



COMUNE DI PALERMO

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

DELIBERAZIONE N. 341 DEL 06/12/2023

Sessione: ordinaria

Seduta: pubblica

OGGETTO: **BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2022.**

L'anno **duemilaventitre** il giorno **sei** del mese di **dicembre** alle ore **12:31**
nella Sede Municipale, convocato con determinazione del Presidente, si è riunito nella solita aula il Consiglio Comunale di questa Città, sotto la presidenza del Cons. **Giulio Tantillo – Presidente** e con la partecipazione del **Segretario Generale Dott. Raimondo Liotta**

Al momento della votazione del presente atto, risultano presenti i seguenti Consiglieri: n° 26 dei 40 Consiglieri assegnati

	Pres.	Ass.		Pres.	Ass.
1) ABBATE Antonino	P		21) LETO Teresa	P	
2) ALOTTA Salvatore		A	22) LUPO Giuseppe	P	
3) AMELLA Concetta	P		23) MANCUSO Giuseppe	P	
4) ANELLO Alessandro	P		24) MANGANO Alberto		A
5) ARCOLEO Rosario	P		25) MELI Caterina	P	
6) ARGIROFFI Giulia		A	26) MICELI Carmelo		A
7) BONANNO Domenico	P		27) MICELI Francesco		A
8) CANTO Leonardo		A	28) MICELI Giuseppe		A
9) CANZONERI Germana	P		29) MILAZZO Giuseppe	P	
10) CHINNICI Dario	P		30) PIAMPIANO Leopoldo	P	
11) D'ALESSANDRO Tiziana	P		31) PICCIONE Teresa		A
12) DI GANGI Mariangela	P		32) PUMA Natale	P	
13) DI MAGGIO Salvatore		A	33) RAJA Viviana	P	
14) FERRANDELLI Fabrizio		A	34) RANDAZZO Antonino		A
15) FIGUCCIA Sabrina	P		35) RAPPÀ Giovanna	P	
16) FORELLO Salvatore		A	36) RINI Antonio	P	
17) GIACONIA Massimiliano	P		37) SCARPINATO Francesco Paolo		A
18) GIAMBRONE Fabio		A	38) TANTILLO Giulio	P	
19) IMPERIALE Salvatore	P		39) TERRANI Pasquale	P	
20) INZERILLO Giovanni	P		40) ZACCO Ottavio	P	
Totale N.				26	14

IL CONSIGLIO COMUNALE

Vista l'allegata proposta di deliberazione (*procon n. 526 del 02/11/2023*) concernente l'oggetto;

Visti i pareri allegati resi dalla I - III - V - VI e VII Commissione Consiliare;

Dopo opportuna discussione, il cui contenuto risulta riportato nel separato processo verbale della seduta odierna;

Ritenuto che il documento di che trattasi è meritevole di approvazione;

Con votazione resa e verificata nei modi e forme di legge, per appello nominale, risultano presenti i seguenti **n. 26 Consiglieri**:

Abbate, Amella, Anello, Arcoleo, Bonanno, Canzoneri, Chinnici, D'Alessandro, Di Gangi, Figuccia, Giaconia, Imperiale, Inzerillo, Leto, Lupo, Mancuso, Meli, Milazzo, Piampiano, Puma, Raja, Rappa, Rini, Tantillo, Terrani e Zacco.

Presenti n° 26

Votanti n° 20

Votano SI n° 20

Astenuti n° 06 (Amella, Arcoleo, Di Gangi, Giaconia, Lupo e Tantillo)

DELIBERA

La proposta di deliberazione riguardante l'oggetto, è approvata e fatta propria.

Indi, il Presidente, vista l'urgenza di provvedere, propone di munire il presente provvedimento della clausola della immediata esecutività.

Con votazione resa e verificata nei modi e forme di legge, a voti palesi e per alzata di mano, così come accertato dal Presidente con l'assistenza dei Consiglieri scrutatori, è il seguente:

Presenti n° 26

Votanti n° 20

Votano SI n° 20

Astenuti n° 06 (Amella, Arcoleo, Di Gangi, Giaconia, Lupo e Tantillo)

L'Immediata Esecuzione è approvata



COMUNE DI PALERMO

I COMMISSIONE CONSILIARE BILANCIO, PATRIMONIO E TRIBUTI

Via Roma, 209 – Tel. 0917403506 – Fax 091 7403578 – 90138 PALERMO

L'anno duemilaventitre il giorno **05 del mese di DICEMBRE** si è riunita la I Commissione Consiliare, formalmente convocata presso la propria sede, per la trattazione degli argomenti posti all'ordine del giorno.

Al momento della Votazione sono presenti i Sigg. Consiglieri Comunali:

Cons. Giuseppe Milazzo

Cons. Giovanni Inzerillo

Cons. Domenico Bonanno

Cons. Salvatore Di Maggio

Cons. Mariangela Di Gangi

***** OMISSIS *****

In ordine all'argomento trattato, avente ad oggetto:

“Approvazione del Bilancio Consolidato dell'esercizio 2022 - art. 11 bis del DLG 23/06/2011, N 118” Procon 526/2023

La Commissione esprime Parere **Favorevole a Maggioranza dei Presenti** con l'astensione della Consigliera Di Gangi

Il presente è copia conforme, per estratto, dei verbali originali di seduta.

Palermo, 05 / 12 / 2023

La Segretaria

D.ssa Loredana Velardi

Il Presidente

On. Cons. Giuseppe Milazzo

Oggetto: Estratto di verbale della VII Commissione Consiliare congiuntamente alla III Commissione Consiliare

Seduta del 14.11.2023

L'anno 2023, il giorno, 14.11.2023, si è riunita la III Commissione consiliare congiuntamente alla VII Commissione Consiliare

Sono presenti i consiglieri:

- 1) Alessandro Anello
- 2) Antonino Abbate

In ordine all'argomento trattato riguardante la proposta di deliberazione avente per oggetto:
"Richiesta parere con motivi di urgenza" inerente alla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale individuata al procon n. 526/2023 avente ad oggetto **"Approvazione del bilancio consolidato dell'esercizio 2022 - Art. 11-bis del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118."**

FAVOREVOLI: Anello, Abbate.

La Commissione esprime il seguente parere: FAVOREVOLE all'unanimità dei presenti

La Segretaria
Giuseppa Gnoffo



Il Presidente
Alessandro Anello



COMUNE DI PALERMO
UFFICIO AUTONOMO AL CONSIGLIO COMUNALE
V^A COMMISSIONE

Via Marchese Ugo, 60 – tel. 091 7409042
email: quintacommissione@comune.palermo.it

Oggetto: Estratto del Verbale della seduta del **13/11/2023**

L'anno **duemilaventitré** giorno **13** del mese di **novembre** si è riunita la **V^A** Commissione Consiliare presso i locali di via Marchese Ugo, 60.

Sono **presenti** i Sigg. Consiglieri Comunali:

Salvatore Alotta, Presidente

Alberto Mangano

Natale Puma

Viviana Raja

Assente:

Cons. Giuseppe Miceli

OMISSIS

In ordine all'argomento trattato avente per oggetto:

“APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2022 – Art. 11 BIS DEL DECRETO LEGISLATIVO 23 GIUGNO 2011, N° 118” - integrata con nota prot. n° 1448167 del 03/11/2023 – (PROCON 526 del 02/11/2023 della Ragioneria Generale) con richiesta di parere del 03/11/2023;

I Consiglieri **Alotta**, **Raja**, e **Puma** esprimono parere favorevole.

Il Consigliere **Mangano** si astiene.

Pertanto la Commissione si è espressa in senso **FAVOREVOLE** alla proposta all'O.d.g. a maggioranza dei presenti.

La presente è copia conforme, per estratto verbale originale di seduta.

Palermo **13/11/2023**

IL SEGRETARIO

Tommaso Caccamo



IL PRESIDENTE

Salvatore Alotta



COMUNE DI PALERMO

UFFICIO AUTONOMO AL CONSIGLIO COMUNALE
VI COMMISSIONE CONSILIARE

OGGETTO: estratto del verbale della seduta n° 292 del 16/11/2023

Il giorno 16 del mese di Novembre dell'anno 2023 alle ore 10.15 in seconda convocazione, si è riunita la Commissione per la trattazione degli argomenti posti all'ordine del giorno.

Sono presenti:

ZACCO	OTTAVIO	(Presidente)
CANTO	LEONARDO	(Componente)
CHINNICI	DARIO	(Componente)
LETO	TERESA	(Componente)
LUPO	GIUSEPPE	(Componente)

In ordine all'argomento trattato, avente per oggetto: "Approvazione del bilancio consolidato dell'esercizio 2022 - Art. 11-bis del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118" - Nota prot.n.1448167 del 03/11/2023

La Sesta Commissione ha espresso parere: **FAVOREVOLE** a Maggioranza dei presenti con la seguente votazione:

ZACCO	OTTAVIO	FAVOREVOLE
CANTO	LEONARDO	ASTENUTO
CHINNICI	DARIO	FAVOREVOLE
LETO	TERESA	FAVOREVOLE
LUPO	GIUSEPPE	ASTENUTO

Il presente è copia conforme, per estratto, del verbale originale di seduta.

La Segretaria Supplente
Vincenza Amato

Il Presidente
Ottavio Zacco

Signed by Vincenza Amato
on 16/11/2023 11:30:53 CET

Signed by OTTAVIO ZACCO
on 16/11/2023 11:37:19 CET



COMUNE DI PALERMO
VII COMMISSIONE CONSILIARE - VIA BONANNO 51

OGGETTO: Estratto del verbale della seduta del 14-11-2023

L'anno duemilaventitre il giorno 14 del mese di Novembre si è riunita la VII Commissione consiliare, formalmente convocata presso la propria sede, congiuntamente alla III Commissione Consiliare

Sono presenti i Sigg. Consiglieri Comunali:

Terrani Pasquale Presidente
Ferrandelli Fabrizio
Mancuso Giuseppe

OMISSIS

In ordine agli argomenti trattati, avente per oggetto:

"Approvazione del bilancio consolidato dell'esercizio 2022 - Art. 11-bis del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118" - Nota prot.n.1448167 del 03/11/2023 Procon n. 526 del 02-11-2023. Parere richiesto con motivi d'urgenza il 03-11-2023.

I Consiglieri presenti votano nel seguente modo: il **Presidente Terrani e il Consigliere Mancuso votano favorevolmente**, mentre il **Consigliere Ferrandelli si astiene**, pertanto la Commissione esprime parere **FAVOREVOLE** a maggioranza dei presenti.

La presente è copia conforme, per estratto del verbale originale di seduta.
Dalla residenza municipale.

Palermo 14 Novembre 2023

Il Segretario
Giuliana Bagnasco

Giuliana Bagnasco



IL PRESIDENTE
Pasquale Terrani

Pasquale Terrani



COMUNE DI PALERMO

RAGIONERIA GENERALE IL VICE RAGIONIERE GENERALE

U.O. Contabilità generale, economico patrimoniale e organismi partecipati

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DI CONSIGLIO COMUNALE

Responsabile del procedimento

Il funzionario Dott. Giovanni Balistreri – g.balistreri@comune.palermo.it

Dirigente proponente

Il Vice Ragioniere Generale Dott. Roberto Pulizzi – r.pulizzi@comune.palermo.it

Il Vice Ragioniere Generale, in riferimento all'argomento in oggetto indicato, sottopone al Consiglio Comunale la proposta di deliberazione nel testo che segue.

OGGETTO: Approvazione del bilancio consolidato dell'esercizio 2022 - Art. 11-bis del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Premesso che:

- il Decreto Legislativo n.118 del 23 giugno 2011 e s.m.i, recante "*Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di Bilancio delle Regioni, degli Enti locali e dei loro organismi*" all'art. 11 bis, 11 ter, 11 quater e 11 quinquies, prevede la redazione del Bilancio Consolidato con i propri Enti ed Organismi strumentali, Aziende, Società controllate e partecipate ed altri organismi controllati, allo scopo di fornire una informazione complessiva circa la situazione economica, patrimoniale e finanziaria del gruppo unitariamente considerato;
- il Principio contabile applicato del Bilancio Consolidato, Allegato 4/4 al citato D.Lgs. n. 118/2011, indica i criteri di composizione del Gruppo dell'Amministrazione Pubblica e dell'area di consolidamento, individuando, altresì, gli step procedurali per la formazione del Bilancio Consolidato e la redazione della Relazione sulla Gestione, contenente la Nota Integrativa;
- lo schema obbligatorio del Bilancio Consolidato è riportato nell'Allegato 11 al D.Lgs. n. 118/2011, come modificato con il D.M. 1 settembre 2021;
- l'articolo 11-bis del D.Lgs. n. 118/2011 dispone che:

“1. Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4.

2. Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:

a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;

b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

3. Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II.

4. Gli enti di cui al comma 1 possono rinviare l'adozione del bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2016, salvo gli enti che, nel 2014, hanno partecipato alla sperimentazione”;

- gli artt. 151, comma 8 e 233-bis, del D. Lgs. n. 267/2000, contestualizzano il Bilancio Consolidato nell'ambito dei principi e degli strumenti dell'Ordinamento finanziario e contabile degli Enti Locali, rinviando al citato D. Lgs. n.118/2011 per quanto attiene alla definizione degli schemi e delle modalità di redazione;

Considerato che:

- ai sensi del richiamato art. 11 *bis* comma 2 del D.Lgs. n. 118/2011 e del Principio Contabile 4.4, il Bilancio Consolidato è costituito dal Conto Economico Consolidato, dallo Stato Patrimoniale Consolidato, da una Relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa, e da una Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti dell'Ente;
- ai sensi dell'art. 239, comma 1, lettera *d-bis*, del D.Lgs. n. 267/2000, il Collegio dei Revisori redige una Relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del Bilancio Consolidato di cui all'art. 233-*bis* e sullo schema di Bilancio Consolidato, entro il termine previsto dal Regolamento di contabilità;
- con la deliberazione della Giunta comunale n. Giunta comunale n. 281 del 17.12.2022, esecutiva ai sensi di legge, si è proceduto ad approvare l'elenco degli organismi che rientrano nel perimetro di consolidamento dei bilanci per l'esercizio 2022, di seguito indicati:

N	Denominazione	Attività svolta	Sede e Dati	Percentuale di partecipazione	CAPITALE SOCIALE
1	AMAT Palermo SpA	Trasporto pubblico urbano, installazione e manutenzione della segnaletica stradale urbana	Via Roccazzo, 77 90135 Palermo Cod. Fiscale, P. IVA: 04797180827	100%	35.945.872
2	AMAP SPA	Servizio idrico integrato, gestione caditoie stradali e manufatti adibiti allo smaltimento delle acque meteoriche	Via Volturmo, 2 90138 Palermo Cod. Fiscale, P. IVA: 04797200823	99,97%	25.581.337
3	AMG Energia SPA	Servizio distribuzione gas metano e illuminazione pubblica	Via A. Gravina, 2E 90139 Palermo Cod.	100%	96.996.800

			Fisc. e P. IVA: 04797170828		
4	RAP SPA	Servizi di gestione dei rifiuti ed igiene ambientale e manutenzione strade	Piazzetta B. Cairoli, Palermo Cod. Fisc. E P. IVA: 06232420825	100%	3.014.900
5	SISPI SPA	Gestione dello sviluppo e la conduzione tecnica del sistema informatico e di telecomunicazioni	Via Ammiraglio Denti di Piraino, 7, 90142 Palermo Cod. Fisc. e P. IVA: 03711390827	100%	5.200.000
6	RESET Soc. cons. SpA	Servizi strumentali alle attività del Comune e delle Società partecipate (cura del verde, portierato e pulizia)	Via Ugo La Malfa, 102-122 - 90146 Palermo Cod. Fisc. e P. IVA: 06370190826	92,45% + 7,55% ind.	4.240.000
7	Gesap SpA	Gestione aeroporto di Palermo	Aeroporto Civile "Falcone Borsellino" - Punta Raisi - Cinisi- (Palermo Cod. Fisc. e P. IVA: 03244190827	31,55%	66.850.027
8	Fondazione Teatro Massimo	Diffusione dell'arte musicale e conoscenza della musica, dl teatro lirico e della danza	Piazza Verdi 90138 Palermo Cod. Fisc. e P. IVA: 00262030828	40%	11.929.775

- per le Società controllate (Amap, Amat, Gruppo Amg Energia, Rap, Re.se.t. e Sispi) è stato adottato il metodo di consolidamento "integrale", mentre per la Gesap e la Fondazione Teatro Massimo, in quanto società ed ente partecipati, è stato adottato il metodo di consolidamento "proporzionale";
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 219 del 21.09.2023 è stato approvato il rendiconto della Gestione dell'esercizio 2022 ex art. 227 del D. Lgs n. 267/2000, in seno al quale è stata allegata nota informativa redatta ai sensi dell'art. 11, comma 6, lett.j), del D. Lgs. n. 118/2011, con espone le posizioni creditorie e debitorie delle società partecipate al 31.12.2022, con un saldo di partite non riconciliate per le società inserite nel perimetro di consolidamento, pari ad € 60.954.463;
- anche per l'anno 2022, l'Amministrazione si è avvalsa della collaborazione della Sispi, che ha individuato per il supporto tecnico la Società Idea Pubblica, con sede a Pesaro in Via Liuti, n. 2;
- ai fini della redazione del bilancio consolidato per l'anno 2022, con le note prott. n. 779665 del 30.06.2023, 830773 del 21.07.2023, e n. 932355 del 29.08.2023 sono stati richiesti e reiteratamente sollecitati alle società indicate nel perimetro di consolidamento la documentazione e i dati contabili necessari alla predisposizione del documento;
- per l'approvazione del bilancio consolidato dell'anno 2022 non è stato possibile rispettare il termine di approvazione del bilancio consolidato al 30 settembre 2023, di cui all'art. 151 del D. Lgs. n. 267/2000, dato che le attività di redazione del documento contabile da parte degli uffici comunali si sono prolungate in quanto, in

ultimo, il preconsuntivo dell'esercizio 2022 della società Amat è stato trasmesso, completo di nota integrativa, in data 26.09.2023;

- con mail del 06.10.2023 la Società Sispi ha inoltrato i documenti definitivi per la redazione del Bilancio Consolidato;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 292 del 10.10.2023 è stato approvato lo schema del bilancio consolidato dell'esercizio 2022 - Art. 11-bis del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;
- che le posizioni debitorie e creditorie delle società partecipate riepilogate nei report analitici denominati "Rilevazioni operazioni infragruppo" e contrassegnati con allegato (Allegati "A", "B", "C" e "D"), espongono i crediti e debiti e i costi e ricavi tra la Capogruppo Comune di Palermo e gli altri soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento e sono propedeutici per la redazione del Bilancio Consolidato;
- che al risultato di esercizio della Capogruppo Comune di Palermo si deve aggiungere quello che emerge per effetto del riallineamento delle posizioni debitorie e creditorie reciproche, nonché i risultati d'esercizio delle altre società incluse nel perimetro di consolidamento;

Visto l'art.21 del d. Lgs. n.175/2016;

Considerato che:

- la norma su riportata dispone che "l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie", nonché le proposte misure ai fini della riconciliazione;
- A seguito dell'istruttoria condotta sui dati acquisiti, è stata pertanto aggiornata la riconciliazione tra le partite creditorie e debitorie del Comune verso le partecipate incluse nel perimetro di consolidamento, con le conclusive risultanze di seguito riportate:

SOCIETA'	Totale crediti iscritti nel bilancio delle società al lordo f.s.c.	Totale crediti più IVA	Partite riconciliate	Dettaglio delle partite riconciliate		Partite non riconciliate	Dettaglio delle partite non riconciliate	
				con copertura finanziaria	senza copertura finanziaria		con copertura finanziaria	senza copertura finanziaria
AMAP S.p.A.	8.064.072	8.579.086	7.084.910	3.010.304	4.074.606	1.494.175	152.518	1.341.657
AMAT PALERMO S.p.A.	23.547.039	25.307.618	17.375.620	14.447.392	2.928.227	7.931.998	-	7.931.998
AMG ENERGIA S.p.a.	3.503.468	4.017.982	3.169.685	2.268.370	901.315	848.297	25.053	823.245
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	1.708.754	1.708.754	1.708.754	1.708.754	-	-	-	-
GESAP S.p.A.	-	-	-	-	-	-	-	-
RAP S.p.A.	58.037.239	64.605.613	53.948.711	22.110.862	31.837.849	10.656.902	1.099.394	9.557.508
RE.SE.T. S.p.A.	5.900.253	6.014.931	6.014.931	6.014.931	-	-	-	-
SISPI S.p.A.	2.569.212	3.131.371	3.000.844	2.850.279	150.565	130.527	-	130.527
Totale	103.330.036	113.365.355	92.303.455	52.410.892	39.892.563	21.061.900	1.276.965	19.784.935

- Il disallineamento definitivo, coincidente con quello rilevato in sede di redazione della nota informativa dei crediti e debiti, pari a € 60.954.463, è esposto al lordo dell'IVA e corrisponde: in quanto a € 39.892.563, alle partite riconciliate ma senza copertura finanziaria, rappresentate da crediti esposti nei bilanci delle società per i quali non sono

stati assunti i relativi impegni di spesa; in quanto a € 21.061.900, alle partite non riconciliate, vale a dire a importi iscritti nei bilanci delle società per i quali l'Amministrazione non ritiene sussistano le ragioni del credito o che sono oggetto di contestazione e/o contenzioso con le società, e che pertanto vanno espunte;

- Per quota parte delle partite non riconciliate sopra indicate, ed in particolare per le somme oggetto di contestazione, pari a € 1.276.965, è stato prudenzialmente assunto dai competenti uffici comunali il relativo impegno di spesa, in attesa della definizione dell'istruttoria e componimento delle controversie instauratesi con le partecipate e delle conseguenti determinazioni che saranno assunte dagli uffici deputati alla gestione tecnica e giuridico/amministrativa del contratto;
- Al fine dell'obbligo di assumere i provvedimenti necessari per la riconciliazione delle partite debitorie e creditorie, prescritto dalla norma sopra richiamata, sono state assunte le seguenti misure correttive:
 - in quanto a € 39.617.074, risultano accantonati nell'ambito del risultato di amministrazione del rendiconto di gestione 2022, quale differenza tra € 39.892.563, pari alle partite creditorie riconciliate senza copertura finanziaria e in attesa del perfezionamento della procedura del riconoscimento di debito fuori bilancio e l'importo di € 275.488 accantonato nell'avanzo a destinazione vincolata, determinato dai maggiori accertamenti assunti rispetto ai corrispondenti impegni di spesa relativi al contributo regionale ex art. 27 della L.R. n. 19/2005 concesso per il trasporto pubblico urbano degli anni 2020 e 2021 effettuato da Amat;
 - in quanto a € 21.740.023, quale risultato delle partite creditorie non riconciliate, pari ad € 23.612.937 (comprendenti anche quelle riferite alla SRR "Palermo Area metropolitana" e alla Palermo Ambiente Spa in liquidazione, escluse nel GAP del Comune di Palermo) al netto degli impegni di € 1.600.553,87, assunti a copertura e della somma di € 272.360,06 riferita ai crediti stornati con note di credito emesse dalle partecipate e penali applicate in fattura che verranno contabilizzate nell'esercizio 2023, sono stati prudenzialmente accantonati nell'ambito del risultato di amministrazione del rendiconto di gestione 2022 al "Fondo passività potenziali per perdite potenziali Aziende", prudenzialmente assunto ai sensi dell'art. 167, co.3, del D.Lgs. n. 267/2000".
- Con riguardo ai crediti facenti parte delle partite non riconciliate, gli Organi amministrativi delle Partecipate, in sede di approvazione dei bilanci, si sono successivamente determinati come segue:
 - **AMAP**: il progetto di bilancio dell'esercizio 2022, trasmesso con nota prot. n. 001-6957-GEN/2023 del 03.07.2023 a firma dell'AU., per l'acquisizione del parere preventivo obbligatorio del Comitato di indirizzo strategico e di controllo, gs. co. 12 e 14 dell'art. 25 dello statuto societario, espone un utile di € 5.277.638. In riferimento ai crediti iscritti verso la controllante, pari ad € 8.064.072, è appostato un fondo svalutazione di € 4.461.342. Con riguardo alla riconciliazione dei crediti verso il Comune di Palermo è stato rilevato un disallineamento costituito da partite riconciliate senza copertura finanziaria pari ad € 4.074.606 iva compresa

(€ 4.176.879 nel 2021), e da partite non riconciliate per € 1.494.175 iva compresa (€ 742.731 nel 2021);

