
-------------------------------------	-----------------------

TABELLA 10.3 : Fondo accantonamento per TFR

Voce	VALORE AL 1/1/2023	VARIAZIONI			VALORE AL 31/12/2023
		RIDUZIONI (-)*	UTILIZZI (-)	INCREMENTI (+)	
Fondo accantonamento per TFR	10.120.794,44		- 1.345.597,77		8.775.196,67
<b>TOTALE</b>	<b>10.120.794,44</b>	<b>-</b>	<b>- 1.345.597,77</b>	<b>-</b>	<b>8.775.196,67</b>

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

DEBITI DA FINANZIAMENTO ISCRITTI NELLO STATO PATRIMONIALE PASSIVO

TABELLA 11.1: PRESTITO OBBLIGAZIONARIO VERSO B.N.L.

Voce	Valore al 1/12/2023	Variazioni (-) Rimborso quota capitale	Variazioni (+) (Nuovi prestiti obbligazionari)	Valore al 31/12/2023
PRESTITO BNL (EX B.O.C.)	€ 41.695.949,02	9.753.983,96	€ 0,00	€ 31.941.965,06
<b>TOTALE (A)</b>	<b>€ 41.695.949,02</b>	<b>€ 9.753.983,96</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 31.941.965,06</b>

TABELLA 11.2: DEBITO V/ ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE

Voce	Valore al 1/1/2023	Variazioni (-) Rimborso quota capitale/interessi	Variazioni (+) (Nuovi Mutui/interessi)	Valore al 31/12/2023
Anticipazione di liquidità ex art. 32 del D.L. 66/2014	€ 28.544.064,87	€ 1.129.725,74	€ 0,00	€ 27.414.339,13
Anticipazione di liquidità ex art. 8 del D.L. 78/2015	€ 11.475.666,68	€ 458.699,38	€ 0,00	€ 11.016.967,30
Debito presso Credito Sportivo (*)	€ 996.172,58	€ 90.413,36	€ 0,00	€ 905.759,22
Debito per interessi passivi presso Credito Sportivo (**)	€ 9.465,64	€ 9.465,64	€ 8.321,36	€ 8.321,36
<b>TOTALE (B)</b>	<b>€ 41.025.369,77</b>	<b>€ 1.688.304,12</b>	<b>€ 8.321,36</b>	<b>€ 39.345.387,01</b>

(\*) la 2° rata di rimborso della quota capitale del 2023, pari ad €. 46.217,95, è stata pagata con mandato n. 1189/2024 a regolarizzazione sospeso tesoreria emesso in linea 2024.

(\*\*) la 2° rata di rimborso della quota interessi del 2023 di € 8.321,36 è stata pagata con mandato n. 1190/2024 a regolarizzazione sospeso tesoreria emesso in linea 2024.

TABELLA 11.3: DEBITI VERSO ALTRI FINANZIATORI

Voce	Valore al 1/1/2023	Variazioni (-) Rimborso quota capitale	Variazioni (+) (Nuovi Mutui/interessi)	Valore al 31/12/2023
Mutui cassa dd.pp.	€ 129.188.835,47	€ 7.333.953,59	€ 0,00	€ 121.854.881,88
Interessi passivi e di mora ad altri soggetti	€ 82.700,85	€ 161.321,17	€ 576.073,15	€ 497.452,83
<b>TOTALE (C)</b>	<b>€ 129.271.536,32</b>	<b>€ 7.495.274,76</b>	<b>€ 576.073,15</b>	<b>€ 122.352.334,71</b>

TABELLA 11.4: DEBITI VERSO BANCHE E TESORIERE

Voce	Valore al 1/1/2023	Variazioni (-)	Variazioni (+)	Valore al 31/12/2023
Debiti per anticipazioni di tesoreria	€ 0,00	€ 121.415.947,76	€ 121.415.947,76	€ 0,00
Interessi Passivi su Anticipazione di Tesoreria degli Istituti Tesorieri/Cassieri	€ 371.851,62	€ 828.253,30	€ 857.345,88	€ 400.944,20
<b>TOTALE (D)</b>	<b>€ 371.851,62</b>	<b>€ 122.244.201,06</b>	<b>€ 122.273.293,64</b>	<b>€ 400.944,20</b>

<b>TOTALE A+B+C+D+E</b>	<b>€ 194.040.630,98</b>
<i>di cui per interessi</i>	<b>€ 906.718,39</b>

TABELLA 12 : RATEI PASSIVI

Voce	VALORE AL 1/1/2023	VARIAZIONI		VALORE AL 31/12/2023
		INIZIALI (-)	FINALI (+)	
RIMBORSO QUOTA INTERESSI PRESTITI OBBLIGAZIONARI (EX BOC)	422.630,84	422.630,84	360.507,84	360.507,84
<b>TOTALE</b>	<b>422.630,84</b>	<b>422.630,84</b>	<b>360.507,84</b>	<b>360.507,84</b>

TABELLA 13: ALTRI RISCONTI PASSIVI

Voce	VALORE AL 1/1/2023	VARIAZIONI		VALORE AL 31/12/2023
		INIZIALI (-)	FINALI (+)	
PROVENTI PATRIMONIO (FITTI ATTIVI E PROVENTI DA CONCESSIONE DI BENI)	-	-	11.991,10	11.991,10
<b>TOTALE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>11.991,10</b>	<b>11.991,10</b>



Città di Palermo

COMUNE DI PALERMO



AREA DELLA RAGIONERIA GENERALE

Ufficio Spese, Entrate ed Economato

Via Roma n.209 – 90133 PALERMO

Mail dirigente: [c.dileo@comune.palermo.it](mailto:c.dileo@comune.palermo.it)

Sito internet [www.comune.palermo.it](http://www.comune.palermo.it)

Prot. n.

678055

Palermo,

22/6/24

Vice Ragioniere Generale

U.O Contabilità Generale, Economico Patrimoniale e Organismi Partecipati

Dott. G. Balistreri

**Oggetto: Inventario generale beni mobili 2023**

In riscontro alla nota n.prot. AREG/31102 del 12/01/2024, si trasmettono i dati relativi ai beni mobili inventariati al 31/12/2023 dallo scrivente Ufficio ed estratti dal programma Cedim.

Si ribadisce per ogni buon uso che i beni mobili sono stati classificati secondo i codici del piano dei conti patrimoniale (7° livello) previsto dal D.Lgs. 118/2011.

Per quanto attiene le variazioni in aumento, si comunica che si è trattato di acquisti a titolo oneroso – e i beni sono stati iscritti al costo di acquisto, oltre ai beni acquisiti a titolo gratuito e donati all'Ente con Delibera della Giunta Comunale del 3/11/2023, gs. nota prot. n.1652349 del 18/12/2023 dell'Ufficio Sport, Turismo e Gestione Impianti Sportivi; trattasi di attrezzature sportive da ubicare in spazi esterni per complessivi € 14.144,00.

Per le variazioni in diminuzione si informa che i beni in "fuori uso" risultano dichiarati tali dalla preposta Commissione, come può evincersi dai verbali a tal uopo redatti e conservati agli atti di questo Ufficio.

Per quanto sopra, si trasmette l'allegato prospetto riepilogativo della consistenza dei beni al 31/12/2023 e delle variazioni intervenute in corso d'anno nonché l'allegato file excel relativo al dettaglio delle fatture d'acquisto dei beni mobili.

Il Dirigente dell'Ufficio Spese, Entrate ed Economato  
Dott.ssa Carmela Di Leo

TABELLA DEI BENI MOBILI

CATEGORIA	CONSISTENZA AL 1/1/2023	VARIAZIONI 2023		CONSISTENZA AL 31/12/2023	FONDO AMMORTAMENTO AL 1/1/2023	VARIAZIONI FONDO 2023		FONDO AMMORTAMENTO AL 31/12/2023	VALORE NETTO
		ACQUISTI	VENDITE / DISMISSIONI			STORNO	QUOTA ANNUALE		
Mezzi di trasporto stradali	24.562.728,08	26.932.346,62	496.234,18	50.998.840,52	14.318.649,72	493.794,48	3.989.105,97	17.813.961,21	33.184.879,31
Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico n.a.c.		29.510,00		29.510,00			5.902,00	5.902,00	23.608,00
Mobili e arredi per ufficio	10.069.568,69	140.851,10	94.512,69	10.115.907,10	7.108.164,14	83.834,64	147.186,44	7.171.515,94	2.944.391,16
Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	2.963.083,78	95.089,75	60.285,82	2.997.887,71	2.732.623,47	57.902,86	63.566,72	2.738.287,33	259.600,38
Mobili e arredi n.a.c.	207.084,21	986.957,21		1.194.041,42	21.830,12		119.281,71	141.111,83	1.052.929,59
Macchinari	1.747.990,92	223.879,87	16.362,69	1.955.508,10	1.637.710,10	14.673,44	76.525,26	1.699.561,92	255.946,18
Impianti	1.767.287,32	473.416,90	32.149,61	2.208.554,61	1.201.683,82	30.722,36	62.290,30	1.233.251,76	975.302,85
Attrezzature sanitarie	65.664,87	30.047,80		95.712,67	55.132,96		2.455,02	57.587,98	38.124,69
Attrezzature n.a.c.	880.479,15	6.170.101,41		7.050.580,56	333.917,20		347.037,66	680.954,86	6.369.625,70
Macchine per ufficio	7.846.224,68	5.848,07	219.857,11	7.632.215,64	6.505.975,32	217.310,73	323.044,85	6.611.709,44	1.020.506,20
Server		385.715,20		385.715,20			96.428,80	96.428,80	289.286,40
Postazioni di lavoro		182.223,66		182.223,66			45.557,37	45.557,37	136.666,29
Tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile	3.396,48	181.189,71		184.586,19	2.547,36		46.146,84	48.694,20	135.891,99
Hardware n.a.c.		718.752,36		718.752,36			179.688,09	179.688,09	539.064,27
Altri beni materiali diversi	1.879.992,33	1.078.961,68	14.318,70	2.944.635,31	1.489.194,55	13.445,02	167.440,98	1.643.190,51	1.301.444,80
<b>TOTALE</b>	<b>51.993.500,51</b>	<b>37.634.891,34</b>	<b>933.720,80</b>	<b>88.694.671,05</b>	<b>35.407.428,76</b>	<b>911.683,53</b>	<b>5.671.658,01</b>	<b>40.167.403,24</b>	<b>48.527.267,81</b>