- **AMAT**: in data 13.09.2023 è stato acquisito il bilancio “pre-consuntivo”, e in data 26.09.2023 la relativa nota integrativa, che espone una perdita di esercizio di € - 4.345.886. Il totale dell’elenco dei crediti verso la Capogruppo prodotto in allegato al bilancio pre-consuntivo, è pari ad € 23.543.400, e presenta un esiguo minore valore di € 3.639 rispetto all’importo di € 23.547.039 riferito all’elenco dei crediti esaminati ai fini della redazione della nota informativa, per effetto dello stralcio da parte della società di una partita creditoria non riconciliata. In riferimento ai crediti verso la controllante è appostato un fondo svalutazione di € 2.522.600. Con riguardo alla riconciliazione dei crediti verso la Capogruppo è stato rilevato un disallineamento, costituito da partite riconciliate senza copertura finanziaria per € 2.928.227 iva compresa, immutato rispetto all’esercizio precedente, e da partite non riconciliate per € 7.931.998 iva compresa (€ 4.942.859 nel 2021);
- **AMG**: il bilancio consolidato del gruppo Amg Energia è stato approvato dal Cda il 20.06.2023 con un utile di € 656.000. Nel bilancio sono iscritti crediti verso la controllante per € 3.503.468. In sede di verifica per la riconciliazione dei crediti e debiti verso la Capogruppo è stato rilevato un disallineamento, costituito da partite riconciliate senza copertura finanziaria per € 901.315 iva compresa (€ 778.402 nel 2021), e da partite non riconciliate per € 848.297 iva compresa (€ 1.112.926 nel 2021);
- **FONDAZIONE TEATRO MASSIMO**: il bilancio dell’esercizio 2022, approvato dal Consiglio di indirizzo della Fondazione con la deliberazione n. 1 del 26.05.2023, registra un utile di € 97.617. In riferimento ai crediti verso il Comune di Palermo, l’importo iscritto in bilancio, pari ad € 1.708.754, viene svalutato per € 169.503, e risulta interamente riconciliato ed assistito da copertura finanziaria in esito alle verifiche dei competenti Uffici comunali;
- **GESAP**: il bilancio dell’esercizio 2022 è stato approvato dall’Assemblea dei soci in data in data 10.07.2023, con una utile di € 8.566.456. Dalla documentazione trasmessa dalla società non risultano crediti e debiti verso il Comune di Palermo;
- **RAP**: il progetto di bilancio dell’esercizio 2022, approvato dal CdA il 8.06.2023, e riadottato in data 4.09.2023 senza modifiche di natura contabile, registra un utile di € 714.715. In riferimento ai crediti verso la Capogruppo, pari ad € 58.037.239, è stato appostato un fondo svalutazione di € 4.649.502. Con riguardo alla riconciliazione dei crediti verso la Capogruppo è stato rilevato un disallineamento costituito da partite riconciliate senza copertura finanziaria pari ad € 31.837.849 iva compresa (€ 55.192.115 nel 2021), e da partite non riconciliate per € 10.656.902 iva compresa (€ 13.388.924 nel 2021);
- **RE.SE.T.**: il bilancio dell’esercizio 2022, approvato dall’Assemblea dei soci in data 21.07.2023, registra un utile di € 437.683. I crediti verso la Capogruppo, pari ad € 5.900.253, svalutati per € 387.393, sono interamente riconciliati ed assistiti da copertura finanziaria in esito alle verifiche dei competenti Uffici comunali;
- **SISPI**: il bilancio dell’esercizio 2022 è stato approvato dall’Assemblea dei soci in data 04.08.2023, con un utile di € 50.601. In riferimento ai crediti verso la Capogruppo, pari a € 2.569.212, è appostato un fondo svalutazione di € 179.984. In sede di riconciliazione dei crediti è stato rilevato un disallineamento verso la Capogruppo, costituito da partite riconciliate senza copertura finanziaria pari ad € 150.565 iva compresa, e da partite non riconciliate senza copertura finanziaria

per € 130.527 iva compresa. Come ripreso della nota informativa, quest'ultimo disallineamento è stato eliminato nel corso del 2023 per effetto delle note di credito emesse e delle penali applicate in fattura da parte della società.

Per il dettaglio delle partite contabili con gli esiti della riconciliazione si rimanda alla citata nota informativa dei crediti e debiti tra il Comune e le sue partecipate, allegata al rendiconto di gestione dell'ente per l'esercizio 2022.

In applicazione del vigente ordinamento gius-contabile sono stati accantonati sul risultato di amministrazione finanziario del rendiconto di gestione 2022, quale misura correttiva prevista dall'ordinamento contabile vigente, da adottare a fronte dei disallineamenti e delle perdite registrate nei bilanci di tutte le partecipate del Comune, risorse per complessivi € 72.672.806, così distinte:

- € 39.617.074 per il "Fondo accantonamento per mancata riconciliazione aziende" ex art. 11 co., 6 lett j) del D.Lgs. n. 118/2011, pari ai crediti delle società ed enti partecipati riconosciuti come dovuti dagli uffici competenti, ma privi di copertura finanziaria, come quantificati nella nota informativa, e rettificati per tener conto di somme già accantonate sull'avanzo vincolato;
- € 21.740.023 per il "Fondo passività potenziali per perdite potenziali delle Aziende" ex art. 167, co.3, del D.Lgs. n. 267/2000, prudenzialmente assunto in relazione alle partite contabili delle società ed enti partecipati che non sono state riconciliate da parte degli uffici comunali, al netto delle somme prudenzialmente impegnate dagli uffici comunali;
- € 615.709 per il "Fondo Perdite Aziende per ripiano perdite di esercizio" assunto ai sensi dell'art. 21 del D.Lgs. n. 175/2016;
- € 10.700.000 per il "Fondo garanzia perdite future società partecipate - Corte dei Conti n.25/2021".

- Relativamente ai crediti del Comune, si riportano nella tabella che segue le risultanze della riconciliazione rispetto alle corrispondenti partite debitorie esposte nei bilanci delle partecipate incluse nel perimetro di consolidamento, come rilevate in sede di redazione della nota informativa dei crediti e debiti:

AZIENDA	Posizione debitoria da Bilanci/Progetti	Posizione creditoria del Comune	Riconciliati con accertamento sul bilancio del comune	Non riconciliati (senza accertamento sul bilancio comunale)	Ulteriori importi accertati dal Comune non corrispondenti a debiti della Società	saldo disallineato
AMAP S.p.A.	3.747.091	3.748.433	143	- 3.746.948	1.342	- 3.745.606
AMAT PALERMO S.p.A.	12.097.789	15.448.053	12.097.789	-	3.350.264	3.350.264
AMG ENERGIA S.p.a.	108.107	108.107	-	- 108.107	12.353	- 95.754
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO				-	-	-
GESAP S.p.A.				-		-
RAP S.p.A.	634.891	659.496	634.891	-	615.222	615.222
RE.SE.T. S.p.A.	352	-		- 352		- 352
SISPI S.p.A.	1.071.764		1.071.764	-		-
totale	17.659.995	19.964.089	13.804.588	- 3.855.407	3.979.180	123.773

Nel dettaglio, si precisa quanto segue:

- **AMAP:** rispetto al debito registrato nel bilancio di Amap vs. il Comune, la Capogruppo deve accertare € 3.746.948, di cui € 3.229.750 per somme già incassate dalla partecipata e destinate alla realizzazione di investimenti per conto del

Comune ed € 517.198 per crediti da canoni fognari e depurazione ancora da riscuotere dagli utenti e da riversare al Comune; a fronte di tale credito, stante la difficile esazione verso gli utenti finali rappresentata da Amap, non è stato prudenzialmente assunto alcun accertamento nel bilancio comunale; viene inoltre comunicato dall'Area dei tributi comunali l'esistenza di un credito di € 1.342 per il tributo TOSAP relativo alle annualità 2017/18 che non viene rilevato nel bilancio della partecipata;

- **AMAT:** risulta riconciliato l'importo di € 12.097.789 di cui € 11.671.604 per restituzione di somme in esecuzione della direttiva del socio unico Comune di Palermo- relative al T.p.l. 2008/2014, accertate nel bilancio secondo un piano di rimborso decennale a rata costante dal 2019 al 2028, ed € 426.185 per debiti di natura tributaria (TARI per deposito Roccella Castellana per un importo di € 85.237,30 per ciascun anno dal 2017 al 2021). Circa i crediti vantati dal Comune verso la partecipata, il competente Servizio TARSU/TARES/TARI ha comunicato l'esistenza di un credito complessivo pari ad € 3.776.449 relativo al tributo TARSU/TARES/TARI. Pertanto si registra un maggiore credito di € 3.350.264 rispetto al debito tributario esposto nel bilancio societario. Con atto di transazione del 26.06.2023 è stato definito l'annoso contenzioso tributario con il Comune di Palermo, fissando il principio della non debenza del tributo TOSAP ed il riconoscimento del tributo TARSU/TARES/TARI a valere sugli stalli di sosta tariffata affidati al controllo della Società. Beneficiando dell'applicazione del Regolamento Comunale per la definizione delle liti pendenti e la definizione agevolata (rottamazione) per la TARSU 2011, Amat ha quantificato in complessivi € 7.500.000 il debito pregresso verso il Comune per il periodo 2004/2017, includendo la stima dell'ulteriore quota di tributo relativa agli anni 2018/2022, ancora non oggetto di atti impositivi. Per far fronte a tale debito che verrà rilevato nel bilancio dell'esercizio successivo la società ha appostato un fondo contenzioso tributario al 31.12.2022 per complessivi € 7.500.000;
- **GRUPPO AMG ENERGIA:** il Comune deve accertare, come già rilevato negli esercizi precedenti, la somma di € 108.107 per l'introito del bonus gas, riscosso in bolletta ai sensi dell'art. 9 della delibera del 29 settembre 2014, n. 170 dell'Autorità per l'energia elettrica e il gas, da riversare ai cittadini aventi diritto; l'Area dei tributi del Comune ha inoltre comunicato l'esistenza di un credito tributario relativo all' IMU dell'anno 2021, pari ad € 12.353;
- **FONDAZIONE TEATRO MASSIMO:** la società non espone debiti verso il Comune. L'Area dei tributi del Comune non ha segnalato l'esistenza di crediti di natura tributaria al 31.12.2022;
- **GESAP:** la società non espone debiti verso il Comune. L'Area dei tributi del Comune non ha segnalato l'esistenza di crediti di natura tributaria al 31.12.2022;
- **RAP:** è riconciliato l'importo di € 634.891 per canoni di locazione della sede sociale (periodo 2021/22). A fronte di tale debito risultano iscritti in bilancio accertamenti per € 659.496, di cui € 609.496 per fitti attivi ed € 50.000 a titolo di deposito cauzionale, per cui si rilevano maggiori somme accertate per complessivi € 24.604, a cui si aggiunge un credito tributario di € 588.770 per Avvisi Tosap - anni 2018/2019 e di € 1.847 per il tributo IMU (periodo 2021/22) comunicati dall'Area tributi. La società deve registrare pertanto maggiori debiti per € 615.222;

- **RE.SE.T.:** la società espone verso il Comune un debito tributario di € 352 per il tributo (TARI 2018). L'Area dei tributi del Comune non ha segnalato l'esistenza di crediti di natura tributaria al 31.12.2022;
 - **SISPI:** La società presenta un'esposizione debitoria nei confronti del Comune di Palermo di € 1.071.764 iscritti nella voce "acconti" del bilancio, e riferiti ad anticipazioni contrattuali erogate per delle commesse in corso di esecuzione, nell'ambito della realizzazione di specifici interventi rientranti nel PON Metro 2014/2020 della città di Palermo.
- di conseguenza, all'esito delle posizioni asseverate dal Collegio dei Revisori, dovranno essere impartite alle società partecipate prescrittive ed imprescindibili direttive finalizzate al superamento del fenomeno del disallineamento accertato al 31.12.2022, come *supra* analiticamente esposto;
 - è scaduto il 30 settembre 2023 il termine di legge fissato per l'approvazione del bilancio consolidato 2022, fissato al 30 settembre di ogni anno, ai sensi dell'articolo 151, comma 8, del D.Lgs. n. 267/2000;
 - dal mancato rispetto di tale adempimento di legge scaturisce per gli enti territoriali soggetti a tale obbligo il divieto assoluto ed inderogabile di procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, gs. il disposto dell'art. 9 comma 1-quinquies del DL 113/2016;
 - l'art. 161 comma 4 del Tuel dispone che decorsi trenta giorni dal termine previsto per l'approvazione dei bilanci di previsione, dei rendiconti e del bilancio consolidato, in caso di mancato invio, da parte dei comuni, delle province e delle città metropolitane, dei relativi dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, sono sospesi i pagamenti delle risorse finanziarie a qualsiasi titolo dovute dal Ministero dell'interno - Dipartimento per gli affari interni e territoriali, ivi comprese quelle a titolo di fondo di solidarietà comunale.

Visto l'allegato schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2022, corredato dalla relazione sulla gestione consolidata che include la nota integrativa, approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 302 del 15.12.2022, comprendente:

- il Conto Economico consolidato del Gruppo che si allega al presente provvedimento sotto la **lettera "E"**, il quale si chiude con un risultato positivo della gestione di € 81.310.915, così determinato:

Voci	Conto economico consolidato		
	Anno 2022	Anno 2021	variazione
Valore della produzione	1.153.061.697	1.226.276.541	-73.214.844
Costi della produzione	971.697.528	1.091.441.741	-119.744.213
Risultato della gestione operativa	181.364.169	134.834.800	46.529.369
Proventi e oneri finanziari	- 2.513.775	- 6.710.736	4.196.962
Rettifiche di valori di attività finanziarie	- 115.827	- 26.042	-89.785
Proventi e oneri straordinari	- 82.015.161	24.098.872	-106.114.034
Risultato prima delle Imposte	96.719.406	152.196.894	-55.477.488
Imposte sul reddito	- 15.406.908	- 19.495.794	4.088.886
Risultato di esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	81.312.498	132.701.101	-51.388.603
Risultato dell'esercizio di Gruppo	81.310.915	132.696.745	- 51.385.829,64
Risultato dell'esercizio di pertinenza di Terzi	1.583	4.356	-2.773

- lo stato patrimoniale consolidato che si allega al presente provvedimento sotto la lettera "F", il quale si chiude con un netto patrimoniale di € 890.261.094 così determinato:

Voci	Stato patrimoniale consolidato		
	Anno 2022	Anno 2021	variazione
Crediti verso partecipanti	0	0	0
Immobilizzazioni immateriali	103.060.954	80.648.811	22.412.142
Immobilizzazioni materiali	2.273.602.256	2.272.710.005	892.251
Immobilizzazioni finanziarie	10.198.516	9.491.164	707.352
Totale immobilizzazioni (a)	2.386.861.726	2.362.849.980	24.011.746
Rimanenze	11.967.411	12.014.499	-47.088
Crediti	868.656.082	662.444.221	206.211.861
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	632	632	0
Disponibilità liquide	90.744.877	100.708.782	-9.963.905
Attivo circolante (b)	971.369.002	775.168.134	196.200.868
Ratei e risconti attivi (c)	2.158.750	2.309.784	-151.035
Totale attivo (a) + (b) + (c)	3.360.389.477	3.140.327.898	220.061.579
			0
Patrimonio netto (a)	890.261.094	794.565.487	95.695.607
Fondo per rischi e oneri	242.812.594	244.484.888	-1.672.294
TFR	41.920.687	44.833.857	-2.913.170
Debiti	712.233.131	739.654.079	-27.420.948
Ratei e risconti passivi	1.473.161.972	1.316.789.589	156.372.384
Totale passivo	3.360.389.477	3.140.327.898	220.061.579

- la Relazione sulla gestione, comprendente la Nota Integrativa al bilancio consolidato dell'esercizio 2022, che si allega al presente provvedimento sotto la lettera "G", quale parte integrante e sostanziale;

Visto l'art. 1, comma 1, lettera del Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 12 maggio 2016 che prevede che gli enti locali debbano trasmettere alla Banca dati delle pubbliche amministrazioni (BDAP), entro 30 giorni dall'approvazione, i propri bilanci consolidati, compresi gli allegati previsti dall'articolo il-bis, comma 2, lettere a) e b), del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modifiche, predisposti secondo gli schemi di cui all'allegato n. il al predetto decreto legislativo n. 118 del 2011;

Visto il comma 1, lettera d-bis) dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000 e s.m.i. – Tuel, che testualmente dispone: "*L'organo di revisione svolge le seguenti funzioni:*

[...]

d-bis) relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato di cui all'art. 233-bis e sullo schema di bilancio consolidato, entro il termine previsto dal regolamento di contabilità e comunque non inferiore a 20 giorni, decorrente dalla trasmissione della stessa proposta approvata dall'organo esecutivo";

Vista l'allegata relazione sulla deliberazione di Giunta Comunale n. 292 del 10.10.2023, resa dal Collegio dei Revisori dei conti ai sensi del comma i, lettera d-bis) dell'art. 239 del D.lgs. n. 267/2000 e s.m.i. del Tuel, trasmessa con foglio prot. n. 374 del 31.10.2023 ed acquisita agli atti con prot. n. 1439675 del 02.11.2023 (**Allegato "H"**), nella quale è stato espresso giudizio positivo ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato 2022;

Viste le leggi vigenti in materia, ed in particolare:

- gli artt. 117 e 119 della Costituzione della Repubblica Italiana;
- la L. 142/90, così come recepita in Sicilia con la L.R. n. 48/91;
- il D.lgs. n. 267/2000;
- il D.lgs. n. 118/2011 e s.m.i. ed in particolare gli allegati 4/4 – Principio contabile applicato sperimentale del Bilancio consolidato e 4/11 riportante lo schema di Bilancio Consolidato;
- lo Statuto Comunale e il Regolamento comunale di contabilità;

PROPONE

Per i motivi esposti in narrativa, che si intendono riportati:

1. di approvare, ai sensi dell'art. 11-bis del D.Lgs. n. 118/2011, il Bilancio Consolidato dell'esercizio 2022 del Comune di Palermo, composto dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale Attivo e Passivo, dalla Relazione sulla Gestione, comprendente la Nota Integrativa, che si allegano sotto le lettere "E", "F" e "G", insieme con i report "Rilevazioni operazioni infragruppo" che si allegano sotto le lettere "A", "B", "C" e "D", propedeutici alla redazione del Bilancio Consolidato, parti integranti e sostanziali del presente provvedimento secondo lo schema approvato dalla Giunta comunale con provvedimento n. 292 del 10.10.2023;
2. di dare atto che il conto economico consolidato del Gruppo si chiude con un risultato positivo dell'esercizio di € 81.310.915;
3. di dare atto che lo Stato Patrimoniale si chiude con un netto patrimoniale del Gruppo di € 890.261.094;

4. di dare atto che l'importo del disallineamento tra i crediti delle società ed enti consolidati e i debiti della Capogruppo alla data del 31.12.2022 è pari a € 60.954.463 (€ 39.892.563 per partite riconciliate senza copertura finanziaria ed € 21.061.900 per partite non riconciliate), riportato nella tabella che segue:

SOCIETA'	Totale crediti iscritti nel bilancio delle società al lordo f.s.c.	Totale crediti più IVA	Partite riconciliate	Dettaglio delle partite riconciliate		Partite non riconciliate	Dettaglio delle partite non riconciliate	
				con copertura finanziaria	senza copertura finanziaria		con copertura finanziaria	senza copertura finanziaria
AMAP S.p.A.	8.064.072	8.579.086	7.084.910	3.010.304	4.074.606	1.494.175	152.518	1.341.657
AMAT PALERMO S.p.A.	23.547.039	25.307.618	17.375.620	14.447.392	2.928.227	7.931.998	-	7.931.998
AMG ENERGIA S.p.a.	3.503.468	4.017.982	3.169.685	2.268.370	901.315	848.297	25.053	823.245
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	1.708.754	1.708.754	1.708.754	1.708.754	-	-	-	-
GESAP S.p.A.		-	-	-	-	-	-	-
RAP S.p.A.	58.037.239	64.605.613	53.948.711	22.110.862	31.837.849	10.656.902	1.099.394	9.557.508
RE.SE.T. S.p.A.	5.900.253	6.014.931	6.014.931	6.014.931	-	-	-	-
SISPI S.p.A.	2.569.212	3.131.371	3.000.844	2.850.279	150.565	130.527	-	130.527
Totale	103.330.036	113.365.355	92.303.455	52.410.892	39.892.563	21.061.900	1.276.965	19.784.935

5. di dare atto che dovranno essere impartite alle società partecipate prescrittive ed imprescindibili direttive finalizzate al riallineamento dei dati contabili al 31.12.2022, come supra analiticamente esposti;
6. di dare atto che la proposta di delibera è corredata della relazione del Collegio dei Revisori dei conti resa ai sensi del comma i, lettera d-bis) dell'art. 239 del D.lgs. n. 267/2000 e s.m.i. del Tuel, trasmessa con foglio prot. n. 374 del 31.10.2023 ed acquisita agli atti con prot. n. 1439675 del 02.11.2023 (**Allegato "H"**), nella quale è stato espresso giudizio positivo ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato 2022.

Signed by Roberto Giacomo Pulizi:

Il Dirigente
 on 02/11/2023 16:41:15 CET
 Dott. Roberto Pulizzi
 Firmato digitalmente

Il Vice Ragioniere Generale responsabile dell'Ufficio Impegni, Interventi finanziari e OO.PP. e Contabilità, esprime in merito, ai sensi e per gli effetti dell'art. 12 della L.R. n. 30/2000, **parere favorevole** in ordine alla regolarità tecnica della proposta di deliberazione in oggetto.

Signed by Roberto Giacomo Pulizi:

Il Dirigente
 on 02/11/2023 16:41:15 CET
 Dott. Roberto Pulizzi
 Firmato digitalmente

Il Dirigente Capo Area, letta la superiore proposta e i relativi contenuti, appone il proprio visto per condivisione del suddetto parere tecnico..

Signed by Roberto Giacomo Pulizi:

Il Dirigente Capo Area
 on 02/11/2023 16:41:15 CET
 Dott. Bohuslav Basile
 Firmato digitalmente

L'Assessore al ramo, letta la superiore proposta e ritenuto che la stessa rientra tra gli obiettivi programmati dell'Ente, ne propone l'adozione da parte del Giunta Comunale.

Signed By Maria Carolina Varchi

Avv. Maria Carolina Varchi

on 02/11/2023 14:43:27 CET

Il Dirigente responsabile di Ragioneria esprime in merito, ai sensi e per gli effetti dell'art. 12 della L.R. n. 30/2000, **parere favorevole** in ordine alla regolarità contabile della proposta di deliberazione in oggetto.

Il Ragioniere Generale

Signed By Roberto Giacomo Puliti

Dott. Bohuslav Basile

on 02/11/2023 16:41:14 CET

Firmato digitalmente

ELENCO DEGLI ALLEGATI:

ALLEGATO "A": prospetto dei crediti delle società partecipate vs debiti della capogruppo Comune di Palermo.

ALLEGATO "B": prospetto debiti delle società partecipate vs crediti della capogruppo Comune di Palermo.

ALLEGATO "C": prospetto ricavi delle società partecipate vs costi della capogruppo Comune di Palermo.

ALLEGATO "D": prospetto costi delle società partecipate vs ricavi della capogruppo Comune di Palermo.

ALLEGATO "E": Conto Economico consolidato Comune di Palermo anno 2022.

ALLEGATO "F": Stato Patrimoniale consolidato Comune di Palermo anno 2022.

ALLEGATO "G": Relazione sulla Gestione e Nota Integrativa anno 2022.

ALLEGATO "H": Relazione del Collegio dei Revisori sulla deliberazione di Giunta Comunale n. 292 del 10.10.2023 ad oggetto *"Approvazione schema del bilancio consolidato dell'esercizio 2022 - Art. 11-bis del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118"*.

Dati contabili dell'azienda partecipata												Dati contabili della capogruppo Comune di Palermo									
Partecipata	numero documento	data documento	imponibile + iva no split payment	iva da split payment	Totale fattura	Descrizione/oggetto della prestazione	Rif. Prospetto	Rif. Rigo	totale bilancio partecipata al lordo del f.s.c.	Fondo svalutazione	totale bilancio partecipata al netto del f.s.c.	Riconciliato / Non riconciliato	F.ra (numero/anno)	IMPEGNO (ANNO/NUM)	Rif. Prospetto	Rif. Rigo	Voce di bilancio	Partite riconciliate	Dettaglio delle partite riconciliate		Partite non riconciliate
																			Con copertura finanziaria	Senza copertura finanziaria	
Amap	DIVERSE	2003-2013	2.254.749,76		2.254.749,76	CREDITI FORNITURA IDRICA 2003-2013 - quota riconciliata senza copertura	SPA	C-II-4	2.254.749,76	2.254.749,76	-	Riconciliato senza copertura	DIVERSE/2003-2013	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	2.254.749,76	-	2.254.749,76	-
Amap	DIVERSE	2003-2013	7.339,52		7.339,52	CREDITI FORNITURA IDRICA 2003-2013 - quota riconciliata con copertura	SPA	C-II-4	7.339,52	7.339,52	-	Riconciliato con copertura	DIVERSE/2003-2013	2011/3724	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	7.339,52	7.339,52	-	-
Amap	DIVERSE	2014	127.655,06		127.655,06	CREDITI FORNITURA IDRICA 2014 - quota riconciliata con copertura	SPA	C-II-4	127.655,06	127.655,06	-	Riconciliato con copertura	DIVERSE/2014	2014/3996 - 3997 - 4000	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	127.655,06	127.655,06	-	-
Amap	DIVERSE	2014	313.256,87		313.256,87	CREDITI FORNITURA IDRICA 2014 - quota riconciliata senza copertura	SPA	C-II-4	313.256,87	313.256,87	-	Riconciliato senza copertura	DIVERSE/2014	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	313.256,87	-	313.256,87	-
Amap	DIVERSE	2014	2.302,68		2.302,68	CREDITI FORNITURA IDRICA 2014 - quota non riconciliata	SPA	C-II-4	2.302,68	2.302,68	-	Non riconciliato	DIVERSE/2014	N.R.				-	-	-	2.302,68
Amap	DIVERSE	2015	138.652,97	13.865,30	152.518,27	CREDITI FORNITURA IDRICA 2015	SPA	C-II-4	138.652,97	138.652,97	-	Non riconciliato con copertura	DIVERSE/2015	impegni vari /2015	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	-	-	-	152.518,27
Amap	DIVERSE	2016	535.467,92	53.546,79	589.014,71	CREDITI FORNITURA IDRICA 2016 - -	SPA	C-II-4	535.467,92	535.467,92	-	Riconciliato senza copertura	DIVERSE/2016	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	589.014,71	-	589.014,71	-
Amap	DIVERSE	2016	26.202,72	2.620,27	28.822,99	CREDITI FORNITURA IDRICA 2016 - quota riconciliata con copertura	SPA	C-II-4	26.202,72		26.202,72	Riconciliato con copertura	DIVERSE/2016	2016/6910	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	28.822,99	28.822,99	-	-
Amap	DIVERSE	2016	8.030,52	803,05	8.833,57	CREDITI FORNITURA IDRICA 2016 - quota non riconciliata	SPA	C-II-4	8.030,52	8.030,52	-	Non riconciliato	DIVERSE/2016	N.R.				-	-	-	8.833,57
Amap	DIVERSE	2017	49.095,33	4.909,53	54.004,86	CREDITI FORNITURA IDRICA 2017 - quota riconciliata con copertura	SPA	C-II-4	49.095,33		49.095,33	Riconciliato con copertura	DIVERSE/2017	2017/6937	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	54.004,86	54.004,86	-	-
Amap	DIVERSE	2018	6.267,19	626,72	6.893,91	CREDITI FORNITURA IDRICA 2018	SPA	C-II-4	6.267,19	6.267,19	-	Non riconciliato	DIVERSE/2018	N.R.				-	-	-	6.893,91
Amap	DIVERSE	2019	4.438,78	443,88	4.882,66	CREDITI FORNITURA IDRICA 2019 - quota riconciliata con copertura	SPA	C-II-4	4.438,78		4.438,78	Riconciliato con copertura	DIVERSE/2019	2019/5040	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	4.882,66	4.882,66	-	-
Amap	DIVERSE	2019	1.444,04	144,40	1.588,44	CREDITI FORNITURA IDRICA 2019 - quota non riconciliata	SPA	C-II-4	1.444,04	1.444,04	-	Non riconciliato	DIVERSE/2019	N.R.				-	-	-	1.588,44
Amap	DIVERSE	2020	13.137,84	1.313,78	14.451,62	CREDITI FORNITURA IDRICA 2020 - quota parte non riconciliata	SPA	C-II-4	13.137,84	13.137,84	-	Non riconciliato	DIVERSE/2020	N.R.				-	-	-	14.451,62
Amap	DIVERSE	2021	765.474,01	76.547,40	842.021,41	CREDITI FORNITURA IDRICA 2021 - quota riconciliata senza copertura	SPA	C-II-4	765.474,01		765.474,01	Riconciliato senza copertura	DIVERSE	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	842.021,41	-	842.021,41	-
Amap	DIVERSE	2021	36.082,20	3.608,22	39.690,42	CREDITI FORNITURA IDRICA 2021 - quota parte non riconciliata	SPA	C-II-4	36.082,20	36.082,20	-	Non riconciliato	DIVERSE	N.R.				-	-	-	39.690,42
Amap	DIVERSE	2022	546.948,99	54.694,90	601.643,89	CREDITI FORNITURA IDRICA 2022 - quota riconciliata con copertura	SPA	C-II-4	546.948,99		546.948,99	Riconciliato con copertura	DIVERSE	impegni vari/2022	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	601.643,89	601.643,89	-	-
Amap	DIVERSE	2022	4.472,00	447,20	4.919,20	CREDITI FORNITURA IDRICA 2022 - quota riconciliata senza copertura	SPA	C-II-4	4.472,00		4.472,00	Riconciliato senza copertura	DIVERSE	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	4.919,20	-	4.919,20	-
Amap	DIVERSE	2022	143.952,19	14.395,22	158.347,41	CREDITI FORNITURA IDRICA 2022 - quota non riconciliata	SPA	C-II-4	143.952,19	143.952,19	-	Non riconciliato	DIVERSE	N.R.				-	-	-	158.347,41
Amap	DIVERSE	1991-2022	694.928,78	59.639,37	754.568,15	CREDITI FORNITURA IDRICA 1999-2022 - Condomini	SPA	C-II-4	694.928,78	694.928,78	-	Non riconciliato	DIVERSE	N.R.				-	-	-	754.568,15
Amap	DIVERSE	da emettere	324.384,00	32.438,40	356.822,40	CREDITI FORNITURA IDRICA 2022 - I.re emettere	SPA	C-II-4	324.384,00	178.662,61	145.721,39	Non riconciliato	DIVERSE	N.R.				-	-	-	356.822,40
Amap	34	29/12/2022	392.445,45	39.244,55	431.690,00	Gestione Caditoie e Acque Meteoriche - agosto 2022	SPA	C-II-4	392.445,45		392.445,45	Riconciliato con copertura	34/2022	2022/5424 - 2022/5426	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	431.690,00	431.690,00	-	-
Amap	35	29/12/2022	392.445,45	39.244,55	431.690,00	Gestione Caditoie e Acque Meteoriche - settembre 2022	SPA	C-II-4	392.445,45		392.445,45	Riconciliato con copertura	35/2022	2022/5426	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	431.690,00	431.690,00	-	-
Amap	36	29/12/2022	392.445,45	39.244,55	431.690,00	Gestione Caditoie e Acque Meteoriche - ottobre 2022	SPA	C-II-4	392.445,45		392.445,45	Riconciliato con copertura	36/2022	2022/5426 - 2022/5427	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	431.690,00	431.690,00	-	-
Amap	37	29/12/2022	392.445,45	39.244,55	431.690,00	Gestione Caditoie e Acque Meteoriche - novembre 2022	SPA	C-II-4	392.445,45		392.445,45	Riconciliato con copertura	37/2022	2022/5427 - 2022/5424	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	431.690,00	431.690,00	-	-
Amap	9	28/12/2023	392.445,45	39.244,55	431.690,00	Gestione Caditoie e Acque Meteoriche - dicembre 2022	SPA	C-II-4	392.445,45		392.445,45	Riconciliato con copertura	9/2023	2022/5425 - 2022/5425	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	431.690,00	431.690,00	-	-
Amap	1537	2006	3.270,55		3.270,55	Lavori allaccio fogn. Via Montalbo, 249	SPA	C-II-4	3.270,55		3.270,55	Riconciliato senza copertura	1537/2006	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	3.270,55	-	3.270,55	-
Amap	3059	2011	2.664,26		2.664,26	Lavori allaccio fogn. Via Calipso, 20	SPA	C-II-4	2.664,26		2.664,26	Riconciliato senza copertura	3059/2011	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	2.664,26	-	2.664,26	-
Amap	1191	2015	12.500,00		12.500,00	Visite mediche LSU	SPA	C-II-4	12.500,00		12.500,00	Riconciliato senza copertura	DIVERSE/2016	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	12.500,00	-	12.500,00	-
Amap	n.d.	25/02/2022	27.505,07		27.505,07	Cariche elettive anno 2021 - Palazzo Daniele - quota riconciliata	SPA	C-II-4	27.505,07		27.505,07	Riconciliato con copertura	n.d.	2023/1708	SPP	P-D-5-d	altri debiti	27.505,07	27.505,07	-	-
Amap	n.d.	25/02/2022	16,32		16,32	Cariche elettive anno 2021 - Palazzo Daniele - quota non riconciliata	SPA	C-II-4	16,32	16,32	-	Non riconciliato	n.d.	N.R.				-	-	-	16,32
Amap	n.d.	130,00			130,00	Agenzia delle entrate cartella PROT. AZ. N°56164 DEL 11/08/2021	SPA	C-II-4	130,00		130,00	Riconciliato senza copertura	n.d.	NO IMPEGNO	SPP	P-D-5-d	altri debiti	130,00	-	130,00	-
Amap	n.d.	100,00			100,00	Agenzia delle entrate cartella PROT. AZ. N°56250 DEL 12/08/2021	SPA	C-II-4	100,00		100,00	Non riconciliato	n.d.	N.R.				-	-	-	100,00
Amap	n.d.	100,00			100,00	Agenzia delle entrate cartella PROT. AZ. N°56878 DEL 17/08/2021	SPA	C-II-4	100,00		100,00	Riconciliato senza copertura	n.d.	NO IMPEGNO	SPP	P-D-5-d	altri debiti	100,00	-	100,00	-
Amap	n.d.	19.284,10			19.284,10	Tari anno 2015 immobile di via tasca lanza n.122	SPA	C-II-4	19.284,10		19.284,10	Riconciliato senza copertura	n.d.	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	19.284,10	-	19.284,10	-
Amap	n.d.	34.629,61			34.629,61	Tari anno 2016 immobile di via tasca lanza n.122	SPA	C-II-4	34.629,61		34.629,61	Riconciliato senza copertura	n.d.	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	34.629,61	-	34.629,61	-
Amap	n.d.	27.735,86			27.735,86	Tari anno 2017 immobile di via tasca lanza n.122	SPA	C-II-4	27.735,86		27.735,86	Riconciliato senza copertura	n.d.	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	27.735,86	-	27.735,86	-
Amap	n.d.	33.415,97			33.415,97	Tari anno 2018 immobile di via tasca lanza n.122	SPA	C-II-4	33.415,97		33.415,97	Riconciliato senza copertura	n.d.	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	33.415,97	-	33.415,97	-
Amap	n.d.	29/11/2022	31.211,00		31.211,00	compensazione saldo tari 2022 con credito comune	SPA	C-II-4	31.211,00		31.211,00	Riconciliato senza copertura	n.d.	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	31.211,00	-	31.211,00	-
Amap	n.d.	23/06/2022	31.875,00		31.875,00	Compensazione saldo tari 2022 comune di PA ST. P. U21/69002	SPA	C-II-4	31.875,00		31.875,00	Riconciliato senza copertura	n.d.	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	31.875,00	-	31.875,00	-
Amap	n.d.	07/03/2022	757,86		757,86	Esecuzione sentenza giudice di Pace n. 3621/21 causa Caruso c/Amap sorte da recuperare	SPA	C-II-5	757,86	757,86	-	Non riconciliato	n.d.	N.R.				-	-	-	757,86
Amap	n.d.	07/03/2022	836,46		836,46	Esecuzione sentenza giudice di Pace n. 3621/21 causa Caruso c/Amap spese legali da recuperare	SPA	C-II-6	836,46	836,46	-	Non riconciliato	n.d.	N.R.				-	-	-	836,46
Amap	n.d.	17/03/2022	2.004,24		2.004,24	Sorte restituzione 50% sentenza giudice di Pace di PA N. 2834/21 Fornacia	SPA	C-II-7	2.004,24	2.004,24	-	Non riconciliato	n.d.	N.R.				-	-	-	2.004,24
Amap	n.d.	17/03/2022	897,00		897,00	Sorte restituzione 50% sentenza giudice di Pace di PA N. 2834/21 Fornacia spese legali	SPA	C-II-8	897,00	897,00	-	Non riconciliato	n.d.	N.R.				-	-	-	897,00
Amap	n.d.	05/04/2022	448,00		448,00	Ag. delle Entrate pagamento cartella prot. AZ 7834 del 07/02/2022	SPA	C-II-9	448,00	448,00	-	Non riconciliato	n.d.	N.R.				-	-	-	448,00

Dati contabili dell'azienda partecipata										Dati contabili della capogruppo Comune di Palermo												
Partecipata	numero documento	data documento	imponibile + iva no split payment	iva da split payment	Totale fattura	Descrizione/oggetto della prestazione	Rif. Prospetto	Rif. Rigo	totale bilancio partecipata al lordo del f.s.c.	Fondo svalutazione	totale bilancio partecipata al netto del f.s.c.	Riconciliato / Non riconciliato	F.r.a (numero/anno)	IMPEGNO (ANNO/NUM)	Rif. Prospetto	Rif. Rigo	Voce di bilancio	Partite riconciliate	Dettaglio delle partite riconciliate		Partite non riconciliate	
																			Con copertura finanziaria	Senza copertura finanziaria		
Amap	n.d.	05/04/2022	200,00		200,00	Ag. delle Entrate pagamento cartella prot. 10093 del 15/02/2022	SPA	C-II-10	200,00	200,00	-	Non riconciliato	n.d.	N.R.					-	-	-	200,00
Amap	n.d.	06/04/2022	100,00		100,00	Ag. delle Entrate pagamento cartella prot. AZ 14788 del 07/03/2022	SPA	C-II-11	100,00	100,00	-	Non riconciliato	n.d.	N.R.					-	-	-	100,00
Amap	n.d.	06/04/2022	100,00		100,00	Ag. delle Entrate pagamento cartella prot. AZ 16899 del 15/03/2022	SPA	C-II-12	100,00	100,00	-	Non riconciliato	n.d.	N.R.					-	-	-	100,00
Amap	n.d.	27/04/2022	271,00		271,00	Ag. delle Entrate pagamento cartella prot. AZ 16537 del 14/03/2022	SPA	C-II-13	271,00	271,00	-	Non riconciliato	n.d.	N.R.					-	-	-	271,00
Amap	n.d.	14/05/2022	584,73		584,73	Causa Comune di PA n.3772/21 spese legali/Vergon Mauricette) 50%	SPA	C-II-14	584,73	584,73	-	Non riconciliato	n.d.	N.R.					-	-	-	584,73
Amap	n.d.	30/05/2022	341,22		341,22	Sorte sentenza tribunale di Pa n. 3772/21 Vergon Mauricette c/Amap	SPA	C-II-15	341,22	341,22	-	Non riconciliato	n.d.	N.R.					-	-	-	341,22
Amap	n.d.	08/06/2022	133,33		133,33	Ag. delle Entrate pagamento cartella prot. AZ 31064 del 16/05/2022	SPA	C-II-16	133,33	133,33	-	Non riconciliato	n.d.	N.R.					-	-	-	133,33
Amap	n.d.	08/06/2022	100,00		100,00	Ag. delle Entrate pagamento cartella prot. AZ 31585 del 18/05/2022	SPA	C-II-17	100,00	100,00	-	Non riconciliato	n.d.	N.R.					-	-	-	100,00
Amap	n.d.	08/06/2022	100,00		100,00	Ag. delle Entrate pagamento cartella prot. AZ 32160 del 20/05/2022	SPA	C-II-18	100,00	100,00	-	Non riconciliato	n.d.	N.R.					-	-	-	100,00
Amap	n.d.	08/06/2022	66,67		66,67	Ag. delle Entrate pagamento cartella prot. AZ 32474 del 20/05/2022	SPA	C-II-19	66,67	66,67	-	Non riconciliato	n.d.	N.R.					-	-	-	66,67
Amap	n.d.	12/07/2022	200,00		200,00	Ag. delle Entrate pagamento cartella prot. AZ 32967 del 24/05/2022	SPA	C-II-20	200,00	200,00	-	Non riconciliato	n.d.	N.R.					-	-	-	200,00
Amap	n.d.	27/07/2022	472,91		472,91	Esecuzione sentenza giudice di Pace n. 104/21sorte da recuperare il 50% com. int. 4822	SPA	C-II-21	472,91	472,91	-	Non riconciliato	n.d.	N.R.					-	-	-	472,91
Amap	n.d.	27/07/2022	742,08		742,08	Esecuzione sentenza giudice di Pace n. 104/21causa Com. di Pa Gervasi Elvira spese legali da recuperare 50%	SPA	C-II-22	742,08	742,08	-	Non riconciliato	n.d.	N.R.					-	-	-	742,08
Amap	n.d.	14/11/2022	2.629,74		2.629,74	Esecuzione sentenza giudice di Pace n. 2539/22 giudizio proposto dal sig. Candelò Nunzio	SPA	C-II-23	2.629,74	2.629,74	-	Non riconciliato	n.d.	N.R.					-	-	-	2.629,74
Amap	n.d.	02/12/2022	100,00		100,00	Ag. delle Entrate pagamento cartella prot. AZ 66815 del 27/10/2022	SPA	C-II-24	100,00	100,00	-	Non riconciliato	n.d.	N.R.					-	-	-	100,00
Amap	n.d.	02/12/2022	100,00		100,00	Ag. delle Entrate pagamento cartella prot. AZ 68229 del 02/11/2022	SPA	C-II-25	100,00	100,00	-	Non riconciliato	n.d.	N.R.					-	-	-	100,00
Amap	n.d.	02/12/2022	66,67		66,67	Ag. delle Entrate pagamento cartella prot. AZ 68576 del 03/11/2022	SPA	C-II-26	66,67	66,67	-	Non riconciliato	n.d.	N.R.					-	-	-	66,67
Amap	n.d.	12/12/2022	200,00		200,00	Storno parzialeU22/108 per errata imputazione conto Com. di Pa cart. Prot. 78782/2021	SPA	C-II-27	200,00	200,00	-	Non riconciliato	n.d.	N.R.					-	-	-	200,00
Amap	n.d.	12/12/2022	200,00		200,00	Storno parzialeU22/108 per errata imputazione conto Com. di Pa cart. Prot. 79349/2021	SPA	C-II-28	200,00	200,00	-	Non riconciliato	n.d.	N.R.					-	-	-	200,00
Amap	n.d.	31/12/2022	78,00		78,00	G/C 06040004 CTU famoso	SPA	C-II-4	78,00	78,00	-	Non riconciliato	n.d.	N.R.					-	-	-	78,00
Amap	n.d.	31/12/2022	100,00		100,00	Ag. delle Entrate storno parz. U22749929 CARI AG. ENTR Prot. 75286	SPA	C-II-4	100,00	100,00	-	Non riconciliato	n.d.	N.R.					-	-	-	100,00
Totale			8.064.072	515.014	8.579.086				8.064.072	4.461.342	3.602.730								7.084.910	3.010.304	4.074.606	1.494.175