RAGIONE SOCIALE	NUM.FATTURA	ANNO FATTURA	Doc. Sib (anno/numero)	IMPORTO PAGATO	IMPORTO INVENTARIATO PER BENI MOBILI	IMPORTO NON INVENTARIATO	IMPORTI DA VERIFICARE	Note per importi non inventariati
ADRAGNA ILLUMINAZIONE D LEONARDO ADRAGNA	12/E	2023	2023/56439	272.560,29	272.213,26	347,03	- 0,00	minuterie
ADRAGNA ILLUMINAZIONE D LEONARDO ADRAGNA	9/E	2022	2023/1316	5.272,84		5.272,84	-	costi di manutenzione + minuterie
AMG ENERGIA S.P.A.	2023/07/217	2023	2023/50429	2.017,88	2.017,88		-	
AMG ENERGIA S.P.A.	2021/07/113	2022	2022/64081	1.177,30	1.177,30		-	
AMG ENERGIA S.P.A.	2023/07/81	2023	2023/23273	1.052,86			-	
AMG ENERGIA S.P.A.	2022/07/198	2022	2022/64656	1.531,10	1.531,10		-	
AMG ENERGIA S.P.A.	2023/07/82	2023	2023/23267	1.116,30	1.116,30		-	
AMG ENERGIA S.P.A.	2023/07/76	2023	2023/21855	1.234,64	1.234,64		-	
AMG ENERGIA S.P.A.	2022/07/182	2022	2022/58318	4.553,04	4.553,04		-	
AMG ENERGIA S.P.A.	2023/07/83	2023	2023/17485	10.291,92	10.291,92		-	
AMG ENERGIA S.P.A.	2023/07/41	2023	2023/13410	3.468,46	3.468,46		-	
AMG ENERGIA S.P.A.	2023/07/75	2023	2023/27167	895,48	895,48		-	
AMG ENERGIA S.P.A.	2023/07/39	2023	2023/23050	4.277,32	4.277,32		-	
BELLA SALVATORE	205	2023	2023/56416	24.967,07	24.967,07		-	
BELLITALIA SRL	2023240000051	2023	2023/28855	497.742,75	497.742,75		-	
BELLITALIA SRL	2023240000084	2023	2023/49817	189.834,42	189.834,42		-	
CAMILLO SIRIANNI DI SIRIANNI ANGELO F. S.A.S.	304-PA	2023	2023/62991	27.826,98	27.826,98		-	
CAMILLO SIRIANNI DI SIRIANNI ANGELO F. S.A.S.	305-PA	2023	2023/62992	36.725,78	36.725,78		-	
CANNISTRACI SALVATORE	153/A	2023	2023/7753	4.946,13	943,84	4.002,29	-	minuterie
CANNISTRACI SALVATORE	164/A	2023	2023/2074	2.074,00			-	
CANNISTRACI SALVATORE	137/A	2023	2023/8011	518,28	518,28		-	
CANNISTRACI SALVATORE	730/FE	2023	2023/6827	3.889,92	2.907,74	982,18	-	minuterie
CARTO COPY SERVICE S.R.L.	592/P	2023	2023/16341	6.734,22			-	
CASTELLANA GREEN EXPERT DI CASTELLANA MASSIMO	15/PA	2023	2023/22984	233,90		233,90	-	minuterie / utensili
CASTELLANA GREEN EXPERT DI CASTELLANA MASSIMO	32/PA	2023	2023/30521	486,16	408,56	77,60	-	minuterie
CASTELLANA GREEN EXPERT DI CASTELLANA MASSIMO	38/PA	2023	2023/41853	8.647,30	3.569,64	5.077,66	-	minuterie
CASTELLANA GREEN EXPERT DI CASTELLANA MASSIMO	39/PA	2023	2023/33032	293,93		293,93	-	minuterie / utensili
CASTELLANA GREEN EXPERT DI CASTELLANA MASSIMO	4/PA	2023	2023/13418	6.965,50	6.965,50		-	
CASTELLANA GREEN EXPERT DI CASTELLANA MASSIMO	40/PA	2023	2023/38794	1.896,54		1.896,54	-	minuterie
CASTELLANA GREEN EXPERT DI CASTELLANA MASSIMO	68/PA	2023	2022/59734	532,97	509,30	23,67	-	minuterie
CASTELLANA GREEN EXPERT DI CASTELLANA MASSIMO	8/PA	2023	2023/9114	2.221,38	956,58	1.264,80	-	minuterie
CENTRO COLORI DI G.PE TRIOLO S.P.A.	feb-92	2023	2023/8684	3.959,46	1.180,70	2.778,76	-	piccoli utensili / minuterie
CENTRO COLORI DI G.PE TRIOLO S.P.A.	2/424	2023	2023/34907	3.937,49	434,68	3.502,81	-	minuterie
CENTRO COLORI DI G.PE TRIOLO S.P.A.	feb-24	2023	2023/5511	2.990,53	863,72	2.126,81	-	minuterie
CENTRO COLORI DI G.PE TRIOLO S.P.A.	2/537	2023	2023/44583	253,75	253,75		-	
CENTRO COLORI DI G.PE TRIOLO S.P.A.	2/523	2023	2023/42038	315,39	315,39		-	
COMER SUD S.P.A.	100 / 5000	2023	2023/49630	600.880,50	600.880,50		-	
COMER SUD S.P.A.	101 / 5000	2023	2023/51265	1.994.996,83	1.994.996,83		-	
COMER SUD S.P.A.	117 / 5000	2023	2023/53322	25.818,52	25.818,52		-	
COMER SUD S.P.A.	118 / 5000	2023	2023/53321	25.818,52	25.818,52		-	
COMER SUD S.P.A.	127 / 5000	2023	2023/58044	107.970,00	107.970,00		-	
COMER SUD S.P.A.	128 / 5000	2023	2023/58045	256.200,00	256.200,00		-	
COMER SUD S.P.A.	129 / 5000	2023	2023/58046	308.660,00	308.660,00		-	
COMER SUD S.P.A.	44 / 5000	2023	2023/18241	102.144,50	102.144,50		-	
COMER SUD S.P.A.	45 / 5000	2023	2023/18245	102.144,50	102.144,50		-	
COMER SUD S.P.A.	46 / 5000	2023	2023/18246	26.948,13	26.948,13		-	
COMER SUD S.P.A.	47 / 5000	2023	2023/18252	26.948,13	26.948,13		-	
COMER SUD S.P.A.	74 / 5000	2023	2023/52362	1.558.194,66	1.558.194,66		-	
COMER SUD S.P.A.	74 / 5000	2023	2023/52362	862.754,05	862.754,05		-	
COMER SUD S.P.A.	75 / 5000	2023	2023/50012	334.343,38	334.343,38		-	
COMER SUD S.P.A.	76 / 5000	2023	2023/51520	1.728.504,97	1.728.504,97		-	
COMER SUD S.P.A.	77 / 5000	2023	2023/52623	371.490,60	371.490,60		-	
COMER SUD S.P.A.	78 / 5000	2023	2023/51394	328.790,35	328.790,35		-	
COMER SUD S.P.A.	97 / 5000	2023	2023/52581	668.683,07	668.683,07		-	
COMER SUD S.P.A.	98 / 5000	2023	2023/51268	415.699,91	415.699,91		-	
COMER SUD S.P.A.	99 / 5000	2023	2023/51395	281.820,29	281.820,29		-	
COMER SUD S.P.A.	82 / 5000	2022	2022/48870	1.037.751,29	1.037.751,29		-	
COMER SUD S.P.A.	83 / 5000	2022	2022/48872	740.775,03	740.775,03		-	
COMER SUD S.P.A.	84 / 5000	2022	2022/48873	143.286,62	143.286,62		-	
COMER SUD S.P.A.	85 / 5000	2022	2022/48876	178.135,09	178.135,09		-	
COMER SUD S.P.A.	86 / 5000	2022	2022/48877	261.689,35	261.689,35		-	
COMER SUD S.P.A.	87 / 5000	2022	2022/48878	854.923,16	854.923,16		-	
COMER SUD S.P.A.	88 / 5000	2022	2022/48880	445.786,32	445.786,32		-	
CORRAO,NICOLA	1643841	2023	2023/60859	6.000,00		6.000,00	-	Ricevuta fiscale
COSTA,PAOLO	1	2023	2023/61999	6.000,00		6.000,00	-	ricevuta fiscale
ECOPLAST SRL	5A	2023	2023/38107	170.115,86	170.115,86		-	
ECOPLAST SRL	7A	2023	2023/38111	101.994,67	101.994,67		-	
ECOPLAST SRL	15 A	2022	2022/53150	116.618,80	73.209,73	43.409,07	-	ANTICIPO CONTRATTUALE DEL 30%
ELASTRO SOCIETA' COOPERATIVA	49	2023	2023/31507	270.000,64	270.000,64		-	
ELASTRO SOCIETA' COOPERATIVA	69	2022	2022/48893	115.714,56	115.714,56		-	
ELETTROSUD S.P.A.	2022/VJ/6700414	2022	2022/64372	3.283,42	3.283,42		-	
ELETTROSUD S.P.A.	2023/VJ/6800053	2023	2023/9578	2.806,51	2.806,51		-	
ELTRAFF SRL	1281/23/PA	2023	2023/45577	5.618,10	5.618,10		-	
EMMECCI S.R.L.	172	2023	2023/28868	142.983,89		142.983,89	-	anticipazione contrattuale
ESSEPIAUTO SRL	1132466	2023	2023/49696	29.510,00	29.510,00		-	
FRID INDUSTRIE S.P.A.	VIP23_000004	2023	2023/51528	1.746.727,14	1.746.727,14		-	

RAGIONE SOCIALE	NUM.FATTURA	ANNO FATTURA	Doc. Sib (anno/numero)	IMPORTO PAGATO	IMPORTO INVENTARIATO PER BENI MOBILI	IMPORTO NON INVENTARIATO	IMPORTI DA VERIFICARE	Note per importi non inventariati
FARID INDUSTRIE S.P.A.	VIP23_000005	2023	2023/50208	3.017.134,25	3.017.134,25		-	
FARID INDUSTRIE S.P.A.	VIP23_000006	2023	2023/57658	184.829,90	184.829,90		-	
FARID INDUSTRIE S.P.A.	VIG22_000004	2022	2022/48964	748.395,51	748.395,51		-	
FARID INDUSTRIE S.P.A.	VIG22_000005	2022	2022/48966	1.293.057,54	1.293.057,54		-	
FERRANTI SRL	32/A	2023	2023/2456	7.600,00	7.600,00		-	
GE.DE. IMPIANTI S.R.L.S.	16/PA	2023	2023/27931	78.297,25	78.297,25		-	
GE.DE. IMPIANTI S.R.L.S.	28/PA	2023	2023/53404	16.658,98	16.658,98		-	
GE.DE. IMPIANTI S.R.L.S.	3/PA	2023	2023/5615	24.988,49		24.988,49	-	anticipazione contrattuale
GIEFFE ELETTROMEDICAL SRL	FATTPA 3_23	2023	2023/23503	20.618,00	20.618,00		-	
HANDICAP SYSTEM S.N.C.	578-FE	2023	2023/56009	500,00	500,00		-	
IDROCLIMA SERVICES SRLS	FPA 12/23	2023	2023/50462	1.830,00	1.830,00		-	
ING. AGRO' & C. S.R.L.	128PA	2023	2023/52555	334,74		334,74	-	riparazione attrezzature
ING. AGRO' & C. S.R.L.	134PA	2023	2023/55388	14.148,18	5.825,47	8.322,71	-	minuterie
ING. AGRO' & C. S.R.L.	141PA	2023	2023/56470	10.728,30	10.728,30		-	
ING. AGRO' & C. S.R.L.	142PA	2022	2022/64429	14.083,59	14.083,59		-	
ING. AGRO' & C. S.R.L.	144PA	2023	2023/56383	47.373,73	45.104,79	2.268,94	-	minuterie
ING. AGRO' & C. S.R.L.	16PA	2023	2023/9829	139.433,34	133.176,35	6.256,99	-	0,00 manutenzione macchine utensili
ING. AGRO' & C. S.R.L.	18PA	2023	2023/9270	1.931,47		1.931,47	-	manutenzione macchine utensili
ING. AGRO' & C. S.R.L.	66PA	2023	2023/27808	1.248,95		1.248,95	-	manutenzione macchine utensili
ING. AGRO' & C. S.R.L.	67PA	2023	2023/27816	239,64		239,64	-	minuterie
ING. AGRO' & C. S.R.L.	68PA	2023	2023/27822	233,37		233,37	-	minuterie
ING. AGRO' & C. S.R.L.	88PA	2023	2023/33653	70.800,67	35.949,46	34.851,21	-	minuterie
ING. AGRO' & C. S.R.L.	89PA	2023	2023/38304	783,25		783,25	-	manutenzione macchine utensili
INTERGREEN SRL	FATTPA 129_23	2023	2023/40820	42.700,00	42.700,00		-	
INTERGREEN SRL	FATTPA 206_23	2023	2023/61953	34.494,44	34.494,44		-	
INTERGREEN SRL	FATTPA 207_23	2023	2023/61954	160.783,06	160.783,06		-	
LUICAN GROUP S.R.L.	90	2023	2023/5867	30.768,72		28.592,69	2.176,03	minuterie
MACAGI SRL	656	2023	2023/47051	169.875,35	169.875,35		-	
MACAGI SRL	674	2023	2023/49130	103.486,76	103.486,76		-	
MACAGI SRL	815	2023	2023/58513	195.625,01	150.728,16	44.896,85	-	beni immobili
MACAGI SRL	816	2023	2023/58516	39.125,00	34.557,43	4.567,57	-	beni immobili
MANUTENZIONE IMPIANTI ANTINCENDIO - M.I.A. S.R.L.S.	FPA 22/23	2023	2023/24490	4.730,12	4.730,12		-	
MANUTENZIONE IMPIANTI ANTINCENDIO - M.I.A. S.R.L.S.	FPA 26/23	2023	2023/31591	1.403,11	1.403,11		-	
MANUTENZIONE IMPIANTI ANTINCENDIO - M.I.A. S.R.L.S.	FPA 31/23	2023	2023/41846	691,90		691,90	-	bretelle di sicurezza
MONCINI INDUSTRIE SRL	617/00	2023	2023/54819	403.683,36	403.683,36		-	
NOVALI EGIDIO DI NOVALI A. E C S.N.C	V3 69/23	2023	2023/13990	288,21	288,21		-	
NUOVA THERMO SUD S.R.L.	29	2023	2023/18565	1.769,00	1.769,00		-	
NUOVA THERMO SUD S.R.L.	45	2023	2023/30269	1.622,43	1.622,43		-	
NUOVA THERMO SUD S.R.L.	57	2023	2023/37381	463,55	463,55		-	
NUOVA THERMO SUD S.R.L.	53	2023	2023/30694	463,55	463,55		-	
NUOVA THERMO SUD S.R.L.	62	2023	2023/39969	463,55	463,55		-	
OMB TECHNOLOGY SPA	1221	2023	2023/52625	222.140,81	222.140,81		-	
OMB TECHNOLOGY SPA	1222	2023	2023/51397	261.484,85	261.484,85		-	
OMB TECHNOLOGY SPA	1510	2023	2023/52745	399.853,47	399.853,47		-	
OMB TECHNOLOGY SPA	1528	2023	2023/51396	224.129,86	224.129,86		-	
OMB TECHNOLOGY SPA	1529	2023	2023/51264	1.295.157,73	1.295.157,73		-	
OMB TECHNOLOGY SPA	1455	2022	2022/48886	209.872,22	209.872,22		-	
OMB TECHNOLOGY SPA	1455	2022	2022/48886	56.699,16	56.699,16		-	
OMB TECHNOLOGY SPA	1456	2022	2022/48885	555.143,08	555.143,08		-	
OMB TECHNOLOGY SPA	1457	2022	2022/48888	208.121,53	208.121,53		-	
ONORATO S.R.L.	7227	2023	2023/62685	5.917,00	5.917,00		-	
PAM UFFICIO S.R.L.	266/PA	2023	2023/62113	4.454,05	2.043,58	2.410,47	-	minuterie
POSDATA S.R.L.	2631/PA	2023	2023/53067	239.660,11	181.189,71	58.470,40	-	beni immateriali
POSDATA S.R.L.	2874/PA	2023	2023/60143	192.876,90	156.386,66	36.490,24	-	beni immateriali
POSDATA S.R.L.	2881/PA	2022	2022/64241	1.110.943,00		1.110.943,00	-	importo già registrato nel 2022
POSDATA S.R.L.	924/PA	2023	2023/23909	25.838,26	25.838,26		-	
RINALDINGROUP S.R.L.	42/P	2022	2022/64689	188.964,01	188.964,01		-	
RESCAFF COMMERCIALE S.R.L.	3/1017	2023	2023/19204	4.513,41	4.513,41		-	
RESCAFF COMMERCIALE S.R.L.	3/1261	2023	2023/21356	5.227,19	5.227,19		-	
RESCAFF COMMERCIALE S.R.L.	3/1898	2023	2023/33765	6.046,32	6.046,32		-	
RESCAFF COMMERCIALE S.R.L.	3/354	2023	2023/5873	2.831,62	2.831,62		-	
RESCAFF COMMERCIALE S.R.L.	3/355	2023	2023/6914	4.721,40	4.721,40		-	
RESCAFF COMMERCIALE S.R.L.	3/874	2023	2023/19091	871,91		871,91	-	tendaggi
RESCAFF COMMERCIALE S.R.L.	379183	2023	2023/60854	29.861,94	29.861,94		-	
RESCAFF COMMERCIALE S.R.L.	515784	2022	2022/63640	4.575,00	4.575,00		-	
RESCAFF COMMERCIALE S.R.L.	517975	2022	2022/64476	210,43	210,43		-	
RESCAFF COMMERCIALE S.R.L.	535142	2022	2022/64617	2.404,86	2.404,86		-	
RESCAFF COMMERCIALE S.R.L.	3/1053	2023	2023/18578	1.281,00	1.281,00		-	
SAGRIM S.R.L.	1094/02	2023	2023/58481	39.011,76	39.011,76		-	
SARD SRL	149	2023	2023/62353	158.905,00	158.905,00		-	
SAVINO FORTUNATO DI SAVINO PALMA	113/PA	2023	2023/49636	31.894,75	31.894,75		-	
SAVINO FORTUNATO DI SAVINO PALMA	114/PA	2023	2023/49635	4.503,63	4.503,63		-	
SAVINO FORTUNATO DI SAVINO PALMA	141/PA	2022	2023/914	99.204,30	99.204,30		-	
SAVINO FORTUNATO DI SAVINO PALMA	63/PA	2023	2023/26876	44.218,66	44.218,66		-	
SEDEN S.R.L. UNIPERSONALE	268	2023	2023/52963	184.677,38	184.677,38		-	
SEDEN S.R.L. UNIPERSONALE	294	2023	2023/58620	137.652,99	137.652,99		-	
SEDEN S.R.L. UNIPERSONALE	295	2023	2023/62026	65.215,09	65.215,09		-	
SEDEN S.R.L. UNIPERSONALE	58	2023	2023/10295	149.437,43	99.856,22	49.581,21	-	acconto 20%
SEIDITA, FRANCESCO	15/FE	2023	2023/23262	2.496,00		2.496,00	-	compenso esperto
SISPI - SISTEMA PALERMO INFORMATICA S.P.A.	E-84	2023	2023/60276	2.200.000,00		2.200.000,00	-	beni immateriali