Dati contabili dell'azienda partecipata										Dati contabili della capogruppo Comune di Palermo													
Partecipata	numero documento	data documento	imponibile + iva no split payment	iva da split payment	Totale fattura	Descrizione/oggetto della prestazione	Rif. Prospetto	Rif. Rigo	totale bilancio partecipata al lordo del f.s.c.	Fondo svalutazione	totale bilancio partecipata al netto del f.s.c.	Riconciliato / Non riconciliato	F.r.a (numero/anno)	IMPEGNO (ANNO/NUM)	Rif. Prospetto	Rif. Rigo	Voce di bilancio	Partite riconciliate	Dettaglio delle partite riconciliate				
																			Con copertura finanziaria	Senza copertura finanziaria	Partite non riconciliate		
Amat	/1999	1999	1.253.905,71		1.253.905,71	CONTRIBUTO PROGETTO TRAM - RESIDUO G.M. 6/98 E D.D. 190/98	SPA	C.II-4	1.253.905,71		1.253.905,71	Non riconciliato	/1999	N.R.					-	-	-	1.253.905,71	
Amat	/2000	2000	929.622,42		929.622,42	RIMBORSO AUSILIARI DEL TRAFFICO	SPA	C.II-4	929.622,42		929.622,42	Riconciliato senza copertura	/2000	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	929.622,42				929.622,42	-
Amat	91/2000	2000	157.158,86		157.158,86	DIFF. INCR. TARIF.FIDIC/99	SPA	C.II-4	157.158,86		157.158,86	Riconciliato senza copertura	91/2000	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	157.158,86				157.158,86	-
Amat	777/2000	2000	61.974,83		61.974,83	Conferenza ONU	SPA	C.II-4	61.974,83		61.974,83	Riconciliato senza copertura	777/2000	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	61.974,83				61.974,83	-
Amat	96/2006	2006	267.950,71		267.950,71	MANCATO INCR.M. TARIFARIO 1° SEM 05	SPA	C.II-4	267.950,71		267.950,71	Riconciliato senza copertura	96/2006	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	267.950,71				267.950,71	-
Amat	50/2008	2008	3.753,42		3.753,42	TRASPORTO P/ORDINE PUBBLICO	SPA	C.II-4	3.753,42		3.753,42	Riconciliato senza copertura	50/2008	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	3.753,42				3.753,42	-
Amat	64/2008	2008	160.809,00		160.809,00	MANCATO INCREMENTO TARIFFARIO 7/9/07-31/12/07	SPA	C.II-4	160.809,00		160.809,00	Riconciliato senza copertura	64/2008	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	160.809,00				160.809,00	-
Amat	98/2008	2008	16.713,19		16.713,19	CORRISPETTIVO EX CONTR.REG. Q/P	SPA	C.II-4	16.713,19		16.713,19	Riconciliato con copertura	98/2008	2008/3648	SPP	P-D-5-d	altri debiti	16.713,19	16.713,19				-
Amat	101/2008	2008	3.862,94		3.862,94	EMERG. DISNESCO ORD. BELLICO	SPA	C.II-4	3.862,94		3.862,94	Riconciliato senza copertura	101/2008	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	3.862,94				3.862,94	-
Amat	109/2008	2008	474.578,50		474.578,50	MANCATO INCR.M. TARIF. 1/1-12/06/08	SPA	C.II-4	474.578,50		474.578,50	Riconciliato senza copertura	109/2008	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	474.578,50				474.578,50	-
Amat	118/2008	2008	255,90		255,90	SERVIZIO SPECIALE "SENZA CASA"	SPA	C.II-4	255,90		255,90	Riconciliato senza copertura	118/2008	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	255,90				255,90	-
Amat	102/2009	2009	1.462,30		1.462,30	SERVIZ. BUS INCEND. MOTONAVE V.20 FLORIO	SPA	C.II-4	1.462,30		1.462,30	Riconciliato senza copertura	102/2009	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	1.462,30				1.462,30	-
Amat	5/2013	2013	292,47		292,47	TRASPORTO PERSONE CROCCIO VIA BAGOLINO	SPA	C.II-4	292,47		292,47	Riconciliato senza copertura	5/2013	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	292,47				292,47	-
Amat	48/2014	2014	268,09		268,09	TRASPORTO TIFOSI CARRI	SPA	C.II-4	268,09		268,09	Riconciliato senza copertura	48/2014	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	268,09				268,09	-
Amat	79/2014	2014	1.733.892,60		1.733.892,60	4N CORRISPETTIVO EX C.A. ANNO 2012 - L.R.	SPA	C.II-4	1.733.892,60		1.733.892,60	Riconciliato con copertura	79/2014	2012/4517	SPP	P-D-5-d	altri debiti	1.733.892,60	1.733.892,60				-
Amat	80/2014	2014	1.785.909,38		1.785.909,38	4N CORRISPETTIVO EX C.A. ANNO 2013 L.R.	SPA	C.II-4	1.785.909,38		1.785.909,38	Riconciliato con copertura	80/2014	2013/4806	SPP	P-D-5-d	altri debiti	1.785.909,38	1.785.909,38				-
Amat	374/2015	2015	4.640,28	464,03	5.104,31	ADDEBITO ART.9.2 CONTR.29/12/15 TRASPORTO TIFOSI GENN/OTT	SPA	C.II-4	4.640,28		4.640,28	Non riconciliato	374/2015	N.R.									5.104,31
Amat	375/2015	2015	23.140,08	2.314,01	25.454,09	ADDEBITO ART.9.2 CONTR.29/12/15 NAVETTA CIVICO GENN/OTT	SPA	C.II-4	23.140,08		23.140,08	Non riconciliato	375/2015	N.R.									25.454,09
Amat	376/2015	2015	16.453,82	1.645,38	18.099,20	ADDEBITO ART.9.2 CONTR.29/12/15 ROTOLI GENN/OTT	SPA	C.II-4	16.453,82		16.453,82	Non riconciliato	376/2015	N.R.									18.099,20
Amat	377/2015	2015	68.811,36	6.881,14	75.692,50	ADDEBITO ART.9.2 CONTR.29/12/15 NAVETTA SPERRACAVALLI/MONELLO 2015	SPA	C.II-4	68.811,36		68.811,36	Non riconciliato	377/2015	N.R.									75.692,50
Amat	378/2015	2015	112.793,37	11.279,34	124.072,71	ADDEBITO ART.9.2 CONTR.29/12/15 NAVETTA CENTRO STORICO GENN/OTT	SPA	C.II-4	112.793,37		112.793,37	Non riconciliato	378/2015	N.R.									124.072,71
Amat	388/2015	2015	21.160,04	2.116,00	23.276,04	NAVETTA ROTOLI 6° BIMESTRE 2015 (ADEG.NUOVO CONTRATTO)	SPA	C.II-4	21.160,04		21.160,04	Non riconciliato	388/2015	N.R.									23.276,04
Amat	389/2015	2015	28.831,74	2.883,17	31.714,91	NAVETTA CIVICO 6° BIMESTRE 2015 (ADEG.NUOVO CONTRATTO)	SPA	C.II-4	28.831,74		28.831,74	Non riconciliato	389/2015	N.R.									31.714,91
Amat	390/2015	2015	117.695,51	11.769,55	129.465,06	NAVETTA CENTRO STORICO 6° BIMESTRE 2015 (ADEG.NUOVO CONTRATTO)	SPA	C.II-4	117.695,51		117.695,51	Non riconciliato	390/2015	N.R.									129.465,06
Amat	392/2015	2015	95.454,55	9.545,46	105.000,01	COLLEGAMENTO COMUNE DI MONREALE ANNO 2015	SPA	C.II-4	95.454,55		95.454,55	Non riconciliato	392/2015	N.R.									105.000,01
Amat	160/2016	2016	182.378,86	18.237,89	200.616,75	NAVETTA C.STORICO LUG/AGO 2016 - quota riconciliata con copertura finanziaria	SPA	C.II-4	182.378,86		182.378,86	Riconciliato con copertura	160/2016	2016/979	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	200.616,75	200.616,75				-
Amat	160/2016	2016	57.595,21	5.759,52	63.354,73	NAVETTA C.STORICO LUG/AGO 2016 - quota riconciliata senza copertura finanziaria	SPA	C.II-4	57.595,21		57.595,21	Riconciliato senza copertura	160/2016	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	63.354,73				63.354,73	-
Amat	198/2016	2016	182.379,89	18.237,99	200.617,88	NAVETTA CENTRO STORICO SETT/OTT 2016 (quota riconciliata con copertura)	SPA	C.II-4	182.379,89		182.379,89	Riconciliato con copertura	198/2016	2016/980	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	200.617,88	200.617,88				-
Amat	198/2016	2016	52.869,77	5.286,98	58.156,75	NAVETTA CENTRO STORICO SETT/OTT 2016 (quota riconciliata senza copertura)	SPA	C.II-4	52.869,77		52.869,77	Riconciliato senza copertura	198/2016	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	58.156,75				58.156,75	-
Amat	236/2016	2016	282.653,49	28.265,35	310.918,84	NAVETTA C.STORICO NOV/DIC 2016	SPA	C.II-4	282.653,49		282.653,49	Riconciliato senza copertura	236/2016	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	310.918,84				310.918,84	-
Amat	SP/89	2017	239.636,00	23.963,00	263.599,00	INCENTIVAZ SPETT AL RUP ING CAMINITI	SPA	C.II-4	239.636,00		239.636,00	Non riconciliato	89/2017	N.R.									263.599,00
Amat	172/SP	2017	101.426,32	10.142,63	111.568,95	COLLEGAMENTO COMUNE DI MONREALE ANNO 2016	SPA	C.II-4	101.426,32		101.426,32	Non riconciliato	172/2017	N.R.									111.568,95
Amat	Rimborsi distacchi politici	2017	1.045,48		1.045,48	7° CIRCOSCRIZIONE 2°QUADRIM.2017 -COSTANTINO FABIO	SPA	C.II-4	1.045,48		1.045,48	Non riconciliato	rimborsi/2017	N.R.									1.045,48
Amat	73	2019	527,88	52,79	580,67	TRASPORTO STUDENTI PRESSO VILLA NISCEMI	SPA	C.II-4	527,88		527,88	Riconciliato con copertura	73/2019	2019/3664	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	580,67	580,67				-
Amat	79	2019	11.404,86	2.509,07	13.913,93	SEGNALETICA PER VISITA PONTIFICE	SPA	C.II-4	11.404,86		11.404,86	Riconciliato con copertura	79/2019	2019/2242	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	13.913,93	13.913,93				-
Amat	144	2019	454,55	45,46	500,01	abbonamenti DD COMUNE PA 741/2018	SPA	C.II-4	454,55		454,55	riconciliato con copertura	144/2019	2018/6694	SPP	P-D-5-d	altri debiti	500,01	500,01				-
Amat	f.r.a da emettere	2019	1.465.812,16	146.581,22	1.612.393,38	reg.sic s/2019 accordo procedimentale L.R.	SPA	C.II-4	1.465.812,16		1.465.812,16	Riconciliato con copertura	f.r.a da emettere	2019/6006	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	1.612.393,38	1.612.393,38				-
Amat	2	2020	454,55	45,46	500,01	Abbonamenti - DD COMUNE PA 1525/2019	SPA	C.II-4	454,55		454,55	riconciliato con copertura	2/2020	2019/5949	SPP	P-D-5-d	altri debiti	500,01	500,01				-
Amat	21	2020	93.118,73	20.486,12	113.604,85	PROGETTO DIEMETRA 70N	SPA	C.II-4	93.118,73		93.118,73	Riconciliato con copertura	21/2020	2019/1278	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	113.604,85	113.604,85				-
Amat	f.r.a da emettere		1.262.076,87	126.207,69	1.388.284,56	Saldo corrispettivo trimestrale anno 2020 DDG 830 - D051604 - D052777 - D0538861/1 L.R. (quota riconciliata con copertura)	SPA	C.II-4	1.262.076,87		1.262.076,87	Riconciliato con copertura	f.r.a da emettere	2020/3664-5029	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	1.388.284,56	1.388.284,56				-
Amat	f.r.a da emettere		179.272,52	17.927,25	197.199,77	Saldo corrispettivo trimestrale anno 2020 DDG 830 - D051604 - D052777 - D0538861/1 L.R. (quota riconciliata senza copertura)	SPA	C.II-4	179.272,52		179.272,52	Riconciliato senza copertura	f.r.a da emettere	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	197.199,77				197.199,77	-
Amat	N.D.	2000	158.319,71		158.319,71	PIGNORAMENTI presso TESORERIA DEL Comune di Palermo su somme dovute ad AMAT (NS. DIPENDENTI) SIGG. Amico - Congiario - Pupella)	SPA	C.II-4	158.319,71		158.319,71	Riconciliato senza copertura	N.D.	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	158.319,71				158.319,71	-
Amat	N.D.	2011	9.553,65		9.553,65	PIGNORAMENTI presso TESORERIA DEL Comune di Palermo su somme dovute ad AMAT (NS. DIP. SIG.MANDALA)	SPA	C.II-4	9.553,65		9.553,65	Riconciliato con copertura	N.D.	2005/3349	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	9.553,65	9.553,65				-
Amat	43	2021	420.433,33	42.043,33	462.476,66	RADEBITO 10% 1 BIM 2021 TPL (DA DEFINIRE IN SEDE DI SOTTOSCRIZIONE DEL NUOVO CONTRATTO DI SERVIZIO)	SPA	C.II-4	420.433,33	420.433,33	-	Non riconciliato	43/2021	N.R.									462.476,66
Amat	73	2021	420.433,33	42.043,33	462.476,66	RADEBITO 10% 2 BIM 2021 TPL (DA DEFINIRE IN SEDE DI SOTTOSCRIZIONE DEL NUOVO CONTRATTO DI SERVIZIO)	SPA	C.II-4	420.433,33	420.433,33	-	Non riconciliato	73/2021	N.R.									462.476,66
Amat	82	2021	420.433,33	42.043,33	462.476,66	RADEBITO 10% 3 BIM 2021 TPL (DA DEFINIRE																	

Dati contabili dell'azienda partecipata										Dati contabili della capogruppo Comune di Palermo													
Partecipata	numero documento	data documento	imponibile + iva no split payment	iva da split payment	Totale fattura	Descrizione/oggetto della prestazione	Rif. Prospetto	Rif. Rigo	totale bilancio partecipata al lordo del f.s.c.	Fondo svalutazione	totale bilancio partecipata al netto del f.s.c.	Riconciliato / Non riconciliato	F.r.a (numero/anno)	IMPEGNO (ANNO/NUM)	Rif. Prospetto	Rif. Rigo	Voce di bilancio	Partite riconciliate	Dettaglio delle partite riconciliate		Partite non riconciliate		
																			Con copertura finanziaria	Senza copertura finanziaria			
Amat	f.ra da emettere		261.518,08	26.151,81	287.669,89	INTEGRAZ 2 BIM 2022 SOLO APRILE TPL FRANCHIGIA NON RICONOSCUTA	SPA	C-II-4	261.518,08		261.518,08	Non riconciliato	f.ra da emettere	N.R.					-	-	-	287.669,89	
Amat	f.ra da emettere		636.470,07	63.647,01	700.117,08	INTEGRAZ 3 BIM TPL FRANCHIGIA FRANCHIGIA NON RICONOSCUTA	SPA	C-II-4	636.470,07		636.470,07	Non riconciliato	f.ra da emettere	N.R.					-	-	-	700.117,08	
Amat	f.ra da emettere		561.250,53	56.125,05	617.375,58	INTEGRAZ 4 BIM TPL FRANCHIGIA FRANCHIGIA NON RICONOSCUTA	SPA	C-II-4	561.250,53		561.250,53	Non riconciliato	f.ra da emettere	N.R.					-	-	-	617.375,58	
Amat	f.ra da emettere		590.523,16	59.052,32	649.575,48	INTEGRAZ 5 BIM TPL FRANCHIGIA FRANCHIGIA NON RICONOSCUTA	SPA	C-II-4	590.523,16		590.523,16	Non riconciliato	f.ra da emettere	N.R.					-	-	-	649.575,48	
Amat	f.ra da emettere		19.222,08	1.922,21	21.144,29	INTEGRAZ 6 BIM TPL FRANCHIGIA FRANCHIGIA NON RICONOSCUTA - quota rionciliata	SPA	C-II-4	19.222,08		19.222,08	Riconciliato con copertura	f.ra da emettere	2022/5714	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	21.144,29	21.144,29	-	-	-	
Amat	f.ra da emettere		664.329,29	66.432,93	730.762,22	INTEGRAZ 6 BIM TPL FRANCHIGIA FRANCHIGIA NON RICONOSCUTA - quota non rionciliata	SPA	C-II-4	664.329,29		664.329,29	Non riconciliato	f.ra da emettere	N.R.					-	-	-	730.762,22	
Amat	f.ra da emettere		465.770,58	46.577,06	512.347,64	SALDO CORRISPETTIVO EX CONTRIBUTO REG 2022 (4%)	SPA	C-II-4	465.770,58		465.770,58	Riconciliato con copertura	f.ra da emettere	2022/5578	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	512.347,64	512.347,64	-	-	-	
Amat	17	2023	51.461,17	11.321,46	62.782,63	POLIZIA MUNICIPALE ONERI 2022	SPA	C-II-4	51.461,17		51.461,17	Riconciliato con copertura	17/2023	2022/6466	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	62.782,63	62.782,63	-	-	-	
Amat	144	2022	2.090,91	209,09	2.300,00	N 6 ABBONAMENTI ORDINARI	SPA	C-II-4	2.090,91		2.090,91	Riconciliato con copertura	144/2022	2022/5580	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	2.300,00	2.300,00	-	-	-	
Amat	140	2022	3.027.120,01	302.712,00	3.329.832,01	80% corrispettivo TPL relativo al 6° bim 2022	SPA	C-II-4	3.027.120,01		3.027.120,01	Riconciliato con copertura	140/2022	2022/5714	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	3.329.832,01	3.329.832,01	-	-	-	
Amat	142	2022	1.568,76	156,88	1.725,64	TRASPORTO TIFOSO COMO	SPA	C-II-4	1.568,76		1.568,76	Riconciliato con copertura	142/2022	2022/1643	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	1.725,64	1.725,64	-	-	-	
Amat	143	2022	1.134,96	113,50	1.248,46	SERVIZIO TRASPORTO 13/12/2022GIORNATA DELL'INFANZIA	SPA	C-II-4	1.134,96		1.134,96	Riconciliato con copertura	143/2022	2022/1643	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	1.248,46	1.248,46	-	-	-	
Amat	146	2022	381.056,00	83.832,32	464.888,32	S.S. MANUT ORDINARIA 5 BIM 2022	SPA	C-II-4	381.056,00		381.056,00	Riconciliato con copertura	146/2022	2022/4719	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	464.888,32	464.888,32	-	-	-	
Amat	147	2022	58.169,83	12.797,36	70.967,19	S.S. NUOVA INSTALLAZIONE 5 BIM 2022	SPA	C-II-4	58.169,83		58.169,83	Riconciliato con copertura	147/2022	2022/4719	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	70.967,19	70.967,19	-	-	-	
Amat	148	2022	1.468,16	146,82	1.614,98	SERVIZIO TIFOSI DEL CAGLIARI 18/12/2022	SPA	C-II-5	1.468,16		1.468,16	Riconciliato con copertura	148/2022	2022/1643	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	1.614,98	1.614,98	-	-	-	
Amat	149	2022	633,48	63,35	696,83	SERVIZIO TRASPORTO PRANZO BENEFICENZA	SPA	C-II-6	633,48		633,48	Riconciliato con copertura	149/2022	2022/1643	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	696,83	696,83	-	-	-	
Amat	150	2022	23.226,72	2.322,67	25.549,39	SCIOLABUS 6 BIM 2022	SPA	C-II-7	23.226,72		23.226,72	Riconciliato con copertura	150/2022	2022/957	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	25.549,39	25.549,39	-	-	-	
Amat	152	2022	22.226,29	2.222,63	24.448,92	SERVIZIO NAVETTA ROTOLI 6 BIM 2022	SPA	C-II-8	22.226,29		22.226,29	Riconciliato con copertura	152/2022	2022/1643	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	24.448,92	24.448,92	-	-	-	
Amat	153	2022	58.712,97	5.871,30	64.584,27	SERVIZIO NAVETTA FREE CENTRO STORICO	SPA	C-II-9	58.712,97		58.712,97	Riconciliato con copertura	153/2022	2022/1643	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	64.584,27	64.584,27	-	-	-	
Amat	52	2022	35.235,45	3.523,55	38.759,00	ABB.TI "ORD OVER 23" IMPEGNO N.13602/80	SPA	C-II-10	35.235,45		35.235,45	Riconciliato con copertura	52/2022	2022/2466	SPP	P-D-5-d	altri debiti	38.759,00	38.759,00	-	-	-	
Amat	53	2022	4.909,09	490,91	5.400,00	ABB.TI "ORD OVER 23" IMPEGNO N.2465-2466/2022	SPA	C-II-11	4.909,09		4.909,09	Riconciliato con copertura	53/2022	2022/2466	SPP	P-D-5-d	altri debiti	5.400,00	5.400,00	-	-	-	
Amat	58	2022	3.545,45	354,55	3.900,00	ABB.TI "ORD OVER 23" IMPEGNO N.2465-2466/2022	SPA	C-II-12	3.545,45		3.545,45	Riconciliato con copertura	58/2022	2022/2465	SPP	P-D-5-d	altri debiti	3.900,00	3.900,00	-	-	-	
Amat	59	2022	3.272,73	327,27	3.600,00	ABB.TI "ORD OVER 23" IMPEGNO N.2465-2466/2022	SPA	C-II-13	3.272,73		3.272,73	Riconciliato con copertura	59/2022	2022/2465	SPP	P-D-5-d	altri debiti	3.600,00	3.600,00	-	-	-	
Amat	63	2022	1.909,09	190,91	2.100,00	ABB.TI "ORD OVER 23" IMPEGNO N.2465-2466/2022	SPA	C-II-14	1.909,09		1.909,09	Riconciliato con copertura	63/2022	2022/2465	SPP	P-D-5-d	altri debiti	2.100,00	2.100,00	-	-	-	
Amat	64	2022	272,73	27,27	300,00	ABB.TI "ORD OVER 23" IMPEGNO N.2465-2466/2022	SPA	C-II-15	272,73		272,73	Riconciliato con copertura	64/2022	2022/2465	SPP	P-D-5-d	altri debiti	300,00	300,00	-	-	-	
Amat	65	2022	4.363,64	436,36	4.800,00	ABB.TI "ORD OVER 23" IMPEGNO N.2465-2466/2022	SPA	C-II-16	4.363,64		4.363,64	Riconciliato con copertura	65/2022	2022/2465	SPP	P-D-5-d	altri debiti	4.800,00	4.800,00	-	-	-	
Amat	66	2022	3.545,45	354,55	3.900,00	ABB.TI "ORD OVER 23" IMPEGNO N.2465-2466/2022	SPA	C-II-17	3.545,45		3.545,45	Riconciliato con copertura	66/2022	2022/2465	SPP	P-D-5-d	altri debiti	3.900,00	3.900,00	-	-	-	
Amat	80	2022	3.272,73	327,27	3.600,00	ABB.TI "ORD OVER 23" IMPEGNO N.2465-2466/2022	SPA	C-II-18	3.272,73		3.272,73	Riconciliato con copertura	80/2022	2022/2465	SPP	P-D-5-d	altri debiti	3.600,00	3.600,00	-	-	-	
Amat	84	2022	1.909,09	190,91	2.100,00	ABB.TI "ORD OVER 23" IMPEGNO N.2465-2466/2022	SPA	C-II-19	1.909,09		1.909,09	Riconciliato con copertura	84/2022	2022/2465	SPP	P-D-5-d	altri debiti	2.100,00	2.100,00	-	-	-	
Amat	86	2022	2.181,82	218,18	2.400,00	ABB.TI "ORD OVER 23" IMPEGNO N.2465-2466/2022	SPA	C-II-20	2.181,82		2.181,82	Riconciliato con copertura	86/2022	2022/2465	SPP	P-D-5-d	altri debiti	2.400,00	2.400,00	-	-	-	
Amat	88	2022	545,45	54,55	600,00	ABB.TI "ORD OVER 23" IMPEGNO N.2465-2466/2022	SPA	C-II-21	545,45		545,45	Riconciliato con copertura	88/2022	2022/2465	SPP	P-D-5-d	altri debiti	600,00	600,00	-	-	-	
Amat	89	2022	1.363,64	136,36	1.500,00	ABB.TI "ORD OVER 23" IMPEGNO N.2465-2466/2022	SPA	C-II-22	1.363,64		1.363,64	Riconciliato con copertura	89/2022	2022/2466	SPP	P-D-5-d	altri debiti	1.500,00	1.500,00	-	-	-	
Amat	92	2022	818,18	81,82	900,00	ABB.TI "ORD OVER 23" IMPEGNO N.2465-2466/2022	SPA	C-II-4	818,18		818,18	Riconciliato con copertura	92/2022	2022/2465	SPP	P-D-5-d	altri debiti	900,00	900,00	-	-	-	
Amat	97	2022	1.636,36	163,64	1.800,00	ABB.TI "ORD OVER 23" IMPEGNO N.2466-2466/2022	SPA	C-II-4	1.636,36		1.636,36	Riconciliato con copertura	97/2022	2022/2465	SPP	P-D-5-d	altri debiti	1.800,00	1.800,00	-	-	-	
Totale			23.543.400	1.760.579	25.303.978				23.543.400	2.522.600	21.020.800							17.375.620	14.447.392	2.928.227	7.928.359		

Dati contabili dell'azienda partecipata										Dati contabili della capogruppo Comune di Palermo											
Partecipata	numero documento	data documento	imponibile + iva no split payment	iva da split payment	Totale fattura	Descrizione/oggetto della prestazione	Rif. Prospetto	Rif. Rigo	totale bilancio partecipata al lordo del f.s.c.	Fondo svalutazione	totale bilancio partecipata al netto del f.s.c.	Riconciliato / Non riconciliato	F.r.a (numero/anno)	IMPEGNO (ANNO/NUM)	Rif. Prospetto	Rif. Rigo	Voce di bilancio	Partite riconciliate	Dettaglio delle partite riconciliate		Partite non riconciliate
																			Con copertura finanziaria	Senza copertura finanziaria	
Gruppo Amg energia	257	26/11/2008	2.202,00	-	2.202,00	INSTALLAZ. PUNTO LUCE VIA CROCE ROSSA	SPA	C-II-4	2.202,00		2.202,00	Riconciliato senza copertura	257/2008	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	2.202,00	-	2.202,00	-
Gruppo Amg energia	282	23/12/2008	5.663,04	-	5.663,04	ABBONAMENTO SERVIZIO TRASMISSIONE ENERGIA "MATERIA PRIMA" di Calcutta" - quota rionciliata con transazione debito commerciale	SPA	C-II-4	5.663,04		5.663,04	Riconciliato con copertura	282/2008	2022/3947		P-D-2	Debiti verso fornitori	5.663,04	5.663,04	-	-
Gruppo Amg energia	282	23/12/2008	8.494,56	-	8.494,56	ABBONAMENTO SERVIZIO TRASMISSIONE ENERGIA "MATERIA PRIMA" di Calcutta" - quota stomata con transazione debito commerciale	SPA	C-II-4	8.494,56		8.494,56	Non riconciliato	282/2008	N.R.				-	-	-	8.494,56
Gruppo Amg energia	5	15/01/2009	6.240,00	-	6.240,00	ADEGUAM. IMP. ELETTR. GIMTERO S.M.GESU" - quota rionciliata con transazione debito commerciale	SPA	C-II-4	6.240,00		6.240,00	Riconciliato senza copertura	5/2009	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	6.240,00	-	6.240,00	-