RAGIONE SOCIALE	NUM.FATTURA	ANNO FATTURA	Doc. Sib (anno/numero)	IMPORTO PAGATO	IMPORTO INVENTARIATO PER BENI MOBILI	IMPORTO NON INVENTARIATO	IMPORTI DA VERIFICARE	Note per importi non inventariati
SISPI - SISTEMA PALERMO INFORMATICA S.P.A.	E-85	2023	2023/60275	1.500.000,00		1.500.000,00	-	beni immateriali
SISPI - SISTEMA PALERMO INFORMATICA S.P.A.	E-88	2023	2023/62921	327.688,61		327.688,61	-	beni immateriali
SPORT & PREMI S.N.C.	564/4	2023	2023/564	3.950,36	3.950,36		-	
T.N.IMPIANTI S.R.L.	590	2022	2022/64024	6.112,20	6.112,20		-	
TECH SERVIZI S.R.L.	0000023/PA	2023	2023/31153	575.834,91	575.834,91		-	
TECH SERVIZI S.R.L.	0000024/PA	2023	2023/31154	1.461.844,81	1.461.844,81		-	
TECH SERVIZI S.R.L.	0000025/PA	2023	2023/31155	557.792,65	557.792,65		-	
TECH SERVIZI S.R.L.	0000033/PA	2023	2023/50149	319.051,17	319.051,17		-	
TECH SERVIZI S.R.L.	0000034/PA	2023	2023/51522	739.158,78	739.158,78		-	
TECH SERVIZI S.R.L.	0000038/PA	2023	2023/43138	31.870,99	31.870,99		-	
TECH SERVIZI S.R.L.	0000039/PA	2023	2023/43141	83.509,72	83.509,72		-	
TECH SERVIZI S.R.L.	0000040/PA	2023	2023/43151	32.904,00	32.904,00		-	
TECH SERVIZI S.R.L.	0000042/PA	2023	2023/51269	164.086,02	164.086,02		-	
TECH SERVIZI S.R.L.	0000050/PA	2023	2023/52742	131.616,03	131.616,03		-	
TECH SERVIZI S.R.L.	0000051/PA	2023	2023/55690	127.483,95	127.483,95		-	
TECH SERVIZI S.R.L.	0000052/PA	2023	2023/55692	334.038,89	334.038,89		-	
TECH SERVIZI S.R.L.	0000053/PA	2023	2023/58042	42.623,75	42.623,75		-	
TECH SERVIZI S.R.L.	0000054/PA	2023	2023/57761	131.994,24	131.994,24		-	
TECH SERVIZI S.R.L.	0000122/PA	2022	2022/48849	239.053,99	239.053,99		-	
TECH SERVIZI S.R.L.	0000123/PA	2022	2022/48850	626.504,92	626.504,92		-	
TECH SERVIZI S.R.L.	0000124/PA	2022	2022/48853	246.786,39	246.786,39		-	
TECH SERVIZI S.R.L.	0000125/PA	2022	2022/48854	70.344,60	70.344,60		-	
TECH SERVIZI S.R.L.	0000126/PA	2022	2022/48858	136.739,61	136.739,61		-	
TECH SERVIZI S.R.L.	0000127/PA	2022	2022/48861	316.795,14	316.795,14		-	
TELECOM ITALIA S.P.A.	682023121400062	2023	2023/60509	705.239,64	705.239,64		-	
TELECOM ITALIA S.P.A.	682023121400075	2023	2023/62025	13.512,72	13.512,72		-	
THERMOIDRAULICA PALERMITANA SNC	127	2023	2023/4244	767,00	640,00	127,00	-	minuterie
TIEGI SRL	482	2023	2023/60137	198.847,08	198.847,08		-	
TIEGI SRL	483	2023	2023/60141	39.769,41	39.769,41		-	
TRINACRIA VEICOLI INDUSTRIALI S.P.A.	775/5000	2023	2023/38548	120.053,72	120.053,72		-	
TRINACRIA VEICOLI INDUSTRIALI S.P.A.	774/5000	2023	2023/38549	133.716,88	133.716,88		-	
URBANIA S.R.L.	30/PA	2023	2023/26500	744.969,09		744.969,09	-	Anticipazione contrattuale
URBANIA S.R.L.	45/PA	2023	2023/38468	65.328,69	65.328,69		-	
URBANIA S.R.L.	46/PA	2023	2023/38825	112.281,19	112.281,19		-	
URBANIA S.R.L.	55/PA	2023	2023/52651	137.292,54	137.292,54		-	
URBANIA S.R.L.	22/PA	2022	2022/61119	58.839,66	58.839,66		-	
URBANIA S.R.L.	23/PA	2022	2022/61120	48.120,51	48.120,51		-	
URBANIA S.R.L.	24/PA	2022	2022/61121	27.998,01	27.998,01		-	
VINCENTI ARREDI DI VINCENTI DANIELA	194	2022	2022/64685	4.836,08	4.836,08		-	
VISA ESTINTORI	160	2023	2023/7872	417,24	417,24		-	
VISCEGLIA S.N.C.	0000103/PA	2023	2023/60852	5.466,92	1.919,69	3.547,23	-	minuterie
ZAC PLAST SRL	325	2023	2023/19753	120.586,75	120.586,75		-	
ZAC PLAST SRL	347	2023	2023/19813	120.586,75	120.586,75		-	
ZAC PLAST SRL	422	2023	2023/38301	120.586,75	120.586,75		-	
ZAC PLAST SRL	445	2023	2023/38300	115.064,03	115.064,03		-	
<b>Totale complessivo</b>				<b>44.015.070,42</b>	<b>37.620.747,35</b>	<b>6.394.323,06</b>	<b>-</b>	<b>0,00</b>



Città di Palermo

**COMUNE DI PALERMO**  
**AREA DEL PATRIMONIO DELLE POLITICHE AMBIENTALI**  
**E TRANSIZIONE ECOLOGICA**

**CAPO AREA**  
**U.O. Staff Capo Area**

Via Gerardo Astorino, 36

e-mail: [areapatrimonio@comune.palermo.it](mailto:areapatrimonio@comune.palermo.it)

pec: [settoredellerisorseimmobiliari@cert.comune.palermo.it](mailto:settoredellerisorseimmobiliari@cert.comune.palermo.it)

Tel: 091/7406431 – 091/7406445 – 091/7406427

Orario di ricevimento pubblico mart. 9,00-12,00 merc. 15,00-17,00



*Palermo,*

*Protocollo n.*

---

---

**Oggetto:** Rendiconto della Gestione 2023 – **Richiesta dei dati relativi all'inventario dei beni immobili al 31/12/2023.**

---

---

VIA MAIL

All' Area della Ragioniere Generale  
*ragioneriagenerale@comune.palermo.it*

All' U.O. Contabilità Generale, Economico  
Patrimoniale e Organismi Partecipati  
*contabilita@comune.palermo.it*

Con riferimento alla nota prot. n. 162185 dell' 13/02/2024, di pari oggetto, si trasmette, allegata alla presente, la relazione esplicativa delle tabelle dei beni d'inventario per l'anno 2023, e i relativi allegati A,B,C,D,E e Prospetto Riepilogativo Generale, **in formato esclusivamente informatico.**

La Capo Area  
*D.ssa Carmela Agnello*



**COMUNE DI PALERMO**  
**AREA DEL PATRIMONIO DELLE POLITICHE AMBIENTALI**  
**E TRANSIZIONE ECOLOGICA**  
**CAPO AREA**



**U.O. Staff Capo Area**

Via Gerardo Astorino, 36

e-mail: [areapatrimonio@comune.palermo.it](mailto:areapatrimonio@comune.palermo.it)

pec: [settoredellerisorseimmobiliari@cert.comune.palermo.it](mailto:settoredellerisorseimmobiliari@cert.comune.palermo.it)

Tel: 091/7406431 – 091/7406445 – 091/7406427

**Orario di ricevimento pubblico mart. 9,00-12,00 merc. 15,00-17.00**

***RELAZIONE ESPLICATIVA DELLE TABELLE DEI BENI D'INVENTARIO***

Relativamente all'inventario dei beni immobili al 31/12/2023, la consistenza patrimoniale trova la propria rappresentazione nel “**Prospetto riepilogativo generale**” allegato a questa relazione, nel quale gli stessi sono suddivisi in base alla vigente normativa.

In particolare si evidenziano le seguenti colonne esplicative:

**Colonna A:** “*Valore finale al 31/12/2022*”

Riporta i precedenti valori finali al 31/12/2022.

**Colonna B:** “*Valutazione in sede di riapertura*”

Riporta le variazioni di valore determinate dalla “valorizzazione nell'esercizio 2023 di quei beni che precedentemente erano indicati con valore zero o con valore non corretto”.

**Colonna C:** “*Valore Finale al 31/12/2022 comprensivo nuove valutazioni e variazioni*”

Riporta le singole tipologie dei beni rideterminate in conseguenza alla “valorizzazione” di quei beni che precedentemente erano indicati con valore zero o con valore non corretto.

**Colonna D:** “*Compensazioni (+/- 2023)*”

Riporta i valori relativi a compensazioni effettuate nell'esercizio 2023.

**Colonna E:** “*Dismissioni 2023*”

Riporta i valori finali relativi alle dismissioni effettuate.

**Colonna F:** “*Variazioni 2023 in diminuzione*”

Riporta le relative variazioni di valore in diminuzione.

**Colonna G:** “*Variazioni 2023 in aumento*”

Riporta le relative variazioni di valore in aumento.

**Colonna I:** “*Acquisizioni 2023*”

Riporta i valori relativi alle acquisizioni effettuate nell'esercizio 2023.

**Colonna J:** “*Valore Finale al 31/12/2023*”

Riporta i valori finali relativi all'esercizio 2023 comprensivi di tutte le variazioni intervenute.

**Colonna K:** “*Fondo Ammortamento al 31/12/2023*”

Riporta i valori finali relativi al Fondo di ammortamento al 31/12/2023.

**Colonna L:** “*Valore netto contabile al 31/12/2023*”

Riporta i valori finali netti al 31/12/2023.

\* \* \*

Contestualmente viene trasmesso il dettaglio analitico delle Immobilizzazioni materiali dei beni Demaniali e dei beni non Demaniali (ALLEGATO A), elaborati secondo le direttive contenute nel D. lgs. 118/2011 e in conformità alle disposizioni indicate nell'articolo 230 comma 4° del D.Lgs. N.267/2000 e successive modificazioni.

\* \* \*

Inoltre, a maggior chiarimento delle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio 2023, rispetto alla consistenza iniziale, si allegano brevi chiarimenti.

\* \* \*

*Dismissioni 2023 - COLONNA E (ALLEGATO B)*

1. Vendite di immobili E.R.P. effettuate in conformità alla legge 560/93 nell'anno 2023 per complessivi € 883.306,83, mentre risulta pari a € 2.199.523,02 il complessivo valore di bilancio in diminuzione (codice 1.2.2.02.09.01.001), rispetto ai valori indicati al 31/12/2022.
2. Vendite di immobili ad uso commerciale effettuate nell'anno 2023, a norma del regolamento n. 827 del 23 maggio 1924 e successive modifiche ed integrazioni e nel rispetto delle disposizioni del decreto legislativo n. 42 del 22 gennaio 2004 ed in ossequio ai contenuti del vigente Regolamento sulla gestione dei beni Immobili di proprietà comunale di cui alla Delibera di Consiglio Comunale n. 334/2008; gli immobili oggetto della presente procedura risultano inseriti nel piano delle alienazioni e valorizzazioni approvato dalla Giunta Comunale con Delibera n.117 del 30/05/2022 e presa d'atto da parte del Consiglio Comunale n. 419 del 7/10/2022. La vendita è stata effettuata per complessivi € 60.000,00, mentre risulta pari a € 47.449,48 il complessivo valore di bilancio in diminuzione (codice 1.2.2.02.09.02.001), rispetto ai valori indicati al 31/12/2022.
3. Vendite di immobili ad uso abitativo di valore culturale nell'anno 2023 a norma del regolamento n. 827 del 23 maggio 1924 e successive modifiche ed integrazioni e nel rispetto delle disposizioni del decreto legislativo n. 42 del 22 gennaio 2004 ed in ossequio ai contenuti del vigente Regolamento sulla gestione dei beni Immobili di cui alla Delibera di Consiglio Comunale n. 334/2008. La vendita è stata effettuata per complessivi per complessivi € 43.800,00 mentre risulta pari a € 43.196,82 il complessivo valore di bilancio in diminuzione (codice 1.2.2.02.10.01.001), rispetto ai valori indicati al 31/12/2022.

*Acquisizioni 2023 - COLONNA I (ALLEGATO C)*

1. Acquisizioni al Patrimonio Indisponibile di Beni Confiscati alla mafia L. 575/65 per un importo pari a € 19.262,88 relativi a Fabbricati ad uso abitativo (1.2.2.02.09.01.001).

2. Acquisizioni al Patrimonio Indisponibile di Beni Confiscati alla mafia L. 575/65 per un importo pari a € 655.912,46 relativi a Fabbricati ad uso commerciale (1.2.2.02.09.02.001).
3. Acquisizioni al Patrimonio Indisponibile per un importo pari a € 3.675.950,5 relativo alla rete Fognaria di Sferracavallo, Opere per la sistemazione del suolo (1.2.2.02.09.14.001).
4. Interventi di fornitura e messa a dimore di verde urbano finanziato con fondi del PON METRO e del PNRR avente descrizione “FLORA” (1.2.2.03.05.01.001) per un importo complessivo di € 3.650.280,52.
5. Interventi per la riforestazione dell’area di Monte Pellegrino finanziato con fondi REAC-EU, avente descrizione “FORESTE” (1.2.2.03.03.01.001) per un importo complessivo di € 2.887.486,12.

*Variazioni 2023 in aumento - COLONNA G (ALLEGATO D)*

1. Spese effettuate per lavori di riqualificazione energetica, edilizia ed impiantistica dell’Asilo Nido “Domino Claudio” (sito 193). Importo pari a € 147.290,41.
2. Spese effettuate per lavori di ristrutturazione interna per l’adeguamento alla Normativa Vigente e la realizzazione della scala di sicurezza esterna dell’immobile relativa all’Asilo Nido “Mimosa” (sito 209) per un importo pari a € 754.087,98.
3. Spese effettuate per lavori di recupero dell’immobile confiscato sito in via Messina Marine, 600 (n.1588) da destinare a strutture con finalità sociale da adibire ad accoglienza notturna per un importo pari a € 1.602.605,13.
4. Spese effettuate per riqualificazione impianti pubblica illuminazione – PON METRO PALERMO –PA\_2.1.1.B – valorizzazione del tratto porto fenicio (sito 2162) per un importo pari a € 393.425,10.