Dati contabili dell'azienda partecipata										Dati contabili della capogruppo Comune di Palermo											
Partecipata	numero documento	data documento	imponibile + iva no split payment	iva da split payment	Totale fattura	Descrizione/oggetto della prestazione	Rif. Prospetto	Rif. Rigo	totale bilancio partecipata al lordo del f.s.c.	Fondo svalutazione	totale bilancio partecipata al netto del f.s.c.	Riconciliato / Non riconciliato	F.r.a (numero/anno)	IMPEGNO (ANNO/NUM)	Rif. Prospetto	Rif. Rigo	Voce di bilancio	Partite riconciliate	Dettaglio delle partite riconciliate		Partite non riconciliate
																			Con copertura finanziaria	Senza copertura finanziaria	
Gruppo Amg energia	5	15/01/2009	9.360,00	-	9.360,00	ADEGUAM. IMP. ELETTR. CIMITERO S.M.GESU' - quota stornata con transazione debito commerciale	SPA	C.II-4	9.360,00		9.360,00	Non riconciliato	5/2009	N.R.				-	-	-	9.360,00
Gruppo Amg energia	252	15/11/2010	2.544,00	-	2.544,00	LAVORI ELETTRICI PALAZZO TARALLO - quota riconosciuta con transazione debito commerciale	SPA	C.II-4	2.544,00		2.544,00	Riconciliato con copertura	252/2010	2020/3448	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	2.544,00	2.544,00	-	-
Gruppo Amg energia	252	15/11/2010	3.816,00	-	3.816,00	LAVORI ELETTRICI PALAZZO TARALLO - quota stornata con transazione debito commerciale	SPA	C.II-4	3.816,00		3.816,00	Non riconciliato	252/2010	N.R.	SPP			-	-	-	3.816,00
Gruppo Amg energia	321	30/12/2011	511,22	-	511,22	EX CHIMICA ARENELLA - quota riconosciuta con transazione debito commerciale	SPA	C.II-4	511,22		511,22	Riconciliato senza copertura	321/2011	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	511,22	-	511,22	-
Gruppo Amg energia	321	30/12/2011	511,23	-	511,23	EX CHIMICA ARENELLA - quota stornata con transazione debito commerciale	SPA	C.II-4	511,23		511,23	Non riconciliato	321/2011	N.R.				-	-	-	511,23
Gruppo Amg energia	158	20/08/2012	72.135,36	-	72.135,36	SISTEMA VIDEOCONTROLLO DISCARICHE ABUSIVE - quota riconosciuta con transazione debito commerciale	SPA	C.II-4	72.135,36		72.135,36	Riconciliato senza copertura	158/2012	NO IMPEGNO		P-D-2	Debiti verso fornitori	72.135,36	-	72.135,36	-
Gruppo Amg energia	158	20/08/2012	72.135,36	-	72.135,36	SISTEMA VIDEOCONTROLLO DISCARICHE ABUSIVE - quota stornata con transazione debito commerciale	SPA	C.II-4	72.135,36		72.135,36	Non riconciliato	158/2012	N.R.				-	-	-	72.135,36
Gruppo Amg energia	15/A	18/01/2013	7.902,82	-	7.902,82	SISTEMA VIDEOSORVEGLIANZA - quota riconosciuta con transazione debito commerciale	SPA	C.II-4	7.902,82		7.902,82	Riconciliato senza copertura	15/2013	NO IMPEGNO		P-D-2	Debiti verso fornitori	7.902,82	-	7.902,82	-
Gruppo Amg energia	15/A	18/01/2013	7.902,82	-	7.902,82	SISTEMA VIDEOSORVEGLIANZA - quota stornata con transazione debito commerciale	SPA	C.II-4	7.902,82		7.902,82	Non riconciliato	15/2013	N.R.	SPP			-	-	-	7.902,82
Gruppo Amg energia	180/A	23/06/2014	14.676,06	-	14.676,06	CONDIZIONI DI SICUREZZA IMP.ILL.PUBBL.	SPA	C.II-4	14.676,06		14.676,06	Riconciliato con copertura	180/2014	2021/3663		P-D-2	Debiti verso fornitori	14.676,06	14.676,06	-	-
Gruppo Amg energia	220/A	19/08/2014	193.969,56	-	193.969,56	LAVORI RINNOVAM E RISTRUTT.IMP P.I. MONDELLO-VALDESI	SPA	C.II-4	193.969,56		193.969,56	Non riconciliato	220/2014	N.R.				-	-	-	193.969,56
Gruppo Amg energia	221/A	19/08/2014	205.181,63	-	205.181,63	LAVORI RINNOV E RISTRUTT.IMP P.I.PARTANNA MONDELLO-ADDAURA-ARENELLA	SPA	C.II-4	205.181,63		205.181,63	Non riconciliato	221/2014	N.R.	SPP			-	-	-	205.181,63
Gruppo Amg energia	222/A	19/08/2014	81.271,02	-	81.271,02	LAVORI RINNOVAM E RISTRUTT.IMP P.I. SCIUTI-LAZIO-LIBERTIA-PATERNO	SPA	C.II-4	81.271,02		81.271,02	Non riconciliato	222/2014	N.R.				-	-	-	81.271,02
Gruppo Amg energia	315/A	31/12/2014	174.102,93	-	174.102,93	LAVORI RINNOVAM E RISTRUTT.IMP P.I. ORETO-STAZIONE-VILLA GIULIA	SPA	C.II-4	174.102,93		174.102,93	Non riconciliato	315/2014	N.R.	SPP			-	-	-	174.102,93
Gruppo Amg energia	NC.21	31/12/2014	519,00	-	519,00	CONDIZIONI DI SICUREZZA IMP.ILL.PUBBL. (storno fra 180/2014)	SPA	C.II-4	519,00		519,00	Riconciliato con copertura	NC.21/2014	2021/3663	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	519,00	519,00	-	-
Gruppo Amg energia	101/E	02/12/2015	22.530,00	4.956,60	27.486,60	VALORIZZAZIONE AMBIENTALE PARCO DELLA FAVORITA CONTINUITA' DEL SERVIZIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA (CONGIUNTIVO) SPESA	SPA	C.II-4	22.530,00		22.530,00	Non riconciliato	101/2015	N.R.	SPP			-	-	-	27.486,60
Gruppo Amg energia	N.C.2/2015	17/03/2015	-31.395,61	-	31.395,61	LAVORI RINNOVAM E RISTRUTT.IMP P.I. ORETO-STAZIONE-VILLA GIULIA (STORNO) PARZ. FRA 315/2014	SPA	C.II-4	31.395,61		31.395,61	Non riconciliato	NC.2/2015	N.R.	SPP			-	-	-	31.395,61
Gruppo Amg energia	31/E 2016	04/02/2016	14.166,50	3.116,63	17.283,13	GESTIONE IMPIANTI TECNICI DELLA PISCINA COMUNALE CANONE NOVEMBRE 2015 - quota riconosciuta con transazione debito commerciale	SPA	C.II-4	14.166,50		14.166,50	Riconciliato senza copertura	31/2016	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	17.283,13	-	17.283,13	-
Gruppo Amg energia	31/E 2016	04/02/2016	9.444,33	2.077,75	11.522,08	GESTIONE IMPIANTI TECNICI DELLA PISCINA COMUNALE CANONE NOVEMBRE 2015 - quota stornata con transazione debito commerciale	SPA	C.II-4	9.444,33		9.444,33	Non riconciliato	31/2016	N.R.	SPP			-	-	-	11.522,08
Gruppo Amg energia	219/E 2016	21/11/2016	829,20	182,42	1.011,62	LAVORI PER LO SDOPPIAMENTO DEL SEMAFORO PEDONALE DI VIALE REGIONE SICILIANA ALTEZZA PIAZZALE J.LENNON (PARCHEGGIO "GIOTTO") PALERMO - quota riconosciuta con transazione debito commerciale	SPA	C.II-4	829,20		829,20	Riconciliato senza copertura	219/2016	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	1.011,62	-	1.011,62	-
Gruppo Amg energia	219/E 2016	21/11/2016	552,80	121,62	674,42	LAVORI PER LO SDOPPIAMENTO DEL SEMAFORO PEDONALE DI VIALE REGIONE SICILIANA ALTEZZA PIAZZALE J.LENNON (PARCHEGGIO "GIOTTO") PALERMO - quota stornata con transazione debito commerciale	SPA	C.II-4	552,80		552,80	Non riconciliato	219/2016	N.R.	SPP			-	-	-	674,42
Gruppo Amg energia	220/E 2016	21/11/2016	310,35	68,27	378,62	LAVORI PER LA COLLOCAZIONE SEMAFORO PEDONALE A CHIAMATA IN VIA LIBERTIA ALTEZZA VIA CORDOVA - PALERMO - quota riconosciuta con transazione debito commerciale	SPA	C.II-4	310,35		310,35	Riconciliato senza copertura	220/2016	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	378,62	-	378,62	-
Gruppo Amg energia	220/E 2016	21/11/2016	206,65	45,47	252,12	CHIAMATA IN VIA LIBERTIA ALTEZZA VIA CORDOVA - PALERMO - quota stornata con transazione debito commerciale	SPA	C.II-4	206,65		206,65	Non riconciliato	220/2016	N.R.	SPP			-	-	-	252,12
Gruppo Amg energia	232/E 2016	09/12/2016	1.198,20	263,60	1.461,80	LAVORI PER LO SDOPPIAMENTO DEL SEMAFORO PEDONALE DI VIALE REGIONE SICILIANA ALTEZZA PIAZZALE J.LENNON (PARCHEGGIO "GIOTTO") PALERMO - quota riconosciuta con transazione debito commerciale	SPA	C.II-4	1.198,20		1.198,20	Riconciliato senza copertura	232/2016	NO IMPEGNO		P-D-2	Debiti verso fornitori	1.461,80	-	1.461,80	-
Gruppo Amg energia	232/E 2016	09/12/2016	798,80	175,74	974,54	LAVORI PER LO SDOPPIAMENTO DEL SEMAFORO PEDONALE DI VIALE REGIONE SICILIANA ALTEZZA PIAZZALE J.LENNON (PARCHEGGIO "GIOTTO") PALERMO - quota stornata con transazione debito commerciale	SPA	C.II-4	798,80		798,80	Non riconciliato	232/2016	N.R.	SPP			-	-	-	974,54
Gruppo Amg energia	50/E 2017	09/02/2017	6.628,00	1.458,16	8.086,16	PROGETTO WIFI CITTADINO (PIAZZA CASTELNUOVO E PIAZZA VERDI)	SPA	C.II-4	6.628,00		6.628,00	Riconciliato con copertura	50/2017	2021/3658		P-D-2	Debiti verso fornitori	8.086,16	8.086,16	-	-
Gruppo Amg energia	217/E 2017	29/09/2017	4.325,00	951,50	5.276,50	ADEGUAMENTO ALLA NORMA CEI 016 DELLA CABINA "PORTA DI MARE"	SPA	C.II-4	4.325,00		4.325,00	Riconciliato senza copertura	217/2017	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	5.276,50	-	5.276,50	-
Gruppo Amg energia	244/E 2017	10/11/2017	10.500,80	2.310,18	12.810,98	CANONE SETTEMBRE-OTTOBRE 2017 - UTENZE ISTITUZIONALI RISCALD./CONDIZ./ANTINCENDIO - quota riconosciuta con transazione debito commerciale	SPA	C.II-4	10.500,80		10.500,80	Riconciliato con copertura	244/2017	2018/7889	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	12.810,98	12.810,98	-	-
Gruppo Amg energia	244/E 2017	10/11/2017	7.000,54	1.540,12	8.540,65	CANONE SETTEMBRE-OTTOBRE 2017 - UTENZE ISTITUZIONALI RISCALD./CONDIZ./ANTINCENDIO - quota stornata con transazione debito commerciale	SPA	C.II-4	7.000,54		7.000,54	Non riconciliato	244/2017	N.R.	SPP			-	-	-	8.540,65
Gruppo Amg energia	10/E 2018	09/01/2018	14.345,36	3.155,98	17.501,34	CANONE NOVEMBRE-DICEMBRE 2017 - UTENZE ISTITUZIONALI RISCALD./CONDIZ./ANTINCENDIO - quota riconosciuta con transazione debito commerciale	SPA	C.II-4	14.345,36		14.345,36	Riconciliato con copertura	10/2018	2018/7889		P-D-2	Debiti verso fornitori	17.501,34	17.501,34	-	-
Gruppo Amg energia	10/E 2018	09/01/2018	3.155,98	694,32	3.850,29	CANONE NOVEMBRE-DICEMBRE 2017 - UTENZE ISTITUZIONALI RISCALD./CONDIZ./ANTINCENDIO - quota stornata con transazione debito commerciale	SPA	C.II-4	3.155,98		3.155,98	Non riconciliato	10/2018	N.R.	SPP			-	-	-	3.850,29
Gruppo Amg energia	11/E 2018	09/01/2018	1.971,84	433,81	2.405,65	CANONE NOVEMBRE-DICEMBRE 2017 - UTENZE COMMERCIALI RISCALD./CONDIZ./ANTINCENDIO - quota riconosciuta con transazione debito commerciale	SPA	C.II-4	1.971,84		1.971,84	Riconciliato con copertura	11/2018	2018/7889	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	2.405,65	2.405,65	-	-
Gruppo Amg energia	11/E 2018	09/01/2018	492,96	108,45	601,41	CANONE NOVEMBRE-DICEMBRE 2017 - UTENZE COMMERCIALI RISCALD./CONDIZ./ANTINCENDIO - quota stornata con transazione debito commerciale	SPA	C.II-4	492,96		492,96	Non riconciliato	11/2018	N.R.	SPP			-	-	-	601,41

Dati contabili dell'azienda partecipata										Dati contabili della capogruppo Comune di Palermo												
Partecipata	numero documento	data documento	imponibile + iva no split payment	iva da split payment	Totale fattura	Descrizione/oggetto della prestazione	Rif. Prospetto	Rif. Rigo	totale bilancio partecipata al lordo del f.s.c.	Fondo svalutazione	totale bilancio partecipata al netto del f.s.c.	Riconciliato / Non riconciliato	F.r.a (numero/anno)	IMPEGNO (ANNO/NUM)	Rif. Prospetto	Rif. Rigo	Voce di bilancio	Partite riconciliate	Dettaglio delle partite riconciliate		Partite non riconciliate	
																			Con copertura finanziaria	Senza copertura finanziaria		
Gruppo Amg energia	16/E 2018	18/01/2018	24.264,00	5.338,08	29.602,08	CANONE LUGLIO-DICEMBRE 2017 MANUTENZ.ORD.IMP. ELETTRICI A SERVIZIO DELLA G.A.M. - quota riconosciuta con transazione debito commerciale	SPA	C.II-4	24.264,00		24.264,00	Riconciliato con copertura	16/2018	2018/7889	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	29.602,08	29.602,08	-	-	
Gruppo Amg energia	16/E 2018	18/01/2018	6.066,00	1.334,52	7.400,52	CANONE LUGLIO-DICEMBRE 2017 MANUTENZ.ORD.IMP. ELETTRICI A SERVIZIO DELLA G.A.M. - quota stornata con transazione debito commerciale	SPA	C.II-4	6.066,00		6.066,00	Non riconciliato	16/2018	N.R.	SPP			-	-	-	7.400,52	
Gruppo Amg energia	26/E 2018	25/01/2018	735,11	161,72	896,84	CANONE NOVEMBRE-DICEMBRE 2017 SERVIZIO MANUTENZIONE IMPIANTI DI SICUREZZA (ALLARME-VIDEOSORVEGLIANZA) - quota riconosciuta con transazione debito commerciale	SPA	C.II-4	735,11		735,11	Riconciliato con copertura	26/2018	2018/7889	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	896,84	896,84	-	-	
Gruppo Amg energia	26/E 2018	25/01/2018	183,78	40,43	224,21	CANONE NOVEMBRE-DICEMBRE 2017 SERVIZIO MANUTENZIONE IMPIANTI DI SICUREZZA (ALLARME-VIDEOSORVEGLIANZA) - quota stornata con transazione debito commerciale	SPA	C.II-4	183,78		183,78	Non riconciliato	26/2018	N.R.	SPP			-	-	-	224,21	
Gruppo Amg energia	151/2018	24/10/2018	777,00	170,94	947,94	RIATTIVAZIONE TEMPORANEA DELLA POMPA DI CALORE CENTRALIZZATA A SERVIZIO DELLO ZAC PRESSO I CANTIERI CULTURALI ALLA ZISA - PA	SPA	C.II-4	777,00		777,00	Non riconciliato	151/2018	N.R.	SPP			-	-	-	947,94	
Gruppo Amg energia	157/E 2019	29/07/2019	5.209,00	1.145,98	6.354,98	ADEGUAMENTO DELL'IMPIANTO DI RILEVAZIONE FUMI - PALAZZO TARALLO	SPA	C.II-4	5.209,00		5.209,00	non riconciliato	157/2019	N.R.	SPP			-	-	-	6.354,98	
Gruppo Amg energia	161/E 2019	05/08/2019	1.511,20	332,46	1.843,66	FORNITURA ED INSTALLAZIONE NR.3 CONDIZIONATORI A POMPA DI CALORE SENZA UNITA' ESTERNA A SERVIZIO DEL PALAZZO DELLE AQUILE - PALERMO - quota riconosciuta con transazione debito commerciale	SPA	C.II-4	1.511,20		1.511,20	Riconciliato con copertura	161/2019	2022/3947	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	1.843,66	1.843,66	-	-	
Gruppo Amg energia	161/E 2019	05/08/2019	377,80	83,12	460,92	FORNITURA ED INSTALLAZIONE NR.3 CONDIZIONATORI A POMPA DI CALORE SENZA UNITA' ESTERNA A SERVIZIO DEL PALAZZO DELLE AQUILE - PALERMO - quota stornata con transazione debito commerciale	SPA	C.II-4	377,80		377,80	Non riconciliato	161/2019	N.R.	SPP			-	-	-	460,92	
Gruppo Amg energia	93/E 2020	29/04/2020	15.744,00	3.463,68	19.207,68	CANTIERI CULTURALI ZISA PADIGLIONI 3 E 18 INTERVENTI DI REVISIONE IMPIANTI ELETTRICI - quota riconosciuta con transazione debito commerciale	SPA	C.II-4	15.744,00		15.744,00	Riconciliato con copertura	93/2020	2020/3448	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	19.207,68	19.207,68	-	-	
Gruppo Amg energia	93/E 2020	29/04/2020	3.936,00	865,92	4.801,92	CANTIERI CULTURALI ZISA PADIGLIONI 3 E 18 INTERVENTI DI REVISIONE IMPIANTI ELETTRICI - quota stornata con transazione debito commerciale	SPA	C.II-4	3.936,00		3.936,00	Non riconciliato	93/2020	N.R.	SPP			-	-	-	4.801,92	
Gruppo Amg energia	129/A	2020	34.115,32	7.505,37	41.620,69	Saldo per fattura da emettere su CORRISPETTIVO ANNO 2015 (CONTRATTO DI SERVIZIO)	SPA	C.II-4	34.115,32		34.115,32	Riconciliato con copertura	129/2020	2016/2210	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	41.620,69	41.620,69	-	-	
Gruppo Amg energia	198/E 2020	12/11/2020	1.017,60	223,87	1.241,47	FORNITURA E INSTALLAZIONE 2 CONDIZIONATORI PORTATILI SENZA UNITA' ESTERNA A SERVIZIO DEL GRUPPO CONSILIARE PALERMO 2022 PALAZZO DELLE AQUILE - - quota riconosciuta con transazione debito commerciale	SPA	C.II-4	1.017,60		1.017,60	Riconciliato con copertura	198/2020	2020/3448	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	1.241,47	1.241,47	-	-	
Gruppo Amg energia	198/E 2020	12/11/2020	254,40	55,97	310,37	FORNITURA E INSTALLAZIONE 2 CONDIZIONATORI PORTATILI SENZA UNITA' ESTERNA A SERVIZIO DEL GRUPPO CONSILIARE PALERMO 2022 PALAZZO DELLE AQUILE - - quota stornata con transazione debito commerciale	SPA	C.II-4	254,40		254,40	Non riconciliato	198/2020	N.R.	SPP			-	-	-	310,37	
Gruppo Amg energia	214/E 2020	27/11/2020	89.605,00	19.713,10	109.318,10	VELODROMO P. BORSELLINO - LAVORI DI ADEGUAMENTO DELL'IMPIANTO ELETTRICO 2° ACCONTO	SPA	C.II-4	89.605,00		89.605,00	riconciliato con copertura	214/2020	2020/3202 2020/3211	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	109.318,10	109.318,10	-	-	
Gruppo Amg energia	214/E 2020	27/11/2020	216.866,00	47.710,52	264.576,52	VELODROMO P. BORSELLINO - LAVORI DI ADEGUAMENTO DELL'IMPIANTO ELETTRICO 2° ACCONTO	SPA	C.II-4	216.866,00		216.866,00	Riconciliato senza copertura	214/2020	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	264.576,52	-	264.576,52	-	-
Gruppo Amg energia	34/E 2021	24/02/2021	2.029,00	446,38	2.475,38	SOSTITUZIONE NR. 2 VENTILCONVETTORI A SERVIZIO DELLA SCUOLA FAVA VIA MONTE SAN CALOGERO	SPA	C.II-4	2.029,00		2.029,00	Riconciliato con copertura	34/2021	2021/3677	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	2.475,38	2.475,38	-	-	
Gruppo Amg energia	40/E 2021	08/03/2021	1.130,00	248,60	1.378,60	SOSTITUZIONE CIRCOLATORE A SERVIZIO DELL'IMPIANTO TERMICO A SERVIZIO DELLA SCUOLA TOMASELLI	SPA	C.II-4	1.130,00		1.130,00	Riconciliato con copertura	40/2021	2021/3677	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	1.378,60	1.378,60	-	-	
Gruppo Amg energia	47/E 2021	15/03/2021	2.103,00	462,66	2.565,66	SER. ENERGIA - RIPARAZIONE POMPA DI CALORE CENTRALIZZ. AVVOCATURA COMUNALE PALAZZO ROSTAGNO	SPA	C.II-4	2.103,00		2.103,00	Non riconciliato	47/2021	N.R.	SPP			-	-	-	2.565,66	
Gruppo Amg energia	49/E 2021	15/03/2021	594,00	130,68	724,68	SER. ENERGIA - SOSTITUZIONE VASO DI ESPANSIONE A SERVIZIO DELL'IMPIANTO TERMICO IN ESERCIZIO PRESSO ASILO DOMINO	SPA	C.II-4	594,00		594,00	Riconciliato con copertura	49/2021	2021/3677	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	724,68	724,68	-	-	
Gruppo Amg energia	50/E 2021	24/03/2021	1.988,00	437,36	2.425,36	AUTORIZZAZIONE LAV SCUOLA COCCOCHARA VIA CALANDRUCI	SPA	C.II-4	1.988,00		1.988,00	Riconciliato con copertura	50/2021	2021/3677	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	2.425,36	2.425,36	-	-	
Gruppo Amg energia	54/E 2021	30/03/2021	7.271,00	1.599,62	8.870,62	SERV. ENERGIA- COLLOCAZIONE CANNA FUMARIA A SERVIZIO IMP. TERMICO SCUOLA SAVIO VIA RESURBIZIONE	SPA	C.II-4	7.271,00		7.271,00	Riconciliato con copertura	54/2021	2021/3677	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	8.870,62	8.870,62	-	-	
Gruppo Amg energia	55/E 2021	30/03/2021	5.750,00	1.265,00	7.015,00	SERV. ENERGIA- COLLOCAZIONE CANNA FUMARIA A SERVIZIO IMP. TERMICO SCUOLA ELEMENTARE ORESTANO VIA SANGIRO	SPA	C.II-4	5.750,00		5.750,00	Riconciliato con copertura	55/2021	2021/3677	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	7.015,00	7.015,00	-	-	
Gruppo Amg energia	56/E 2021	30/03/2021	3.110,00	684,20	3.794,20	SERV. ENERGIA- COLLOCAZIONE CANNA FUMARIA A SERVIZIO IMP. TERMICO SCUOLA MATERNA ORESTANO VIA SANGIRO	SPA	C.II-4	3.110,00		3.110,00	Riconciliato con copertura	56/2021	2021/3677	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	3.794,20	3.794,20	-	-	
Gruppo Amg energia	57/E 2021	30/03/2021	3.771,00	829,62	4.600,62	SERV. ENERGIA - SOSTITUIZ. BRUCIATORE E RAMPA GAS DEL BRUCIATORE IM. TERMICO SCUOLA PITRE'	SPA	C.II-4	3.771,00		3.771,00	Riconciliato con copertura	57/2021	2021/3677	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	4.600,62	4.600,62	-	-	
Gruppo Amg energia	58/E 2021	30/03/2021	4.076,00	896,72	4.972,72	SERV. ENERGIA - SOSTITUIZ. BRUCIATORE E RAMPA GAS DEL BRUCIATORE IM. TERMICO SCUOLA PECORARO	SPA	C.II-4	4.076,00		4.076,00	Riconciliato con copertura	58/2021	2021/3677	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	4.972,72	4.972,72	-	-	
Gruppo Amg energia	61/E 2021	12/04/2021	3.500,00	770,00	4.270,00	DI FABBRICATI UFFICI COMUNALI CON L'INSERIMENTO DI UNA SALA OPERATORIA E UNA SALA VISITE PRESSO IL CANILE MUNICIPALE DI PIAZZA TIRIO A SEGNO 5	SPA	C.II-4	3.500,00		3.500,00	Riconciliato senza copertura	61/2021	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	4.270,00	-	4.270,00	-	-
Gruppo Amg energia	97/E 2021	19/05/2021	6.805,00	1.497,10	8.302,10	GUARNITURA TUBAZIONE METANO A SERVIZIO DELLA SCUOLA BORGHEGGIO VIA INFERA	SPA	C.II-4	6.805,00		6.805,00	Riconciliato con copertura	97/2021	2021/3677	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	8.302,10	8.302,10	-	-	
Gruppo Amg energia	105/E 2021	08/06/2021	8.505,00	1.871,10	10.376,10	RICOSTITUZIONE IMPIANTO ELETTRICO PLESSO DELL'INFANZIA PETER PAN VIA BARSANO DA TRIANI	SPA	C.II-4	8.505,00		8.505,00	Riconciliato con copertura	105/2021	2021/3677	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	10.376,10	10.376,10	-	-	
Gruppo Amg energia	106/E 2021	08/06/2021	1.128,00	248,16	1.376,16	SOSTITUZIONE CALDAIA A SERVIZIO DELLA SCUOLA D'ANGELO VIA SAN LORENZO PALERMO	SPA	C.II-4	1.128,00		1.128,00	Riconciliato con copertura	106/2021	2021/3677	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	1.376,16	1.376,16	-	-	
Gruppo Amg energia	109/E 2021	15/06/2021	12.226,00	2.689,72	14.915,72	SERV. ENERGIA - MANUTENZIONE STRAORDINARIA ED ADEGUAMENTO DEGLI IMPIANTI TECNOLOGICI PLESSO INFANZIA PETER PAN	SPA	C.II-4	12.226,00		12.226,00	Riconciliato con copertura	109/2021	2021/3677	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	14.915,72	14.915,72	-	-	