\* \* \*

Nel prospetto riepilogativo alla voce Terreni edificabili (codice 1.2.2.02.13.02.001) viene contestualmente aggiunto nella colonna “*B Valori in sede di Riapertura*” e nella colonna “*F Variazioni in DIMINUZIONE*” il Valore di Bilancio pari a € 58.574,41, determinato dagli accertamenti accessi per la vendita di terreni edificabili al netto delle variazioni negative assunti per la medesima fattispecie, ai sensi dell’articolo 31 L. 448/98 comma 45 dei diritti di proprietà in favore di soggetti già assegnatari del diritto di superficie disposto nelle convenzioni.

\* \* \*

Pertanto, considerato quanto sopra, i valori dei beni patrimoniali al 31/12/2023 risultano essere complessivamente pari a € **1.556.414.740,54**, così determinati:

### Valori dei beni patrimoniali al 31/12/2023

Valore dei beni al 31/12/2022	€	<b>1.544.875.411,94</b>
Valutazioni in sede di riapertura	€	<b>101.771,23</b>
<b>VALORE FINALE AL 31/12/2022 COMPRESIVO NUOVE VALUTAZIONI</b>	€	<b>1.544.977.183,17</b>
Acquisizioni anno 2023	€	10.888.892,48
Manutenzioni straordinarie 2023	€	2.897.408,62
<b>Valore finale al 31/12/2023 comprensivo nuove valutazioni</b>	€	<b>1.558.763.484,27</b>
Dismissioni anno 2023 alienazione immobili	€	<b>2.290.169,32</b>
Dismissioni anno 2023 alienazione terreni edificabili	€	<b>58.574,41</b>
Totale dismissioni anno 2023	€	<b>2.348.743,73</b>
<b>Valori di Bilancio al 31/12/2023</b>	<b>TOTALE</b>	€ <b>1.556.414.740,54</b>

\* \* \*

In aggiunta, si riportano nella tabella seguente il valore di bilancio complessivo dei beni demaniali e patrimoniali indisponibili al netto del relativo fondo di ammortamento, al fine di appostare una riserva indisponibile di pari importo nel patrimonio netto dell'ente:

	<b>VALORE DEI CESPITI AL 31/12/2023</b>	<b>FONDO AMMORTAMENTO AL 31/12/2023</b>	<b>VALORE NETTO CONTABILE AL 31/12/2023</b>
<b>Beni demaniali</b>	€ 277.915.896,84	€ 125.408.769,67	€ 152.507.127,17
<b>Patrimonio disponibile</b>	€ 14.954.399,70	€ 2.612.117,43	€ 12.342.282,26
<b>Patrimonio indisponibile</b>	€ 1.263.544.444,00	€ 585.186.154,70	€ 678.358.289,30
<b>Totale complessivo</b>	€ 1.556.414.740,54	€ 713.207.041,81	€ 843.207.698,73
	<b>Beni demaniali + patrimonio indisponibile</b>		<b>830.865.416,47</b>

\* \* \*

Relativamente ai dati dell'ammortamento, viene restituito debitamente compilato e opportunamente aggiornato il file excel denominato "All. E - inventario beni immobili al 31/12/2023 con ammortamento".

Si evidenzia che l'elaborazione dei dati menzionati è stata curata attingendo dai dati del database "Patrimonio" sulla piattaforma Gesepa, che contiene le informazioni relative ai dati patrimoniali del Comune di Palermo a tutt'oggi in via di definizione e aggiornamento da SISPI.

**La Capo Area**

*D.ssa Carmela Agnello*

Signed by Carmela Agnello

on 19/06/2024 13:03:39 CEST



**PROSPETTO RIEPILOGATIVO GENERALE DEI VALORI BENI PATRIMONIALI AL 31/12/2023**

1.2.2 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			A	B	C	D	E	F	G	I	J	K	L	
			VALORE FINALE al 31/12/2022	VALUTAZIONI IN SEDE DI RIAPERTURA	VALORE FINALE AL 31/12/2022 COMPRESIVO NUOVE VALUTAZIONI	Compensazioni (+/-) 2023	Dismissioni 2023	Variazioni 2023 in diminuzione	Variazioni 2023 in aumento	Acquisizioni 2023	Valore finale al 31/12/2023	Fondo ammortamento al 31/12/2023	Valore netto contabile al 31/12/2023	
Beni demaniali 1.2.2.01	1.2.2.01.01.01.001	Infrastrutture demaniali	€ 142.847.734,25	€ -	€ 142.847.734,25	€ -	€ -	€ -	€ 393.425,10	€ -	€ 143.241.159,35	€ 52.582.150,85	€ 90.659.008,50	
	1.2.2.01.02.01.001	Altri beni immobili demaniali	€ 32.277.578,23	€ -	€ 32.277.578,23	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 32.277.578,23	€ 5.785.840,14	€ 26.491.738,09	
	1.2.2.01.03.01.001	Terreni demaniali	€ 2.940.382,53	€ -	€ 2.940.382,53	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 2.940.382,53	€ -	€ 2.940.382,53	
	1.2.2.01.99.01.001	Altri beni demaniali	€ 92.919.010,09	€ -	€ 92.919.010,09	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 92.919.010,09	€ 67.040.778,67	€ 25.878.231,42	
	1.2.2.03.03.01.001	Foreste	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 2.887.486,12	€ 2.887.486,12	€ -	€ 2.887.486,12	
	1.2.2.03.06.01.001	Flora	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 3.650.280,52	€ 3.650.280,52	€ -	€ 3.650.280,52	
<b>Totale beni demaniali</b>			<b>€ 270.984.705,10</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 270.984.705,10</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 393.425,10</b>	<b>€ 6.537.766,64</b>	<b>€ 277.915.896,84</b>	<b>€ 125.408.769,66</b>	<b>€ 152.507.127,18</b>	
Beni immobili 1.2.2.02.09	1.2.2.02.09.01.001	Fabbricati ad uso abitativo	€ 273.959.513,46	€ -	€ 273.959.513,46	€ -	€ 2.199.523,02	€ -	€ 1.602.605,13	€ 19.262,88	€ 273.381.858,45	€ 124.984.379,07	€ 148.397.479,38	
	1.2.2.02.09.02.001	Fabbricati ad uso commerciale	€ 1.628.767,48	€ -	€ 1.628.767,48	€ -	€ 47.449,48	€ -	€ -	€ 655.912,46	€ 2.237.230,46	€ 692.096,05	€ 1.545.134,41	
	1.2.2.02.09.03.001	Fabbricati ad uso scolastico	€ 240.563.179,70	€ -	€ 240.563.179,70	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 240.563.179,70	€ 154.758.217,72	€ 85.804.961,98	
	1.2.2.02.09.04.001	Fabbricati industriali e costruzioni leggere	€ 10.167.777,75	€ -	€ 10.167.777,75	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 10.167.777,75	€ 7.467.999,23	€ 2.699.778,52	
	1.2.2.02.09.05.001	Fabbricati rurali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	1.2.2.02.09.07.001	Fabbricati Ospedalieri e altre strutture sanitarie	€ 37.281,73	€ -	€ 37.281,73	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 37.281,73	€ 27.382,57	€ 9.899,16	
	1.2.2.02.09.08.001	Opere destinate al culto	€ 1.465.077,19	€ -	€ 1.465.077,19	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.465.077,19	€ 1.076.065,55	€ 389.011,64	
	1.2.2.02.09.09.001	Infrastrutture telematiche	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	1.2.2.02.09.10.001	Infrastrutture idrauliche	€ 73.514.401,10	€ -	€ 73.514.401,10	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 73.514.401,10	€ 43.031.074,63	€ 30.483.326,47	
	1.2.2.02.09.11.001	Infrastrutture portuali e aeroportuali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	1.2.2.02.09.13.001	Altre vie di comunicazione	€ 298.015.024,52	€ -	€ 298.015.024,52	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 298.015.024,52	€ 71.523.605,88	€ 226.491.418,64	
	1.2.2.02.09.14.001	Opere per la sistemazione del suolo	€ 14.909.554,82	€ -	€ 14.909.554,82	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 3.675.950,50	€ 18.585.505,32	€ 7.062.924,42	€ 11.522.580,90	
	1.2.2.02.09.16.001	Impianti sportivi	€ 124.673.966,28	€ -	€ 124.673.966,28	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 124.673.966,28	€ 86.746.522,85	€ 37.927.443,43	
	1.2.2.02.09.17.001	Fabbricati destinati ad asili nido	€ 13.423.067,85	€ -	€ 13.423.067,85	€ -	€ -	€ -	€ 901.378,39	€ -	€ 14.324.446,24	€ 8.981.964,53	€ 5.342.481,71	
	1.2.2.02.09.18.001	Musei, teatri e biblioteche	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
1.2.2.02.09.19.001	Fabbricati ad uso strumentale	€ 169.657.061,49	€ -	€ 169.657.061,49	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 169.657.061,49	€ 80.874.402,75	€ 88.782.658,74		
1.2.2.02.09.99.999	Beni immobili n.a.c.	€ 1.472.232,22	€ -	€ 1.472.232,22	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.472.232,22	€ 571.636,89	€ 900.595,33		
<b>Totale beni immobili</b>			<b>€ 1.223.486.905,59</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 1.223.486.905,59</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 2.246.972,50</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 2.503.983,52</b>	<b>€ 4.351.125,84</b>	<b>€ 1.228.095.042,45</b>	<b>€ 587.798.272,14</b>	<b>€ 640.296.770,31</b>	
Beni non demaniali 1.2.2.02	Beni immobili di valore culturale, storico ed artistico 1.2.2.02.10	1.2.2.02.10.01.001	Fabbricati ad uso abitativo di valore culturale, storico ed artistico	€ 12.176.393,77	€ 43.196,82	€ 12.219.590,59	€ -	€ 43.196,82	€ -	€ -	€ 12.176.393,77	€ -	€ 12.176.393,77	
		1.2.2.02.10.02.001	Fabbricati ad uso commerciale di valore culturale, storico ed artistico	€ 4.618.830,60	€ -	€ 4.618.830,60	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 4.618.830,60	€ -	€ 4.618.830,60
		1.2.2.02.10.03.001	Fabbricati ad uso scolastico di valore culturale, storico ed artistico	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
		1.2.2.02.10.04.001	Opere destinate al culto di valore culturale, storico ed artistico	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
		1.2.2.02.10.05.001	Siti archeologici di valore culturale, storico ed artistico	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
		1.2.2.02.10.06.001	Cimiteri di valore culturale, storico ed artistico	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
		1.2.2.02.10.07.001	Impianti sportivi di valore culturale, storico ed artistico	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
		1.2.2.02.10.08.001	Musei, teatri e biblioteche di valore culturale, storico ed artistico	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
		1.2.2.02.10.09.001	Fabbricati ad uso strumentale di valore culturale, storico ed artistico	€ 7.090.234,00	€ -	€ 7.090.234,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 7.090.234,00	€ -	€ 7.090.234,00
		1.2.2.02.10.99.999	Beni immobili di valore culturale, storico ed artistico n.a.c.	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totali beni immobili di valore culturale, storico ed artistico</b>			<b>€ 23.885.458,37</b>	<b>€ 43.196,82</b>	<b>€ 23.928.655,19</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 43.196,82</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 23.885.458,37</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 23.885.458,37</b>	
Terreni 1.2.2.02.13	1.2.2.02.13.01.001	Terreni agricoli	€ 9.791.311,28	€ -	€ 9.791.311,28	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 9.791.311,28	€ -	€ 9.791.311,28	
	1.2.2.02.13.02.001	Terreni edificabili	€ 2.416.590,86	€ 58.574,41	€ 2.475.165,27	€ -	€ 58.574,41	€ -	€ -	€ -	€ 2.416.590,86	€ -	€ 2.416.590,86	
	1.2.2.02.13.99.999	Altri terreni n.a.c.	€ 14.310.440,74	€ -	€ 14.310.440,74	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 14.310.440,74	€ -	€ 14.310.440,74	
	<b>Totale terreni</b>			<b>€ 26.518.342,88</b>	<b>€ 58.574,41</b>	<b>€ 26.576.917,29</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 58.574,41</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 26.518.342,88</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 26.518.342,88</b>
<b>Totale non demaniali</b>			<b>€ 1.273.890.706,84</b>	<b>€ 101.771,23</b>	<b>€ 1.273.992.478,07</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 2.348.743,73</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 2.503.983,52</b>	<b>€ 4.351.125,84</b>	<b>€ 1.278.498.843,70</b>	<b>€ 587.798.272,14</b>	<b>€ 690.700.571,55</b>	
<b>Totale generale (beni demaniali+beni non demaniali)</b>			<b>€ 1.544.875.411,94</b>	<b>€ 101.771,23</b>	<b>€ 1.544.977.183,17</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 2.348.743,73</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 2.897.408,62</b>	<b>€ 10.888.892,48</b>	<b>€ 1.556.414.740,54</b>	<b>€ 713.207.041,81</b>	<b>€ 843.207.698,73</b>	