Dati contabili dell'azienda partecipata											Dati contabili della capogruppo Comune di Palermo										
Partecipata	numero documento	data documento	imponibile + iva no split payment	iva da split payment	Totale fattura	Descrizione/oggetto della prestazione	Rif. Prospetto	Rif. Rigo	totale bilancio partecipata al lordo del f.s.c.	Fondo svalutazione	totale bilancio partecipata al netto del f.s.c.	Riconciliato / Non riconciliato	F.r.a (numero/anno)	IMPEGNO (ANNO/NUM)	Rif. Prospetto	Rif. Rigo	Voce di bilancio	Partite riconciliate	Dettaglio delle partite riconciliate		Partite non riconciliate
																			Con copertura finanziaria	Senza copertura finanziaria	
Gruppo Amg energia	113/E 2021	28/06/2021	965,00	212,30	1.177,30	SERV. ENERGIA FORNITURA DI 1 POMPA DI CALORE A SERV. DEL VANO ASCENSORI DEL PALAZZO ZINO	SPA	C-II-4	965,00		965,00	Riconciliato con copertura	113/2021	2022/4095	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	1.177,30	1.177,30	-	-
Gruppo Amg energia	115/E 2021	28/06/2021	6.100,00	1.342,00	7.442,00	SERV. ENERGIA - MANUT. STRAORDINARIA IMP. TECNOLOGICO PLESSO INFANZIA BRACCIO DI FERRO	SPA	C-II-4	6.100,00		6.100,00	Riconciliato con copertura	115/2021	2021/3677	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	7.442,00	7.442,00	-	-
Gruppo Amg energia	144/E 2021	22/07/2021	13.194,00	2.902,68	16.096,68	ASILO NIDO TOM & GERRY DI VIA LEONARDO DA VINCI PALERMO - ADEGUAMENTO IMPIANTO ELETTRICO	SPA	C-II-4	13.194,00		13.194,00	Riconciliato con copertura	144/2021	2021/3677	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	16.096,68	16.096,68	-	-
Gruppo Amg energia	145/E 2021	22/07/2021	3.222,00	708,84	3.930,84	SERV. ENERGIA - RIPRISTINO CONTROSOFFITTO A SERV. DEL LOCALE CALDAIA DELLA SCUOLA GRAMSCI	SPA	C-II-4	3.222,00		3.222,00	Riconciliato con copertura	145/2021	2021/3677	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	3.930,84	3.930,84	-	-
Gruppo Amg energia	152/E 2021	27/07/2021	3.638,00	800,36	4.438,36	SERV. ENERGIA - SOSTITUZIONE N. 7 VENTILATORI E TUBAZIONE SERVIZIO DELL'IMP. TERMICO IN ESERCIZIO PRESSO L'EDIFICIO DR1	SPA	C-II-4	3.638,00		3.638,00	Non riconciliato con copertura	152/2021	2021/532 - 2021/533 -	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	-	-	-	4.438,36
Gruppo Amg energia	159/E 2021	19/08/2021	1.106,00	243,32	1.349,32	IMPIANTI TECNOLOGICI NEI PLESSI SCOLASTICI ED ASILI - COLLOCAZIONE CASSONE IN CARTONERESSO E COLLARI ANTINCENDIO PRESSO SCUOLA GRAMSCI - VIA LA LOGGIA	SPA	C-II-4	1.106,00		1.106,00	Riconciliato con copertura	159/2021	2021/3677	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	1.349,32	1.349,32	-	-
Gruppo Amg energia	160/E 2021	13/09/2021	4.073,00	896,06	4.969,06	ASILO NIDO TOM & GERRY DI VIA LEONARDO DA VINCI PALERMO - ADEGUAMENTO IMPIANTO ELETTRICO (ulteriori interventi)	SPA	C-II-4	4.073,00		4.073,00	Riconciliato con copertura	160/2021	2021/3677	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	4.969,06	4.969,06	-	-
Gruppo Amg energia	163/E 2021	14/09/2021	1.392,00	306,24	1.698,24	SERV. ENERGIA - SPOSTAMENTO POMPA DI CALORE DAL COMANDO POLIZIA MUNICIPALE VIA DOGALI A COMANDO POLIZIA MUNICIPALE PRESSO DR1	SPA	C-II-4	1.392,00		1.392,00	Non riconciliato con copertura	163/2021	2021/532 - 2021/533 -	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	-	-	-	1.698,24
Gruppo Amg energia	180/E 2021	24/09/2021	296,00	65,12	361,12	FORNITURA POGGIATERRAZZE ELETTRICITÀ/VALVOLA DI SICUREZZA A SERVIZIO DELLA CUCINA DELL'ASILO POLE POLE VIA FILETTI	SPA	C-II-4	296,00		296,00	Riconciliato con copertura	180/2021	2021/3677	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	361,12	361,12	-	-
Gruppo Amg energia	196/E 2021	18/10/2021	1.031,00	226,82	1.257,82	OMOLOGAZIONE INAIL DELL'IMP. TERMICO A SERVIZIO DEL PLESSO "CAGNI" VIA CAGNI	SPA	C-II-4	1.031,00		1.031,00	Riconciliato con copertura	196/2021	2021/3677	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	1.257,82	1.257,82	-	-
Gruppo Amg energia	200/E 2021	09/11/2021	2.670,00	587,40	3.257,40	D.D.S. MONTI BIELLI - INTERVENTI IMP. ELETTRICO PLESSI GARDINI E SAVIA	SPA	C-II-4	2.670,00		2.670,00	Riconciliato con copertura	200/2021	2021/3677	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	3.257,40	3.257,40	-	-
Gruppo Amg energia	206/E 2021	09/11/2021	2.345,00	515,90	2.860,90	SERV. ENERGIA - RIPRISTINO IMP. DI PRESSURIZZAZ. ANTINCENDIO SCUOLA MANIRI V LE DEI PICCIOTTI	SPA	C-II-4	2.345,00		2.345,00	Riconciliato con copertura	206/2021	2021/3677	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	2.860,90	2.860,90	-	-
Gruppo Amg energia	207/E 2021	09/11/2021	6.438,00	1.416,36	7.854,36	SOSTITUZ. 8 POMPE DI CALORE ASILO GRILLO PARLANTE	SPA	C-II-4	6.438,00		6.438,00	Riconciliato con copertura	207/2021	2021/3677	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	7.854,36	7.854,36	-	-
Gruppo Amg energia	210/E 2021	17/11/2021	3.900,00	858,00	4.758,00	SERV. ENERGIA - RIPRISTINO IMP. DI PRESSURIZZAZ. ANTINCENDIO SCUOLA FLORIO VIA FILIPPO DI GIOVANNI	SPA	C-II-4	3.900,00		3.900,00	Riconciliato con copertura	210/2021	2021/3677	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	4.758,00	4.758,00	-	-
Gruppo Amg energia	211/E 2021	17/11/2021	2.401,00	528,22	2.929,22	SERV. ENERGIA - RIPRISTINO IMP. DI PRESSURIZZAZ. ANTINCENDIO SCUOLA VERGA VIA UDIDORE	SPA	C-II-4	2.401,00		2.401,00	Riconciliato con copertura	211/2021	2021/3677	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	2.929,22	2.929,22	-	-
Gruppo Amg energia	217/E 2021	18/11/2021	422.868,85	93.031,15	515.900,00	(PIAZZALE AMBROSINI); PROT. D'INTESA AMG ENERGIA- ENERGY AUDITING-COMUNE DI PALERMO - TRASMIS. SAL FINALE LAVORI AUTORIZZ. DALL'ASS. INDUST. REG. SIC.	SPA	C-II-4	422.868,85		422.868,85	Riconciliato senza copertura	217/2021	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	515.900,00	-	-	515.900,00
Gruppo Amg energia	223/E 2021	23/11/2021	2.796,00	615,12	3.411,12	SERV. ENERGIA - RIPRISTINO IMP. DI PRESSURIZZAZIONE ANTINCENDIO SCUOLA BUTTITA VIA CIMABUE	SPA	C-II-4	2.796,00		2.796,00	Riconciliato con copertura	223/2021	2021/3677	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	3.411,12	3.411,12	-	-
Gruppo Amg energia	225/E 2021	23/11/2021	956,00	210,32	1.166,32	OMOLOGAZIONE INAIL IMP. TERMICO PLESSO SANTOCCANALE	SPA	C-II-4	956,00		956,00	Riconciliato con copertura	225/2021	2021/3677	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	1.166,32	1.166,32	-	-
Gruppo Amg energia	228/E 2021	23/11/2021	6.195,00	1.362,90	7.557,90	D.D. ORESTANO PLESSO SAN CIRO - RIPRISTINO IMP. DI TERRA	SPA	C-II-4	6.195,00		6.195,00	Riconciliato con copertura	228/2021	2021/3677	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	7.557,90	7.557,90	-	-
Gruppo Amg energia	237/E 2021	06/12/2021	499,00	109,78	608,78	VERIFICA INAIL DELL'IMPIANTO TERMICO A SERVIZIO DELLA SCUOLA PERIZ	SPA	C-II-4	499,00		499,00	Riconciliato con copertura	237/2021	2021/3677	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	608,78	608,78	-	-
Gruppo Amg energia	238/E 2021	06/12/2021	658,00	144,76	802,76	VERIFICA INAIL DELL'IMPIANTO TERMICO A SERVIZIO DELLA SCUOLA MICHELE AMAR	SPA	C-II-4	658,00		658,00	Riconciliato con copertura	238/2021	2021/3677	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	802,76	802,76	-	-
Gruppo Amg energia	243/E 2021	14/12/2021	1.184,00	260,48	1.444,48	SERV. ENERGIA - RIPRISTINO IMP. CLIMATIZZ. A SERV. ASILO POLE POLE VIA FILETTI	SPA	C-II-4	1.184,00		1.184,00	Riconciliato con copertura	243/2021	2021/3677	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	1.444,48	1.444,48	-	-
Gruppo Amg energia	245/E 2021	24/12/2021	2.795,00	614,90	3.409,90	RICOLLOCAZIONE 3 PALI DISMESSI IN VIA VERDINOIS LATO VIA ROCCELLA	SPA	C-II-4	2.795,00		2.795,00	Riconciliato con copertura	245/2021	2021/3667 - 2021/3667 - 2021/3768	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	3.409,90	3.409,90	-	-
Gruppo Amg energia	246/E 2021	27/12/2021	1.349,00	296,78	1.645,78	DISMISSIONE DI 1 PALO CON MONTEANTE CPV IMP. DI P.I. VIA PORRAZZI ALT. CIV. 2/A	SPA	C-II-4	1.349,00		1.349,00	Riconciliato con copertura	246/2021	2021/3768	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	1.645,78	1.645,78	-	-
Gruppo Amg energia	247/E 2021	27/12/2021	1.349,00	296,78	1.645,78	REMOZIONE DI 1 PALO CON MONTEANTE IMP. P.I. VIA DEL VISIONE CIV. 12	SPA	C-II-4	1.349,00		1.349,00	Riconciliato con copertura	247/2021	2021/3768	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	1.645,78	1.645,78	-	-
Gruppo Amg energia	248/E 2021	28/12/2021	1.349,00	296,78	1.645,78	REMOZIONE DI 1 PALO CON MONTEANTE IMP. P.I. VIA DONATO BRAMANTE CIV. 1	SPA	C-II-4	1.349,00		1.349,00	Riconciliato con copertura	248/2021	2021/3768	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	1.645,78	1.645,78	-	-
Gruppo Amg energia	249/E 2021	28/12/2021	1.349,00	296,78	1.645,78	REMOZIONE DI 1 PALO CON MONTEANTE IMP. P.I. VIA AURELIO DRAGO CIV. 2	SPA	C-II-4	1.349,00		1.349,00	Riconciliato con copertura	249/2021	2021/3768	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	1.645,78	1.645,78	-	-
Gruppo Amg energia	250/E 2021	28/12/2021	1.348,00	296,56	1.644,56	REMOZIONE DI 1 PALO CON MONTEANTE IMP. P.I. VIA FLAVIO GIOIA	SPA	C-II-4	1.348,00		1.348,00	Riconciliato con copertura	250/2021	2021/3768	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	1.644,56	1.644,56	-	-
Gruppo Amg energia	253/E 2021	29/12/2021	20.155,00	4.434,10	24.589,10	RIPIRISTINO IMP. SEMAFORICI PERIMETRALE ZEN	SPA	C-II-4	20.155,00		20.155,00	Riconciliato con copertura	253/2021	2021/3768 - 2021/3754	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	24.589,10	24.589,10	-	-
Gruppo Amg energia	257/E 2021	31/12/2021	1.035,00	227,70	1.262,70	OMOLOGAZIONE INAIL IMP. TERMICO SCUOLA BAVIERA	SPA	C-II-4	1.035,00		1.035,00	Riconciliato con copertura	257/2021	2021/3677	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	1.262,70	1.262,70	-	-
Gruppo Amg energia	8/E 2022	13/01/2022	6.176,00	1.358,72	7.534,72	SERV. ENERGIA - RIFACIMENTO LINEA DI DISTRIBUIZ. SCUOLA MATERNA BASILE	SPA	C-II-4	6.176,00		6.176,00	Riconciliato con copertura	8/2022	2021/3677	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	7.534,72	7.534,72	-	-
Gruppo Amg energia	20/E 2022	07/02/2022	2.505,00	551,10	3.056,10	VIA D'AMELIO - PUNTO LUCE DELLA MEMORIA	SPA	C-II-4	2.505,00		2.505,00	Riconciliato con copertura	20/2022	2021/3768	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	3.056,10	3.056,10	-	-
Gruppo Amg energia	21/E 2022	07/02/2022	5.450,00	1.199,00	6.649,00	SERV. ENERGIA - SOSTITUZIONE BOILER ACS ASILI ALLODOLA E PETER PAN	SPA	C-II-4	5.450,00		5.450,00	Riconciliato con copertura	21/2022	2021/3677	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	6.649,00	6.649,00	-	-
Gruppo Amg energia	22/E 2022	07/02/2022	508,00	111,76	619,76	SERV. ENERGIA - RIPARAZ. TRATTO TUBAZIONE IMPIANTO SCUOLA CAVOUR	SPA	C-II-4	508,00		508,00	Riconciliato con copertura	22/2022	2021/3677	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	619,76	619,76	-	-
Gruppo Amg energia	23/E 2022	07/02/2022	1.312,00	288,64	1.600,64	SERV. ENERGIA - SOSTITUZ. CALDAIA SCUOLA RAGUSA MOLETTI PLESSO TITONE	SPA	C-II-4	1.312,00		1.312,00	Riconciliato con copertura	23/2022	2023/4195	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	1.600,64	1.600,64	-	-
Gruppo Amg energia	27/E 2022	09/02/2022	4.556,00	1.002,32	5.558,32	SERV. ENERGIA - SOSTITUZ. BRUCIATORE METANO E POMPA CIRCOL. IMP. TERMICO SCUOLA L. DA VINCI VIA DI GIORGI	SPA	C-II-4	4.556,00		4.556,00	Riconciliato con copertura	27/2022	2023/4147	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	5.558,32	5.558,32	-	-

Dati contabili dell'azienda partecipata										Dati contabili della capogruppo Comune di Palermo											
Partecipata	numero documento	data documento	imponibile + iva no split payment	iva da split payment	Totale fattura	Descrizione/oggetto della prestazione	Rif. Prospetto	Rif. Rigo	totale bilancio partecipata al lordo del f.s.c.	Fondo svalutazione	totale bilancio partecipata al netto del f.s.c.	Riconciliato / Non riconciliato	F.r.a (numero/anno)	IMPEGNO (ANNO/NUM)	Rif. Prospetto	Rif. Rigo	Voce di bilancio	Partite riconciliate	Dettaglio delle partite riconciliate		Partite non riconciliate
																			Con copertura finanziaria	Senza copertura finanziaria	
Gruppo Amg energia	28/E 2022	09/02/2022	3.602,00	792,44	4.394,44	SERV. ENERGIA - SMONTAGGIO, GUARNITURA E RICOLLOCAZ. TUBAZ. METANO SCUOLA SALADIND VIA BARISANO DA FRANI	SPA	C-II-4	3.602,00		3.602,00	Riconciliato con copertura	28/2022	2023/4147	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	4.394,44	4.394,44	-	-
Gruppo Amg energia	35/E 2022	14/02/2022	786,00	172,92	958,92	SERV. ENERGIA - SOSTITUZIONE TRATTI TUBAZIONE CORROSA E REVIS. CIRCOLATORI IMP. TERMICO SCUOLA RAGUSA MILETTI	SPA	C-II-4	786,00		786,00	Riconciliato con copertura	35/2022	2023/4147	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	958,92	958,92	-	-
Gruppo Amg energia	36/E 2022	14/02/2022	1.312,00	288,64	1.600,64	SERV. ENERGIA - SOSTITUZIONE TCALDAIA SCUOLA D'ANGILO VIA SAN LORENZO	SPA	C-II-4	1.312,00		1.312,00	Riconciliato con copertura	36/2022	2023/4147	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	1.600,64	1.600,64	-	-
Gruppo Amg energia	43/E 2022	23/02/2022	3.144,00	691,68	3.835,68	SERV. ENERGIA - SMOTAGGIO, GUARNITURA E RICOLLOCAZ. TUVAZ. METANO PLESSO FUGA	SPA	C-II-4	3.144,00		3.144,00	Riconciliato con copertura	43/2022	2023/4147	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	3.835,68	3.835,68	-	-
Gruppo Amg energia	46/E 2022	02/03/2022	2.730,00	600,60	3.330,60	SERV. ENERGIA - SOSTITUZIONE BRUCIATORE METANO E RAMPRA IMP. TERMICO SCUOLA ROSARIO GREGGIO	SPA	C-II-4	2.730,00		2.730,00	Riconciliato con copertura	46/2022	2023/4147	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	3.330,60	3.330,60	-	-
Gruppo Amg energia	47/E 2022	02/03/2022	6.295,00	1.384,90	7.679,90	SERV. ENERGIA - RIPARAZIONE IMP. DISTRIBUIZ. IMP. TERMICO SCUOLA SONA'	SPA	C-II-4	6.295,00		6.295,00	Riconciliato con copertura	47/2022	2023/4147	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	7.679,90	7.679,90	-	-
Gruppo Amg energia	48/E 2022	15/03/2022	345,00	75,90	420,90	SERV. ENERGIA - REVISIONE 1 CIRCOLATORE IMP. TERMICO SCUOLA CAPUANA VIA NARBONNE	SPA	C-II-4	345,00		345,00	Riconciliato con copertura	48/2022	2023/4147	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	420,90	420,90	-	-
Gruppo Amg energia	58/E 2022	22/03/2022	1.461,81	321,60	1.783,41	CANONE GENI/7858 2022 - SERVIZIO MANUTENZIONE DEGLI IMPIANTI DI SICUREZZA, CONTROLLO ACCESSI E DIFFUSIONE SONDRA ATTIVITA' ISTITUZIONALI	SPA	C-II-4	1.461,81		1.461,81	Riconciliato con copertura	58/2022	2022/588	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	1.783,41	1.783,41	-	-
Gruppo Amg energia	64/E 2022	31/03/2022	9.605,00	2.113,10	11.718,10	SERV. ENERGIA - SOSTITUZIONE CALDAIA A SERV. IMP. TERMICO SCUOLA MANCINI P.ZZA PAGIARELLI	SPA	C-II-4	9.605,00		9.605,00	Riconciliato con copertura	64/2022	2023/4147	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	11.718,10	11.718,10	-	-
Gruppo Amg energia	65/E 2022	44651	7.838,00	1.724,36	9.562,36	SERV. ENERGIA - RIPARAZIONE IMP. DISTRIB. IMP. TERMICO SCUOLA ROSOLINO PILO VIA S. LA FRANCA	SPA	C-II-4	7.838,00		7.838,00	Riconciliato con copertura	65/2022	2023/4147	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	9.562,36	9.562,36	-	-
Gruppo Amg energia	66/E 2022	44651	1.090,00	239,80	1.329,80	SERV. ENERGIA - SOSTITUZIONE BRUCIATORE GASODIO IMP. TERMICO SCUOLA ILARIA ALPI VIA CROCEVERDE GIARDINI	SPA	C-II-4	1.090,00		1.090,00	Riconciliato con copertura	66/2022	2023/4147	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	1.329,80	1.329,80	-	-
Gruppo Amg energia	67/E 2022	44651	42.289,00	9.303,58	51.592,58	REALIZZAZIONE/COMPLETAMENTO IMP. ANTINCENDIO PALAZZO NIDO POLO POLI VERDE/11719 BRIGOLLI	SPA	C-II-4	42.289,00		42.289,00	Riconciliato con copertura	67/2022	2023/4147	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	51.592,58	51.592,58	-	-
Gruppo Amg energia	68/E 2022	44651	2.205,00	485,10	2.690,10	PROBLEMATICHE RICONTRATE E REALIZZAZ. PRESA PER LAVABANCHIERA	SPA	C-II-4	2.205,00		2.205,00	Riconciliato con copertura	68/2022	2023/4147	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	2.690,10	2.690,10	-	-
Gruppo Amg energia	72/E 2022	44651	39.300,00	8.646,00	47.946,00	REALIZZAZIONE/COMPLETAMENTO IMP. ANTINCENDIO SCUOLA MATTARELLA VIA BONAGIA	SPA	C-II-4	39.300,00		39.300,00	Riconciliato con copertura	72/2022	2023/4147	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	47.946,00	47.946,00	-	-
Gruppo Amg energia	73/E 2022	44663	47.180,00	10.379,60	57.559,60	REALIZZAZIONE/COMPLETAMENTO IMP. ANTINCENDIO SCUOLA SALGARIA VIA PARATORE	SPA	C-II-4	47.180,00		47.180,00	Riconciliato con copertura	73/2022	2023/4147	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	57.559,60	57.559,60	-	-
Gruppo Amg energia	74/E 2022	12/04/2022	2.663,00	585,86	3.248,86	SERV. ENERGIA - SOSTITUIZ. 3 POMPE DI CALORE ASILO ALLODOLA VIA DELL'ALLODOLA	SPA	C-II-4	2.663,00		2.663,00	Riconciliato con copertura	74/2022	2023/4147	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	3.248,86	3.248,86	-	-
Gruppo Amg energia	78/E 2022	02/05/2022	612,00	134,64	746,64	SERV. ENERGIA - SOSTITUIZ. 1 VENTILCONVETTORE PIANO TERZO PALAZZO ZINO	SPA	C-II-4	612,00		612,00	Riconciliato con copertura	78/2022	2022/6131	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	746,64	746,64	-	-
Gruppo Amg energia	79/E 2022	02/05/2022	617,00	135,74	752,74	ECOMUSEO DEL MARE - MANUT. STRAORD. DISPOSITIVO GENER. IMT CABINA DI CONSEGNA DISTRIBUIT.	SPA	C-II-4	617,00		617,00	Riconciliato con copertura	79/2022	2022/4123	SPP	P-D-5-d	Altri debiti	752,74	752,74	-	-
Gruppo Amg energia	81/E 2022	02/05/2022	3.174,00	698,28	3.872,28	SERV. ENERGIA - RIPARAZIONE IMP. CLIMATIZZAZIONE ASILO PELLICANO VIA GUIDO ROSSA	SPA	C-II-4	3.174,00		3.174,00	Riconciliato con copertura	81/2022	2023/4147	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	3.872,28	3.872,28	-	-
Gruppo Amg energia	94/E 2022	12/05/2022	1.211,00	266,42	1.477,42	SPOSTAMENTO DI UN PALO DI P.I. IN VIA AGNETTA	SPA	C-II-4	1.211,00		1.211,00	Non riconciliato	94/2022	N.R.	SPP			-	-	-	1.477,42
Gruppo Amg energia	95/E 2022	23/05/2022	1.163,00	255,86	1.418,86	SERV. ENERGIA - SMONTAGGIO, GUARNITURA E RICOLLOCAZIONE TRATTO DI TUBAZIONE ADDUZ. GAS SCUOLA BORSELLINO L.GO CAMASTRA	SPA	C-II-4	1.163,00		1.163,00	Riconciliato con copertura	95/2022	2023/4147	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	1.418,86	1.418,86	-	-
Gruppo Amg energia	96/E 2022	23/05/2022	321,00	70,62	391,62	SERV. ENERGIA - REVIS. 1 CIRCOLATORE IMP. TERMICO CANILE MUNICIPIALE	SPA	C-II-4	321,00		321,00	Riconciliato con copertura	96/2022	2022/4123	SPP	P-D-5-d	Altri debiti	391,62	391,62	-	-
Gruppo Amg energia	100/E 2022	24/05/2022	1.461,81	321,60	1.783,41	CANONE MAR/APR 2022 - SERVIZIO MANUTENZIONE DEGLI IMPIANTI DI SICUREZZA, CONTROLLO ACCESSI E DIFFUSIONE SONDRA ATTIVITA' ISTITUZIONALI	SPA	C-II-4	1.461,81		1.461,81	Riconciliato con copertura	100/2022	2022/588	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	1.783,41	1.783,41	-	-
Gruppo Amg energia	105/E 2022	31/05/2022	14.337,00	3.154,14	17.491,14	I.C.S. MARCONI - PLESSO EX INTERNAZIONALE P.ZZA PAPA GIOVANNI PAOLO II, 17/A - RIFACIMENTO IMP. ELETTRICO	SPA	C-II-4	14.337,00		14.337,00	Riconciliato con copertura	105/2022	2023/4147	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	17.491,14	17.491,14	-	-
Gruppo Amg energia	106/E 2022	27/06/2022	921,00	202,62	1.123,62	SOSTITUZIONE NR. 2 APPARECCHIATURE BRUCIATORE A SERVIZIO DELLE CALDAIE IN ESERCIZIO PRESSO LA SCUOLA A. DE GASPERI - PALERMO	SPA	C-II-4	921,00		921,00	Riconciliato con copertura	106/2022	2023/4147	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	1.123,62	1.123,62	-	-
Gruppo Amg energia	120/E 2022	29/07/2022	2.772,00	609,84	3.381,84	SOSTITUZIONE 2 VENTOLE A SERVIZIO DELL'IMP. DI CLIMATIZZAZ. RAGIONERIA GEN. VIA ROMA	SPA	C-II-4	2.772,00		2.772,00	Riconciliato con copertura	120/2022	2022/1964 - 2022/2904	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	3.381,84	3.381,84	-	-
Gruppo Amg energia	125/E 2022	08/08/2022	1.461,81	321,60	1.783,41	CANONE MAG./GIU. 2022 - SERVIZIO MANUTENZIONE DEGLI IMPIANTI DI SICUREZZA, CONTROLLO ACCESSI E DIFFUSIONE SONDRA ATTIVITA' ISTITUZIONALI	SPA	C-II-4	1.461,81		1.461,81	Riconciliato con copertura	125/2022	2022/588	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	1.783,41	1.783,41	-	-
Gruppo Amg energia	130/E 2022	10/08/2022	2.095,00	460,90	2.555,90	RIPISTINO FUNZIONALITA' GRUPPO RC GROUP A SERVIZIO DELL'IMP. CLIMATIZZAZ. DEL POLO TECNICO VIA AUSONIA	SPA	C-II-4	2.095,00		2.095,00	Riconciliato con copertura	130/2022	2023/3934	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	2.555,90	2.555,90	-	-
Gruppo Amg energia	134/E 2022	06/09/2022	5.371,00	1.181,62	6.552,62	ISTITUTO COMPRENSIVO "ABA ALIGHIERI" PLESSO ALIGHIERI VIA R. MARTURANO 77 - SPOSTAMENTO INTERRUOTORE ANTINCENDIO	SPA	C-II-4	5.371,00		5.371,00	Riconciliato con copertura	134/2022	2023/4147	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	6.552,62	6.552,62	-	-
Gruppo Amg energia	152/E 2022	15/09/2022	1.461,81	321,60	1.783,41	CANONE LUGI/AGO. 2022 - SERVIZIO MANUTENZIONE DEGLI IMPIANTI DI SICUREZZA, CONTROLLO ACCESSI E DIFFUSIONE SONDRA ATTIVITA' ISTITUZIONALI	SPA	C-II-4	1.461,81		1.461,81	Riconciliato con copertura	152/2022	2022/588	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	1.783,41	1.783,41	-	-
Gruppo Amg energia	156/E 2022	19/09/2022	2.414,00	531,08	2.945,08	SERV. ENERGIA - RIPARAZ. IMP. DI CLIMATIZZAZIONE CENTRALIZ. DEL PALAZZO NATALE VIA GARIBOLDI	SPA	C-II-4	2.414,00		2.414,00	Riconciliato con copertura	156/2022	2022/588	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	2.945,08	2.945,08	-	-
Gruppo Amg energia	157/E 2022	19/09/2022	944,00	207,68	1.151,68	SERV. ENERGIA - SOSTITUIZ. 1 POMPA DI CALORE 12000 BTU/H PIANO TERRA VILA TRABIA	SPA	C-II-4	944,00		944,00	Riconciliato con copertura	157/2022	2022/588	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	1.151,68	1.151,68	-	-