# COMUNE DI PALERMO

AREA DELLA CULTURA, TURISMO,  
SPORT E POLITICHE GIOVANILI  
Ufficio Biblioteche e Spazi Etnoantropologici  
Biblioteca comunale "Leonardo Sciascia"  
Gruppo di lavoro: Accessioni e catalogazione

P.tta Brunaccini 1 – 90133 Palermo

Email: [bibliotechearchivospazietno@comune.palermo.it](mailto:bibliotechearchivospazietno@comune.palermo.it)

Pec: [sistemabibliotecario@cert.comune.palermo.it](mailto:sistemabibliotecario@cert.comune.palermo.it)



Responsabile del procedimento: Dott.ssa Rosa Maria Sala [m.sala@comune.palermo.it](mailto:m.sala@comune.palermo.it)

---

**OGGETTO:** Rendiconto della gestione anno 2023 – Richiesta dati relativi al PATRIMONIO LIBRARIO al  
31.12.2023

---

Al Responsabile della U.O. Contabilità Generale,  
Economico Patrimoniale e Organismi Partecipati  
Dott. G.nni Balistreri  
[contabilita@comune.palermo.it](mailto:contabilita@comune.palermo.it)

In riferimento alla nota del 12.01.2024 (N. prot. AREG/31124/2024), di pari oggetto, si comunica che il patrimonio librario storico in possesso del Servizio per quanto riguarda il Sistema Bibliotecario ha un valore forfettariamente quantificato in € 44.525.485,00 confermato al 31.12.2023.

Si precisa, inoltre, che i criteri di valutazione adottati per quantificare il valore del patrimonio librario del Servizio sono regolamentati dalla normativa di settore e si riassumono nell'assicurare l'accesso ai documenti, a tutelarne la conservazione e il restauro ove necessario, infine, a promuoverne la conoscenza e divulgarne il contenuto culturale tramite mostre, convegni, seminari di studio e canali multimediali.

Distinti saluti

Il Dirigente dell'Ufficio Biblioteche e Spazi Etnoantropologici  
Dott.ssa Maria Francesca Martinez Tagliavia

# COMUNE DI PALERMO

## CONTO ECONOMICO ASILI NIDO 2023 (ex art 2425 C.C.)

	Allegati	IMPORTI ART 2425 C.C.	IMPORTI NON DEDUCIBILI O NON IMPONIBILI AI FINI IRAP	PROPOSTA BASE IMPONIBILE IRAP COMMERCIALE
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE:</b>				
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	All. 1	497.197,29		497.197,29
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti (+/-)				-
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione				-
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni				-
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	All. 2			-
-contributi in conto esercizio		5.703.030,81	9.890,24	5.693.140,57
-altri ricavi				
<b>Totale componenti positivi (A)</b>		<b>6.200.228,10</b>	<b>9.890,24</b>	<b>6.190.337,86</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE:</b>				
6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	All. 3	59.578,87	-	59.578,87
7) Costi per servizi		327.848,32	-	327.848,32
8) Costo per godimento di beni di terzi		563,54	-	563,54
9) Costi per il personale				
a) salari e stipendi		10.621.636,96	9.890,24	10.611.746,72
b) oneri sociali		2.541.587,77	-	2.541.587,77
c) trattamento di fine rapporto		284.581,27	143.949,95	140.631,32
d) trattamento di quiescenza e simili	All. 4	2.266,66	2.004,55	262,11
e) altri costi		276.500,84	-	276.500,84
10) Ammortamenti e svalutazioni:				
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali				-
b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	All. 5	12.483,88	-	12.483,88
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni		-	-	-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo del circolante e delle disponibilità liquide				-
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci (+/-)	All. 6	45.642,57	-	45.642,57
12) Accantonamenti per rischi				-
13) Altri accantonamenti				-
14) Oneri diversi di gestione	All. 3	30.345,21	-	30.345,21
<b>Totale componenti negativi (B)</b>		<b>14.111.750,74</b>	<b>155.844,74</b>	<b>13.955.906,00</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)</b>		<b>-7.911.522,64</b>	<b>-145.954,50</b>	<b>-7.765.568,14</b>

# COMUNE DI PALERMO

## CONTO ECONOMICO REFEZIONE SCOLASTICA 2023 (ex art 2425 C.C.)

	Allegati	IMPORTI ART 2425 C.C.	IMPORTI NON DEDUCIBILI O NON IMPONIBILI AI FINI IRAP	PROPOSTA BASE IMPONIBILE IRAP COMMERCIALE
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE:</b>				
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	All. 1	582.212,75		582.212,75
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti (+/-)				-
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione				-
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni				-
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	All. 2	793.287,11	-	793.287,11
-contributi in conto esercizio				
-altri ricavi				
<b>Totale componenti positivi (A)</b>		<b>1.375.499,86</b>	-	<b>1.375.499,86</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE:</b>				
6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	All. 3	1.547.783,08	-	1.547.783,08
7) Costi per servizi		-	-	-
8) Costo per godimento di beni di terzi		-	-	-
9) Costi per il personale				
a) salari e stipendi		90.191,98	946,80	89.245,18
b) oneri sociali		21.478,95	244,93	21.234,02
c) trattamento di fine rapporto	All. 4	2.363,01	439,84	1.923,17
d) trattamento di quiescenza e simili		-	-	-
e) altri costi		1.055,62	4,58	1.051,05
10) Ammortamenti e svalutazioni:				
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali			-	-
b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	All. 5	-	-	-
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni		-	-	-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo del circolante e delle disponibilità liquide		-	-	-
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci (+/-)	All. 6	-	-	-
12) Accantonamenti per rischi			-	-
13) Altri accantonamenti			-	-
14) Oneri diversi di gestione	All. 3	21.882,26	-	21.882,26
<b>Totale componenti negativi (B)</b>		<b>1.684.754,90</b>	<b>1.636,15</b>	<b>1.683.118,74</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)</b>		<b>-309.255,03</b>	<b>-1.636,15</b>	<b>-307.618,88</b>

REFEZIONE SCOLASTICA C.E.2023

# COMUNE DI PALERMO

## CONTO ECONOMICO GALLERIA D'ARTE MODERNA 2023 (ex art 2425 C.C.)

	Allegati	IMPORTI ART 2425 C.C.	IMPORTI NON DEDUCIBILI O NON IMPONIBILI AI FINI IRAP	PROPOSTA BASE IMPONIBILE IRAP COMMERCIALE
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE:</b>				
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	All. 1	230.494,05		230.494,05
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti (+/-)				-
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione				-
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni				-
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	All. 2			-
-contributi in conto esercizio		509.363,45	20,10	509.343,35
-altri ricavi		89.862,00		89.862,00
<b>Totale componenti positivi (A)</b>		<b>829.719,50</b>	<b>20,10</b>	<b>829.699,40</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE:</b>				
6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	All. 3	-	-	-
7) Costi per servizi		408.997,96	-	408.997,96
8) Costo per godimento di beni di terzi		-	-	-
9) Costi per il personale				
a) salari e stipendi		567.254,01	948,00	566.306,01
b) oneri sociali		135.136,74	240,89	134.895,85
c) trattamento di fine rapporto	All. 4	15.225,44	1.006,33	14.219,11
d) trattamento di quiescenza e simili		23,19	23,19	-
e) altri costi		5.081,07	2,31	5.078,77
10) Ammortamenti e svalutazioni:				-
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	All. 5	9.203,91	-	9.203,91
b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali		-	-	-
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni		-	-	-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo del circolante e delle disponibilità liquide		-	-	-
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci (+/-)	All. 6	-	-	-
12) Accantonamenti per rischi		-	-	-
13) Altri accantonamenti		-	-	-
14) Oneri diversi di gestione	All. 3	53.094,26	-	53.094,26
<b>Totale componenti negativi (B)</b>		<b>1.194.016,58</b>	<b>2.220,72</b>	<b>1.191.795,87</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)</b>		<b>-364.297,08</b>	<b>-2.200,62</b>	<b>-362.096,46</b>

# COMUNE DI PALERMO

## CONTO ECONOMICO IMPIANTI SPORTIVI 2023 (ex art 2425 C.C.)

	Allegati	IMPORTI ART 2425 C.C.	IMPORTI NON DEDUCIBILI O NON IMPONIBILI AI FINI IRAP	PROPOSTA BASE IMPONIBILE IRAP COMMERCIALE
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE:</b>				
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	All. 1	465.461,92		465.461,92
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti (+/-)				-
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione				-
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni				-
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	All. 2	1.533.155,90	20.578,61	1.512.577,29
-contributi in conto esercizio				
-altri ricavi		30.504,10		30.504,10
<b>Totale componenti positivi (A)</b>		<b>2.029.121,92</b>	<b>20.578,61</b>	<b>2.008.543,31</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE:</b>				
6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	All. 3	43.441,26	-	43.441,26
7) Costi per servizi		1.564.638,88	-	1.564.638,88
8) Costo per godimento di beni di terzi		-	-	-
9) Costi per il personale				
a) salari e stipendi		1.998.866,34	36.977,78	1.961.888,56
b) oneri sociali		488.160,53	4.167,00	483.993,53
c) trattamento di fine rapporto	All. 4	58.178,92	6.843,83	51.335,09
d) trattamento di quiescenza e simili		720,65	324,82	395,83
e) altri costi		33.391,57	148,11	33.243,46
10) Ammortamenti e svalutazioni:				
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	All. 5	15.055,30	-	15.055,30
b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali		-	-	-
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni		-	-	-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo del circolante e delle disponibilità liquide		-	-	-
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci (+/-)	All. 6	-	-	-
12) Accantonamenti per rischi		-	-	-
13) Altri accantonamenti		-	-	-
14) Oneri diversi di gestione	All. 3	-	-	-
<b>Totale componenti negativi (B)</b>		<b>4.202.453,44</b>	<b>48.461,54</b>	<b>4.153.991,90</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)</b>		<b>-2.173.331,53</b>	<b>-27.882,93</b>	<b>-2.145.448,60</b>

# COMUNE DI PALERMO

## CONTO ECONOMICO MERCATO ITTICO 2023 (ex art 2425 C.C.)

	Allegati	IMPORTI ART 2425 C.C.	IMPORTI NON DEDUCIBILI O NON IMPONIBILI AI FINI IRAP	PROPOSTA BASE IMPONIBILE IRAP COMMERCIALE
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE:</b>				
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	All. 1	99.759,38		99.759,38
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti (+/-)				-
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione				-
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni				-
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	All. 2			-
-contributi in conto esercizio		50.628,23	-	50.628,23
-altri ricavi		20,80		20,80
<b>Totale componenti positivi (A)</b>		<b>150.408,41</b>	<b>-</b>	<b>150.408,41</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE:</b>				
6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		-	-	-
7) Costi per servizi	All. 3	91.608,93	-	91.608,93
8) Costo per godimento di beni di terzi		-	-	-
9) Costi per il personale				
a) salari e stipendi		215.444,56	10.582,53	204.862,03
b) oneri sociali		58.389,77	-	58.389,77
c) trattamento di fine rapporto	All. 4	9.797,61	181,94	9.615,68
d) trattamento di quiescenza e simili		755,67	516,12	239,55
e) altri costi		4.579,88	-	4.579,88
10) Ammortamenti e svalutazioni:				
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali			-	-
b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	All. 5	5.411,91	-	5.411,91
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni		-	-	-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo del circolante e delle disponibilità liquide		-	-	-
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci (+/-)	All. 6	-	-	-
12) Accantonamenti per rischi				-
13) Altri accantonamenti				-
14) Oneri diversi di gestione	All. 3	3.409,92	-	3.409,92
<b>Totale componenti negativi (B)</b>		<b>389.398,25</b>	<b>11.280,59</b>	<b>378.117,66</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)</b>		<b>-238.989,83</b>	<b>-11.280,59</b>	<b>-227.709,25</b>

# COMUNE DI PALERMO

## CONTO ECONOMICO MERCATO ORTOFRUTTICOLO 2023 (ex art 2425 C.C.)

	Allegati	IMPORTI ART 2425 C.C.	IMPORTI NON DEDUCIBILI O NON IMPONIBILI AI FINI IRAP	PROPOSTA BASE IMPONIBILE IRAP COMMERCIALE
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE:</b>				
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	All. 1	290.127,60		290.127,60
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti (+/-)				-
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione				-
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni				-
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	All. 2	118.292,32	-	118.292,32
-contributi in conto esercizio				517,20
-altri ricavi		517,20		517,20
<b>Totale componenti positivi (A)</b>		<b>408.937,12</b>	-	<b>408.937,12</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE:</b>				
6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		5.268,97	-	5.268,97
7) Costi per servizi	All. 3	211.663,31	-	211.663,31
8) Costo per godimento di beni di terzi		315,71	-	315,71
9) Costi per il personale				
a) salari e stipendi		361.270,57	-	18.427,47
b) oneri sociali		100.667,95	-	4.296,64
c) trattamento di fine rapporto		15.918,21	-	1.678,90
d) trattamento di quiescenza e simili		902,74	-	902,74
e) altri costi		5.709,92	-	3,12
10) Ammortamenti e svalutazioni:				
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali				-
b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	All. 5	1.892,58	-	1.892,58
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni		-	-	-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo del circolante e delle disponibilità liquide		-	-	-
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci (+/-)	All. 6	-	-	-
12) Accantonamenti per rischi		-	-	-
13) Altri accantonamenti		-	-	-
14) Oneri diversi di gestione	All. 3	2.353,52	-	2.353,52
<b>Totale componenti negativi (B)</b>		<b>705.963,49</b>	-	<b>20.145,58</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)</b>		<b>-297.026,37</b>	<b>20.145,58</b>	<b>-317.171,95</b>

M. ORTOFRUTTA C.E. 2023