Dati contabili dell'azienda partecipata											Dati contabili della capogruppo Comune di Palermo											
Partecipata	numero documento	data documento	imponibile + iva no split payment	iva da split payment	Totale fattura	Descrizione/oggetto della prestazione	Rif. Prospetto	Rif. Rigo	totale bilancio partecipata al lordo del f.s.c.	Fondo svalutazione	totale bilancio partecipata al netto del f.s.c.	Riconciliato / Non riconciliato	F.r.a (numero/anno)	IMPEGNO (ANNO/NUM)	Rif. Prospetto	Rif. Rigo	Voce di bilancio	Partite riconciliate	Dettaglio delle partite riconciliate		Partite non riconciliate	
																			Con copertura finanziaria	Senza copertura finanziaria		
Gruppo Amg energia	161/E 2022	20/09/2022	3.317,00	729,74	4.046,74	ISTITUTO COMPRENSIVO MANTEGNA BONANNI PLESSO BONANNI NUOVO VIA BOLOGNA 4 - RIFACIMENTO LINEA DI ALIMENTAZ. E D.G. DAL MISURATORE AL QUADRI GEN.	SPA	C-II-4	3.317,00		3.317,00	Riconciliato con copertura	161/2022	2023/4147	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	4.046,74	4.046,74	-	-	
Gruppo Amg energia	162/E 2022	20/09/2022	555,00	122,10	677,10	SERV. ENERGIA REVIS. CIRCOLAT. IMP. TERMICO SCUOLA ROSARIO GREGORIO VIA EURUDICE	SPA	C-II-4	555,00		555,00	Riconciliato con copertura	162/2022	2023/4147	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	677,10	677,10	-	-	
Gruppo Amg energia	163/E 2022	20/09/2022	1.599,00	351,78	1.950,78	SERV. ENERGIA SOSTITUIZ. 3 CIRCOLATORI E 1 VALVOLE DI SIC. IMP. TERMICO ASILO PETER PAN	SPA	C-II-4	1.599,00		1.599,00	Riconciliato con copertura	163/2022	2023/4147	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	1.950,78	1.950,78	-	-	
Gruppo Amg energia	166/E 2022	20/09/2022	5.819,00	1.280,18	7.099,18	SERV. ENERGIA FORNITURA E POSA 8 POMPE DI CALORE ASILO SANANGELO VIA IGNAZIONE SILVESTRI	SPA	C-II-4	5.819,00		5.819,00	Riconciliato con copertura	166/2022	2023/4147	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	7.099,18	7.099,18	-	-	
Gruppo Amg energia	170/E 2022	28/09/2022	1.775,00	390,50	2.165,50	CABINA GIBRLOSSA - AUMENTO POTENZA	SPA	C-II-4	1.775,00		1.775,00	Riconciliato senza copertura	170/2022	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	2.165,50	-	2.165,50	-	-
Gruppo Amg energia	171/E 2022	28/09/2022	975,00	214,50	1.189,50	SERV. ENERGIA - GUARNITURA TUBAZ. METANO SCUOLA SANZIO	SPA	C-II-4	975,00		975,00	Riconciliato con copertura	171/2022	2023/4147	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	1.189,50	1.189,50	-	-	
Gruppo Amg energia	172/E 2022	28/09/2022	9.960,00	2.191,20	12.151,20	SERV. ENERGIA - RIPARAZ. IMP. CLIMATIZZAZ. CENTRALIZZATO ARCHIVIO STORICO	SPA	C-II-4	9.960,00		9.960,00	Riconciliato con copertura	172/2022	2022/1964	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	12.151,20	12.151,20	-	-	
Gruppo Amg energia	175/E 2022	20/10/2022	2.288,00	503,36	2.791,36	SERVIZIO ENERGIA - FORNITURA E POSA 3 POMPE DI CALORE ASILO STELLA MARINA	SPA	C-II-4	2.288,00		2.288,00	Riconciliato con copertura	175/2022	2023/4147	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	2.791,36	2.791,36	-	-	
Gruppo Amg energia	176/E 2022	20/10/2022	739,00	162,58	901,58	SERV. ENERGIA - SOSTITUIZ. 2 PIASTRE RADIANTI SCUOLA SETTI GARRARO	SPA	C-II-4	739,00		739,00	Riconciliato con copertura	176/2022	2023/4147	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	901,58	901,58	-	-	
Gruppo Amg energia	177/E 2022	20/10/2022	4.247,00	934,34	5.181,34	SERV. ENERGIA - SOSTITUIZ. SERBATOIO ACCUMULO ACQUA CALDA SCUOLA VERDI VIA CASELLA	SPA	C-II-4	4.247,00		4.247,00	Riconciliato con copertura	177/2022	2023/4147	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	5.181,34	5.181,34	-	-	
Gruppo Amg energia	179/E 2022	26/10/2022	5.420,00	1.192,40	6.612,40	D.D. PARTANNA MONDELLO - SCUOLA PASCOLI - MANUT. STR. IMP. ELETTRICO AULE	SPA	C-II-4	5.420,00		5.420,00	Riconciliato con copertura	179/2022	2023/4147	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	6.612,40	6.612,40	-	-	
Gruppo Amg energia	181/E 2022	31/10/2022	1.054,00	231,88	1.285,88	SERV. ENERGIA - SOSTITUIZ. POMPA DI CALORE STANZA ASSESSORE P.2 NUCLEO SPETTIVO DECENTRAM.	SPA	C-II-4	1.054,00		1.054,00	Riconciliato con copertura	181/2022	2022/4010	SPP	P-D-5-d	Altri debiti	1.285,88	1.285,88	-	-	
Gruppo Amg energia	182/E 2022	31/10/2022	3.732,00	821,04	4.553,04	SERV. ENERGIA - FORNITURA E INSTALL. 4 POMPE DI CALORE DA 12000 BTU/H CASA COMUNALE FERRA DEL MEDIT.	SPA	C-II-4	3.732,00		3.732,00	Riconciliato con copertura	182/2022	2022/4519	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	4.553,04	4.553,04	-	-	
Gruppo Amg energia	186/E 2022	16/11/2022	3.276,00	720,72	3.996,72	RIPIRISTINO FUNZIONALITA' IMP. PRESSURIZZ. ANTINEGGIO BIBLIOTECA P.ZZA CASA PROFESSA	SPA	C-II-4	3.276,00		3.276,00	Riconciliato con copertura	186/2022	2022/4386	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	3.996,72	3.996,72	-	-	
Gruppo Amg energia	187/E 2022	22/11/2022	11.068,44	2.435,06	13.503,50	CANONE SETTORE 2022 - SERV. ENERGIA C/O EDIFICI DI PROPRIETA' O PERTINENZA COMUNALE - UTENZE ISTITUZIONALI - RISCALDAMENTO - CONDIZIONAMENTO RICADENTI NELLE COMPETENZE DELL'UFFICIO CITTA' STORICA	SPA	C-II-4	11.068,44		11.068,44	Riconciliato con copertura	187/2022	2022/588	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	13.503,50	13.503,50	-	-	
Gruppo Amg energia	188/E 2022	22/11/2022	1.616,66	355,67	1.972,33	CANONE 31/10/21 2022 - SERV. ENERGIA C/O EDIFICI DI PROPRIETA' O PERTINENZA COMUNALE - UTENZE COMMERCIALI - RISCALDAMENTO - CONDIZIONAMENTO RICADENTI NELLE COMPETENZE DELL'UFFICIO CITTA' STORICA	SPA	C-II-4	1.616,66		1.616,66	Riconciliato con copertura	188/2022	2022/588	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	1.972,33	1.972,33	-	-	
Gruppo Amg energia	190/E 2022	28/11/2022	109,00	23,98	132,98	CANONE SETTORE 2022 - SERVIZIO MANUTENZIONE DEGLI IMPIANTI DI SICUREZZA, CONTROLLO ACCESSI E DIFFUSIONE SONORA ATTIVITA' COMMERCIALI	SPA	C-II-5	109,00		109,00	Riconciliato con copertura	190/2022	2022/1051		P-D-2	Debiti verso fornitori	132,98	132,98	-	-	
Gruppo Amg energia	192/E 2022	28/11/2022	2.788,99	613,58	3.402,57	CANONE SETTORE 2022 - SERVIZIO MANUTENZIONE DEGLI IMPIANTI DI SICUREZZA, CONTROLLO ACCESSI E DIFFUSIONE SONORA ATTIVITA' ISTITUZIONALI	SPA	C-II-6	2.788,99		2.788,99	Riconciliato con copertura	192/2022	2022/1051		P-D-2	Debiti verso fornitori	3.402,57	3.402,57	-	-	
Gruppo Amg energia	193/E 2022	28/11/2022	1.280,00	281,60	1.561,60	SERV. ENERGIA - ADEGUAM. POMPA DI CALORE CENTRALIZZATA PALAZZO GULI'	SPA	C-II-7	1.280,00		1.280,00	Riconciliato con copertura	193/2022	2022/1964		P-D-2	Debiti verso fornitori	1.561,60	1.561,60	-	-	
Gruppo Amg energia	195/E 2022	30/11/2022	1.461,81	321,60	1.783,41	CANONE SETTORE 2022 - SERVIZIO MANUTENZIONE DEGLI IMPIANTI DI SICUREZZA, CONTROLLO ACCESSI E DIFFUSIONE SONORA ATTIVITA' ISTITUZIONALI	SPA	C-II-8	1.461,81		1.461,81	Riconciliato con copertura	195/2022	2022/588		P-D-2	Debiti verso fornitori	1.783,41	1.783,41	-	-	
Gruppo Amg energia	196/E 2022	30/11/2022	10.329,00	2.272,38	12.601,38	SERV. ENERGIA - SOSTITUIZ. MOTORI E VENTIL. UTA GAM	SPA	C-II-9	10.329,00		10.329,00	Riconciliato con copertura	196/2022	2022/4207		P-D-2	Debiti verso fornitori	12.601,38	12.601,38	-	-	
Gruppo Amg energia	198/E 2022	07/12/2022	1.255,00	276,10	1.531,10	SERV. ENERGIA - SOSTITUIZ. 1 POMPA DI CALORE 18000 BTU/H A SERV. RICEV. PUBBLICO ICI PRESSO UFFICIO TRIBUTI	SPA	C-II-10	1.255,00		1.255,00	Riconciliato con copertura	198/2022	2022/5283		P-D-2	Debiti verso fornitori	1.531,10	1.531,10	-	-	
Gruppo Amg energia	199/E 2022	07/12/2022	5.885,00	1.294,70	7.179,70	SERV. ENERGIA - SOSTITUIZ. BRUCIATORE E ELETTROVALVOLE IMP. TERMICO D.D. PIRANDELLO PLESSO VIA ORTIGIA	SPA	C-II-11	5.885,00		5.885,00	Riconciliato con copertura	199/2022	2023/4147		P-D-2	Debiti verso fornitori	7.179,70	7.179,70	-	-	
Gruppo Amg energia	200/E 2022	16/12/2022	15.505,00	3.411,10	18.916,10	SERV. ENERGIA - RIPARAZ. CHILLER REC GROUP IMP. CONDIZ. PRESSO COMANDO POLIZIA MUNICIPALE DR1 VIA LA MALFA 72	SPA	C-II-12	15.505,00		15.505,00	Non riconciliato con copertura	200/2022	2023/3942		P-D-2	Debiti verso fornitori	-	-	-	18.916,10	
Gruppo Amg energia	204/E 2022	30/12/2022	3.046,42	670,21	3.716,63	CANONE SETTORE 2022 - SERVIZIO ENERGIA RELATIVO AGLI IMP. DI RISCALDAMENTO/CLIMATIZZAZ. E FRIODIUS. ACQUA CALDA SANIT. IMP. SPORTIVI	SPA	C-II-13	3.046,42		3.046,42	Riconciliato con copertura	204/2022	2022/1051		P-D-2	Debiti verso fornitori	3.716,63	3.716,63	-	-	
Gruppo Amg energia	205/E 2022	30/12/2022	499,54	109,90	609,44	CANONE SETTORE 2022 - SERVIZIO ENERGIA RELATIVO AGLI IMP. RISCALD./CLIMATIZ. MERCATO ORTOFRUTTURICO	SPA	C-II-14	499,54		499,54	Riconciliato con copertura	205/2022	2022/1051		P-D-2	Debiti verso fornitori	609,44	609,44	-	-	
Gruppo Amg energia	206/E 2022	30/12/2022	14.728,41	3.240,25	17.968,66	AGLI IMP. RISCALD./CLIMATIZ. UFFICI CON ESCLUSIONE DI QUELLI RICADENTI NELLE COMPETENZE DELL'UFF. CENTRO SINDRICO ED EX SIRAM'	SPA	C-II-15	14.728,41		14.728,41	Riconciliato con copertura	206/2022	2022/1051 - 2022/6131		P-D-2	Debiti verso fornitori	17.968,66	17.968,66	-	-	
Gruppo Amg energia	207/E 2022	30/12/2022	744,76	163,85	908,61	AGLI IMP. RISCALD. E CONDIZ. SITI EX SIRAM NON RICADENTI NELLE PERTINENZE DEL SETTORE CITTA' STORICA	SPA	C-II-16	744,76		744,76	Riconciliato con copertura	207/2022	2022/1051		P-D-2	Debiti verso fornitori	908,61	908,61	-	-	
Gruppo Amg energia	208/E 2022	30/12/2022	132.947,77	29.248,51	162.196,28	CANONE 08/08/2022-31/12/2022 GESTIONE IMP. TECNICI PISCINA COMUNALE	SPA	C-II-17	132.947,77		132.947,77	Riconciliato con copertura	208/2022	2022/3152		P-D-2	Debiti verso fornitori	162.196,28	162.196,28	-	-	
Gruppo Amg energia	209/ E 2022	30/12/2022	1.625,00	357,50	1.982,50	SERV. ENERGIA - SOSTITUIZ. CALDAIA ASILO PANTERA ROSA	SPA	C-II-18	1.625,00		1.625,00	Riconciliato con copertura	209/2022	2023/4147		P-D-2	Debiti verso fornitori	1.982,50	1.982,50	-	-	
Gruppo Amg energia	210/E 2022	30/12/2022	2.100,00	462,00	2.562,00	SERV. ENERGIA - NUOVA ALIMENTAZ. IBRICA POMPA DI CALORE CENTRALIZZ. SETT. RISORSE IMMOBILIARI VIA STORINO	SPA	C-II-19	2.100,00		2.100,00	Riconciliato con copertura	210/2022	2022/2377		P-D-5-d	Altri debiti	2.562,00	2.562,00	-	-	
Gruppo Amg energia	1/E 2023	12/01/2023	8.487,39	1.867,23	10.354,62	CANONE NOV./DIC. 2022 SERV. ENERGIA PRESSO ASILI - UTENZE COMMERCIALI	SPA	C-II-20	8.487,39		8.487,39	Riconciliato con copertura	1/2023	2022/4685		P-D-2	Debiti verso fornitori	10.354,62	10.354,62	-	-	
Gruppo Amg energia	2/E 2023	12/01/2023	602.409,17	132.530,02	734.939,19	CANONE DIC. 2022 CORRISPETTIVO CONTRATTO DI SERVIZIO	SPA	C-II-21	602.409,17		602.409,17	Riconciliato con copertura	2/2023	2022/5276		P-D-2	Debiti verso fornitori	734.939,19	734.939,19	-	-	
Gruppo Amg energia	3/E 2023	12/01/2023	79.174,32	17.418,35	96.592,67	CANONE NOV./DIC. 2022 SERV. ENERGIA PRESSO SCUOLE - UTENZE NON COMMERCIALI	SPA	C-II-22	79.174,32		79.174,32	Riconciliato con copertura	3/2023	2022/4685		P-D-2	Debiti verso fornitori	96.592,67	96.592,67	-	-	
Gruppo Amg energia	4/E 2023	12/01/2023	11.068,44	2.435,06	13.503,50	CANONE NOV/DIC 2022 - SERV. ENERGIA C/O EDIFICI DI PROPRIETA' O PERTINENZA COMUNALE - UTENZE ISTITUZIONALI - RISCALDAMENTO - CONDIZIONAMENTO RICADENTI NELLE COMPETENZE DELL'UFFICIO CITTA' STORICA	SPA	C-II-23	11.068,44		11.068,44	Riconciliato con copertura	4/2023	2022/588		P-D-2	Debiti verso fornitori	13.503,50	13.503,50	-	-	
Gruppo Amg energia	5/E 2023	12/01/2023	1.616,66	355,67	1.972,33	CANONE NOV/DIC 2022 - SERV. ENERGIA C/O EDIFICI DI PROPRIETA' O PERTINENZA COMUNALE - UTENZE COMMERCIALI - RISCALDAMENTO - CONDIZIONAMENTO RICADENTI NELLE COMPETENZE DELL'UFFICIO CITTA' STORICA	SPA	C-II-24	1.616,66		1.616,66	Riconciliato con copertura	5/2023	2022/588		P-D-2	Debiti verso fornitori	1.972,33	1.972,33	-	-	
Gruppo Amg energia	6/E 2023	12/01/2023	499,54	109,90	609,44	CANONE NOV/DIC 2022 - SERVIZIO ENERGIA RELATIVO AGLI IMP. RISCALD./CLIMATIZ. MERCATO ORTOFRUTTURICO	SPA	C-II-25	499,54		499,54	Riconciliato con copertura	6/2023	2022/1051		P-D-2	Debiti verso fornitori	609,44	609,44	-	-	

Dati contabili dell'azienda partecipata										Dati contabili della capogruppo Comune di Palermo											
Partecipata	numero documento	data documento	imponibile + iva no split payment	iva da split payment	Totale fattura	Descrizione/oggetto della prestazione	Rif. Prospetto	Rif. Rigo	totale bilancio partecipata al lordo del f.s.c.	Fondo svalutazione	totale bilancio partecipata al netto del f.s.c.	Riconciliato / Non riconciliato	F.r.a (numero/anno)	IMPEGNO (ANNO/NUM)	Rif. Prospetto	Rif. Rigo	Voce di bilancio	Partite riconciliate	Dettaglio delle partite riconciliate		Partite non riconciliate
																			Con copertura finanziaria	Senza copertura finanziaria	
Gruppo Amg energia	7/E 2023	12/01/2023	4.020,54	884,52	4.905,06	CANONE NOV/DIC 2022 - SERVIZIO ENERGIA RELATIVO AGU IMP. DI RISCALDAMENTO/CLIMATIZZAZ. E PRODUIZ. ACQUA CALDA SANIT. IMP. SPORTIVI	SPA	C-II-26	4.020,54		4.020,54	Riconciliato con copertura	7/2023	2022/1051		P-D-2	Debiti verso fornitori	4.905,06	4.905,06	-	-
Gruppo Amg energia	8/E 2023	12/01/2023	14.973,01	3.294,06	18.267,07	CANONE NOV/DIC 2022 - SERVIZIO ENERGIA RELATIVO AGU IMP. RISCALD./CLIMATIZ. UFFICI CON ESCLUSIONE DI QUELLI RICADENTI NELLE COMPETENZE DELL'UFF. CENTRO STORICO ED EX SIRAM	SPA	C-II-27	14.973,01		14.973,01	Riconciliato con copertura	8/2023	2022/6131		P-D-2	Debiti verso fornitori	18.267,07	18.267,07	-	-
Gruppo Amg energia	9/E 2023	12/01/2023	744,76	163,85	908,61	CANONE NOV/DIC 2022 - SERVIZIO ENERGIA RELATIVO AGU IMP. RISCALD. E CONDIZ. SITI EX SIRAM NON RICADENTI NELLE PERTINENZE DEL SETTORE CITTÀ STORICA	SPA	C-II-28	744,76		744,76	Riconciliato con copertura	9/2023	2022/1051		P-D-2	Debiti verso fornitori	908,61	908,61	-	-
Gruppo Amg energia	11/E 2023	12/01/2023	1.461,81	321,60	1.783,41	CANONE NOV/DIC 2022 - SERVIZIO MANUTENZIONE DEGLI IMPIANTI DI SICUREZZA, CONTROLLO ACCESSI E DIFFUSIONE SONORA ATTIVITA' ISTITUZIONALI	SPA	C-II-29	1.461,81		1.461,81	Riconciliato con copertura	11/2023	2022/588		P-D-2	Debiti verso fornitori	1.783,41	1.783,41	-	-
Gruppo Amg energia	12/E 2023	12/01/2023	2.788,99	613,58	3.402,57	CANONE NOV/DIC 2022 - SERVIZIO MANUTENZIONE DEGLI IMPIANTI DI SICUREZZA, CONTROLLO ACCESSI E DIFFUSIONE SONORA ATTIVITA' ISTITUZIONALI	SPA	C-II-30	2.788,99		2.788,99	Riconciliato con copertura	12/2023	2022/1051		P-D-2	Debiti verso fornitori	3.402,57	3.402,57	-	-
Gruppo Amg energia	13/E 2023	12/01/2023	8.788,35	1.933,44	10.721,79	CANONE NOV/DIC 2022 - SERVIZIO SILEZIOSITA' DI VIDEOCONTROLLO DELLE STRUTTURE A RISCHIO E RELATIVA VIABILITA' NELLA CITTA' DI PALERMO	SPA	C-II-31	8.788,35		8.788,35	Riconciliato con copertura	13/2023	2022/1375		P-D-2	Debiti verso fornitori	10.721,79	10.721,79	-	-
Gruppo Amg energia	14/E 2023	12/01/2023	109,00	23,98	132,98	CANONE NOV/DIC 2022 - SERVIZIO MANUTENZIONE DEGLI IMPIANTI DI SICUREZZA, CONTROLLO ACCESSI E DIFFUSIONE SONORA ATTIVITA' COMMERCIALI	SPA	C-II-32	109,00		109,00	Riconciliato con copertura	14/2023	2022/1051		P-D-2	Debiti verso fornitori	132,98	132,98	-	-
Gruppo Amg energia	15/E 2023	19/01/2023	6.273,96	1.380,27	7.654,23	CANONE SET/TOT 2022 - SERV. ENERGIA IMP. ANTINCENDIO SITI EX SIRAM NON RICADENTI NELLE PERTINENZE DEL SETTORE CITTÀ STORICA	SPA	C-II-33	6.273,96		6.273,96	Riconciliato con copertura	15/2023	2022/1051		P-D-2	Debiti verso fornitori	7.654,23	7.654,23	-	-
Gruppo Amg energia	16/E 2023	19/01/2023	4.312,33	948,71	5.261,04	CANONE NOV/DIC 2022 - SERV. ENERGIA IMP. ANTINCENDIO SITI EX SIRAM NON RICADENTI NELLE PERTINENZE DEL SETTORE CITTÀ STORICA	SPA	C-II-34	4.312,33		4.312,33	Riconciliato con copertura	16/2023	2022/1051		P-D-2	Debiti verso fornitori	5.261,04	5.261,04	-	-
Gruppo Amg energia	17/E 2023	19/01/2023	531,51	116,93	648,44	CANONE NOV/DIC 2022 - SERV. ENERGIA IMP. ANTINCENDIO UTENZE COMMERCIALI - GAM	SPA	C-II-35	531,51		531,51	Riconciliato con copertura	17/2023	2022/588		P-D-2	Debiti verso fornitori	648,44	648,44	-	-
Gruppo Amg energia	18/E 2023	19/01/2023	3.469,53	763,30	4.232,83	CANONE NOV/DIC 2022 - SERV. ENERGIA IMP. ANTINCENDIO UTENZE ISTITUZIONALI	SPA	C-II-36	3.469,53		3.469,53	Riconciliato con copertura	18/2023	2022/588		P-D-2	Debiti verso fornitori	4.232,83	4.232,83	-	-
Gruppo Amg energia	DA EMETTERE		915,41	201,39	1.116,80	CANONE SET/TOT 2022 - SERVIZIO MANUTENZIONE DEGLI IMPIANTI DI SICUREZZA, CONTROLLO ACCESSI E DIFFUSIONE SONORA ATTIVITA' COMMERCIALI	SPA	C-II-37	915,41		915,41	Riconciliato con copertura	DA EMETTERE	2022/588		P-D-2	Debiti verso fornitori	1.116,80	1.116,80	-	-
Gruppo Amg energia	DA EMETTERE		3,49	0,77	4,26	CANONE SET/TOT 2022 - SERVIZIO MANUTENZIONE DEGLI IMPIANTI DI SICUREZZA, CONTROLLO ACCESSI E DIFFUSIONE SONORA ATTIVITA' COMMERCIALI	SPA	C-II-38	3,49		3,49	Non riconciliato	DA EMETTERE	N.R.				-	-	-	4,26
Gruppo Amg energia	DA EMETTERE		915,41	201,39	1.116,80	CANONE NOV/DIC 2022 - SERVIZIO MANUTENZIONE DEGLI IMPIANTI DI SICUREZZA, CONTROLLO ACCESSI E DIFFUSIONE SONORA ATTIVITA' COMMERCIALI	SPA	C-II-39	915,41		915,41	Riconciliato con copertura	DA EMETTERE	2022/588		P-D-2	Debiti verso fornitori	1.116,80	1.116,80	-	-
Gruppo Amg energia	DA EMETTERE		3,49	0,77	4,26	CANONE NOV/DIC 2022 - SERVIZIO MANUTENZIONE DEGLI IMPIANTI DI SICUREZZA, CONTROLLO ACCESSI E DIFFUSIONE SONORA ATTIVITA' COMMERCIALI	SPA	C-II-40	3,49		3,49	Non riconciliato	DA EMETTERE	N.R.				-	-	-	4,26
Gruppo Amg energia	DA EMETTERE		531,51	116,93	648,44	CANONE SET/TOT 2022 - SERV. ENERGIA IMP. ANTINCENDIO UTENZE COMMERCIALI - GAM	SPA	C-II-41	531,51		531,51	Riconciliato con copertura	DA EMETTERE	2022/588		P-D-2	Debiti verso fornitori	648,44	648,44	-	-
Gruppo Amg energia	DA EMETTERE		3.469,53	763,30	4.232,83	CANONE SET/TOT 2022 - SERV. ENERGIA IMP. ANTINCENDIO UTENZE ISTITUZIONALI	SPA	C-II-42	3.469,53		3.469,53	Riconciliato con copertura	DA EMETTERE	2022/588		P-D-2	Debiti verso fornitori	4.232,83	4.232,83	-	-
Gruppo Amg energia	DA EMETTERE		15.935,00	3.505,70	19.440,70	V.CUR./P.D. BORGORIVUDO LARGO PROZILLO N. 7 - REVISIONE PORZIONE IMPIANTO ELETTRICO - INTERVENTI PREVISTI PER LA SOLA ZONA 1° PIANO EX ASP	SPA	C-II-43	15.935,00		15.935,00	Non riconciliato	DA EMETTERE	N.R.				-	-	-	19.440,70
Gruppo Amg energia	Vs lett. Prot 170156del 01/03/2019	31/12/2020	106.136,78	-	106.136,78	Lavori di manutenzione delle reti di Palermo. Completamento ed estensione delle reti. Zona Monte di Pietà. Lavori di manutenzione	SPA	C-II-44	106.136,78		106.136,78	Riconciliato con copertura	n.d.	2022/4277		P-D-2	Debiti verso fornitori	106.136,78	106.136,78	-	-
Gruppo Amg energia	0002728/usc 2022 del 23/08/2022		54.733,62	-	54.733,62	Progetto "Lavori di manutenzione della città di Palermo. Completamento ed estensione delle reti" - importo € 740.000,00 oltre IVA SA1 1	SPA	C-II-45	54.733,62		54.733,62	Riconciliato con copertura	n.d.	2022/4279		P-D-2	Debiti verso fornitori	54.733,62	54.733,62	-	-
Gruppo Amg energia	Ns lett. Prot.001-30033/usc 2022 del 25/07/2022		144.523,77	-	144.523,77	Progetto "Lavori di manutenzione della città di Palermo. Completamento ed estensione delle reti" - importo € 740.000,00 oltre IVA SA1 2 - quota con copertura anno 2022	SPA	C-II-4	144.523,77		144.523,77	Riconciliato con copertura	n.d.	2022/4265	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	144.523,77	144.523,77	-	-
Gruppo Amg energia	Ns lett. Prot.001-30033/usc 2022 del 25/07/2022		22.665,85	-	22.665,85	Progetto "Lavori di manutenzione della città di Palermo. Completamento ed estensione delle reti" - importo € 740.000,00 oltre IVA SA1 2 - quota con copertura anno 2023	SPA	C-II-4	22.665,85		22.665,85	Riconciliato con copertura	n.d.	2023/4110	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	22.665,85	22.665,85	-	-
Totale			3.503.468	514.515	4.017.982			3.503.468	-	3.503.468								3.169.685	2.268.370	901.315	848.297

Dati contabili dell'azienda partecipata										Dati contabili della capogruppo Comune di Palermo											
Partecipata	numero documento	data documento	imponibile + iva no split payment	iva da split payment	Totale fattura	Descrizione/oggetto della prestazione	Rif. Prospetto	Rif. Rigo	totale bilancio partecipata al lordo del f.s.c.	Fondo svalutazione	totale bilancio partecipata al netto del f.s.c.	Riconciliato / Non riconciliato	F.r.a (numero/anno)	IMPEGNO (ANNO/NUM)	Rif. Prospetto	Rif. Rigo	Voce di bilancio	Partite riconciliate	Dettaglio delle partite riconciliate		Partite non riconciliate
																			Con copertura finanziaria	Senza copertura finanziaria	
Fondazione Teatro Massimo	fatture da emettere	13/09/2019	479.529,94	-	479.529,94	Comune di Palermo Patto per il Sud	SPA	C-II-2-a	479.529,94	169503	310.026,94	Riconciliato con copertura	fatture da emettere	2020/6472-6474	SPP	P-D-4-b	altre amministrazioni pubbliche	479.529,94	479.529,94	-	-
Fondazione Teatro Massimo	fatture da emettere		158.184,20	-	158.184,20	Contributo sicurezza antincendio 2021 - d.d. 8256 del 30.07.2021	SPA	C-II-2-a	158.184,20		158.184,20	Riconciliato con copertura	fatture da emettere	2022/4383	SPP	P-D-4-b	altre amministrazioni pubbliche	158.184,20	158.184,20	-	-
Fondazione Teatro Massimo		2022	1.000.000,00	-	1.000.000,00	Contributo 2022	SPA	C-II-2-a	1.000.000,00		1.000.000,00	Riconciliato con copertura		2022/6445	SPP	P-D-4-b	altre amministrazioni pubbliche	1.000.000,00	1.000.000,00	-	-
Fondazione Teatro Massimo		2022	71.040,00	-	71.040,00	Progetto culturale "Opera City 2022: Instant Opera Sperone, Rocella, Brancaccio - Atto d'obbligo n. 13 del 04/08/2022	SPA	C-II-4-a	71.040,00		71.040,00	Riconciliato con copertura		2022/3592	SPP	P-D-4-e	altri soggetti	71.040,00	71.040,00	-	-
Totale			1.708.754	-	1.708.754			1.708.754	169.503	1.539.251								1.708.754	1.708.754	-	-

Dati contabili dell'azienda partecipata Dati contabili della capogruppo Comune di Palermo

Dati contabili dell'azienda partecipata										Dati contabili della capogruppo Comune di Palermo												
Partecipata	numero documento	data documento	imponibile + iva no split payment	iva da split payment	Totale fattura	Descrizione/oggetto della prestazione	Rif. Prospetto	Rif. Rigo	totale bilancio partecipata al lordo del f.s.c.	Fondo svalutazione	totale bilancio partecipata al netto del f.s.c.	Riconciliato / Non riconciliato	F.r.a (numero/anno)	IMPEGNO (ANNO/NUM)	Rif. Prospetto	Rif. Rigo	Voce di bilancio	Partite riconciliate	Dettaglio delle partite riconciliate		Partite non riconciliate	
Partecipata	numero documento	data documento	imponibile + iva no split payment	iva da split payment	Totale fattura	Descrizione/oggetto della prestazione	Rif. Prospetto	Rif. Rigo	totale bilancio partecipata al lordo del f.s.c.	Fondo svalutazione	totale bilancio partecipata al netto del f.s.c.	Riconciliato / Non riconciliato	F.r.a (numero/anno)	IMPEGNO (ANNO/NUM)	Rif. Prospetto	Rif. Rigo	Voce di bilancio	Partite riconciliate	Con copertura finanziaria	Senza copertura finanziaria	Partite non riconciliate	
Gesap																						
Totale																						

Dati contabili dell'azienda partecipata										Dati contabili della capogruppo Comune di Palermo											
Partecipata	numero documento	data documento	imponibile + iva no split payment	iva da split payment	Totale fattura	Descrizione/oggetto della prestazione	Rif. Prospetto	Rif. Rigo	totale bilancio partecipata al lordo del f.s.c.	Fondo svalutazione	totale bilancio partecipata al netto del f.s.c.	Riconciliato / Non riconciliato	F.r.a (numero/anno)	IMPEGNO (ANNO/NUM)	Rif. Prospetto	Rif. Rigo	Voce di bilancio	Partite riconciliate	Dettaglio delle partite riconciliate		Partite non riconciliate
Partecipata	numero documento	data documento	imponibile + iva no split payment	iva da split payment	Totale fattura	Descrizione/oggetto della prestazione	Rif. Prospetto	Rif. Rigo	totale bilancio partecipata al lordo del f.s.c.	Fondo svalutazione	totale bilancio partecipata al netto del f.s.c.	Riconciliato / Non riconciliato	F.r.a (numero/anno)	IMPEGNO (ANNO/NUM)	Rif. Prospetto	Rif. Rigo	Voce di bilancio	Partite riconciliate	Con copertura finanziaria	Senza copertura finanziaria	Partite non riconciliate
Rap	FE381	2015	36.363,64	3.636,36	40.000,00	Servizio rimozione alghe	SPA	C-II-4	36.363,64		36.363,64	Riconciliato senza copertura	381/2015	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	40.000,00	-	40.000,00	-
Rap	FE355	2016	4.921.298,57	492.129,86	5.413.428,43	Rimborso costi trattamento percolato vasche esaurite 2015 (quota senza copertura)	SPA	C-II-4	4.921.298,57		4.921.298,57	Riconciliato senza copertura	355/2016	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	5.413.428,43	-	5.413.428,43	-
Rap	FE355	2016	727.272,73	72.727,27	800.000,00	Rimborso costi trattamento percolato vasche esaurite 2015 (quota con copertura)	SPA	C-II-4	727.272,73		727.272,73	Riconciliato con copertura	355/2016	2015/1414	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	800.000,00	800.000,00	-	-
Rap	FE594	2016	7.636.413,30	763.641,33	8.400.054,63	Copertura maggiori costi "I.A." 2014	SPA	C-II-4	7.636.413,30		7.636.413,30	Riconciliato senza copertura	594/2016	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	8.400.054,63	-	8.400.054,63	-
Rap	731	2016	23.801,98	5.236,44	29.038,42	Lavori eseguiti presso cimitero dei rotoli periodo 2016	SPA	C-II-4	23.801,98		23.801,98	Riconciliato senza copertura	731/2016	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	29.038,42	-	29.038,42	-
Rap	FE733	2016	12.264,57	1.226,46	13.491,03	LAVORI DI RIMOZIONE ALGHE PRESSO SFERRAGAVALLO PERIODO 2015	SPA	C-II-4	12.264,57		12.264,57	Riconciliato con copertura	733/2016	2015/7253	SPP	P-D-5-d	altri debiti	13.491,03	13.491,03	-	-
Rap	FE477	2017	3.369.409,15	336.940,92	3.706.350,07	Servizio di trattamento e smaltimento percolato - anno 2016	SPA	C-II-4	3.369.409,15		3.369.409,15	Riconciliato senza copertura	477/2017	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	3.706.350,07	-	3.706.350,07	-
Rap	130	2018	1.363.496,76	136.349,68	1.499.846,44	Servizio trattamento e smaltimento percolato periodo 01/01/2017-31/10/2017 FE 130/2016	SPA	C-II-4	1.363.496,76		1.363.496,76	Riconciliato senza copertura	130/2018	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	1.499.846,44	-	1.499.846,44	-
Rap	210	2018	374.454,65	37.445,47	411.900,12	Servizio trattamento e smaltimento percolato periodo 01/11/2017-31/12/2017	SPA	C-II-4	374.454,65		374.454,65	Riconciliato senza copertura	210/2018	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	411.900,12	-	411.900,12	-
Rap	313	2018	54,89	-5,49	-60,38	Servizio trattamento e smaltimento percolato periodo 01/11/2017-31/12/2017 - atomo fra 210	SPA	C-II-4	-54,89		-54,89	Riconciliato senza copertura	313/2018	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	60,38	-	60,38	-
Rap	312	2018	36.664,10	3.666,41	40.330,51	Rimborso costi smaltimento Percolato vasche esaurite 2015	SPA	C-II-4	36.664,10		36.664,10	Riconciliato senza copertura	312/2018	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	40.330,51	-	40.330,51	-
Rap	314	2018	35.054,02	3.505,40	38.559,42	analisi chimiche percolato vasche esaurite saldo 2016	SPA	C-II-4	35.054,02		35.054,02	Riconciliato senza copertura	314/2018	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	38.559,42	-	38.559,42	-
Rap	315	2018	179.332,65	17.933,27	197.265,92	analisi chimiche percolato vasche esaurite saldo 2017	SPA	C-II-4	179.332,65		179.332,65	Riconciliato senza copertura	315/2018	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	197.265,92	-	197.265,92	-
Rap	336	2018	3.958,70	870,91	4.829,61	Servizio rimozione carcasse 1.1.2018 - 30.06.2018	SPA	C-II-4	3.958,70		3.958,70	Non riconciliato	336/2018	N.R.				-	-	-	4.829,61
Rap	376	2018	29.189,16	2.918,92	32.108,08	Smaltimento rifiuti linea compost a tutto il 31/12/2018	SPA	C-II-4	29.189,16		29.189,16	Non riconciliato	376/2018	N.R.				-	-	-	32.108,08
Rap	377	2018	41.860,00	0,00	41.860,00	Rimborsi spese prima iscrizione pra	SPA	C-II-4	41.860,00		41.860,00	Non riconciliato	377/2018	N.R.				-	-	-	41.860,00
Rap	379	2018	3.448.053,24	344.805,32	3.792.858,56	Servizio trattamento e smaltimento percolato periodo 01/01/2018-31/12/2018	SPA	C-II-4	3.448.053,24		3.448.053,24	Riconciliato senza copertura	379/2018	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	3.792.858,56	-	3.792.858,56	-
Rap	176	2021	73.345,48	16.136,01	89.481,49	Corrispettivo per Servizio Sorveglianza aprile 2018 - quota riconciliata senza copertura	SPA	C-II-4	73.345,48		73.345,48	Riconciliato senza copertura	176/2021	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	89.481,49	-	89.481,49	-
Rap	176	2021	14.669,10	3.227,20	17.896,30	Corrispettivo per Servizio Sorveglianza aprile 2018 - quota non riconciliata	SPA	C-II-4	14.669,10		14.669,10	Non riconciliato	176/2021	N.R.				-	-	-	17.896,30
Rap	183	2021	14.669,10	-3.227,20	-17.896,30	N.C. STORNO F. AA 176/2021	SPA	C-II-4	-14.669,10		-14.669,10	Riconciliato senza copertura	183/2021	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	17.896,30	-	17.896,30	-
Rap	177	2021	73.345,48	16.136,01	89.481,49	Corrispettivo per Servizio Sorveglianza maggio 2018 - quota riconciliata senza copertura	SPA	C-II-4	73.345,48		73.345,48	Riconciliato senza copertura	177/2021	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	89.481,49	-	89.481,49	-
Rap	177	2021	14.669,10	3.227,20	17.896,30	Corrispettivo per Servizio Sorveglianza maggio 2018 - quota non riconciliata	SPA	C-II-4	14.669,10		14.669,10	Non riconciliato	177/2021	N.R.				-	-	-	17.896,30
Rap	184	2021	14.669,10	-3.227,20	-17.896,30	N.C. STORNO F. AA 177/2021	SPA	C-II-4	-14.669,10		-14.669,10	Riconciliato senza copertura	184/2021	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	17.896,30	-	17.896,30	-
Rap	178	2021	73.345,48	16.136,01	89.481,49	Corrispettivo per Servizio Sorveglianza giugno 2018 - quota riconciliata senza copertura	SPA	C-II-4	73.345,48		73.345,48	Riconciliato senza copertura	178/2021	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	89.481,49	-	89.481,49	-
Rap	178	2021	14.669,10	3.227,20	17.896,30	Corrispettivo per Servizio Sorveglianza giugno 2018 - quota non riconciliata	SPA	C-II-4	14.669,10		14.669,10	Non riconciliato	178/2021	N.R.				-	-	-	17.896,30
Rap	185	2021	14.669,10	-3.227,20	-17.896,30	N.C. STORNO F. AA 178/2021	SPA	C-II-4	-14.669,10		-14.669,10	Riconciliato senza copertura	185/2021	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	17.896,30	-	17.896,30	-
Rap	179	2021	73.345,48	16.136,01	89.481,49	Corrispettivo per Servizio Sorveglianza luglio 2018 - quota riconciliata senza copertura	SPA	C-II-4	73.345,48		73.345,48	Riconciliato senza copertura	179/2021	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	89.481,49	-	89.481,49	-
Rap	179	2021	14.669,10	3.227,20	17.896,30	Corrispettivo per Servizio Sorveglianza luglio 2018 - quota non riconciliata	SPA	C-II-4	14.669,10		14.669,10	Non riconciliato	179/2021	N.R.				-	-	-	17.896,30
Rap	186	2021	14.669,10	-3.227,20	-17.896,30	N.C. STORNO F. AA 179/2021	SPA	C-II-4	-14.669,10		-14.669,10	Riconciliato senza copertura	186/2021	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	17.896,30	-	17.896,30	-
Rap	180	2021	73.345,49	16.136,01	89.481,50	Corrispettivo per Servizio Sorveglianza agosto 2018 - quota riconciliata senza copertura	SPA	C-II-4	73.345,49		73.345,49	Riconciliato senza copertura	180/2021	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	89.481,50	-	89.481,50	-
Rap	180	2021	14.669,10	3.227,20	17.896,30	Corrispettivo per Servizio Sorveglianza agosto 2018 - quota non riconciliata	SPA	C-II-4	14.669,10		14.669,10	Non riconciliato	180/2021	N.R.				-	-	-	17.896,30
Rap	187	2021	14.669,10	-3.227,20	-17.896,30	N.C. STORNO F. AA 180/2021	SPA	C-II-4	-14.669,10		-14.669,10	Riconciliato senza copertura	187/2021	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	17.896,30	-	17.896,30	-
Rap	231	2021	282.664,81	62.186,26	344.851,07	Corrispettivo per Servizio Volanti - agosto 2018	SPA	C-II-4	282.664,81		282.664,81	Riconciliato senza copertura	231/2021	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	344.851,07	-	344.851,07	-
Rap	181	2021	73.345,49	16.136,01	89.481,50	Corrispettivo per Servizio Sorveglianza settembre 2018 - quota riconciliata senza copertura	SPA	C-II-4	73.345,49		73.345,49	Riconciliato senza copertura	181/2021	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	89.481,50	-	89.481,50	-
Rap	181	2021	14.669,10	3.227,20	17.896,30	Corrispettivo per Servizio Sorveglianza settembre 2018 - quota non riconciliata	SPA	C-II-4	14.669,10		14.669,10	Non riconciliato	181/2021	N.R.				-	-	-	17.896,30
Rap	188	2021	14.669,10	-3.227,20	-17.896,30	N.C. STORNO F. AA 181/2021	SPA	C-II-4	-14.669,10		-14.669,10	Riconciliato senza copertura	188/2021	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	17.896,30	-	17.896,30	-
Rap	232	2021	352.323,09	77.511,08	429.834,17	Corrispettivo per Servizio Volanti - settembre 2018	SPA	C-II-4	352.323,09		352.323,09	Riconciliato senza copertura	232/2021	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	429.834,17	-	429.834,17	-
Rap	353	2018	355.917,25	78.301,80	434.219,05	Corrispettivo per Servizio Volanti - novembre 2018	SPA	C-II-4	355.917,25		355.917,25	Riconciliato senza copertura	353/2018	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	434.219,05	-	434.219,05	-
Rap	236	2021	459.906,42	45.990,64	505.897,06	Rideterminazione corrispettivo I.a. al 31.12.2018	SPA	C-II-4	459.906,42		459.906,42	Riconciliato senza copertura	236/2021	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	505.897,06	-	505.897,06	-

Dati contabili dell'azienda partecipata										Dati contabili della capogruppo Comune di Palermo											
Partecipata	numero documento	data documento	imponibile + iva no split payment	iva da split payment	Totale fattura	Descrizione/oggetto della prestazione	Rif. Prospetto	Rif. Rigo	totale bilancio partecipata al lordo del f.s.c.	Fondo svalutazione	totale bilancio partecipata al netto del f.s.c.	Riconciliato / Non riconciliato	F.r.a (numero/anno)	IMPEGNO (ANNO/NUM)	Rif. Prospetto	Rif. Rigo	Voce di bilancio	Partite riconciliate	Dettaglio delle partite riconciliate		Partite non riconciliate
																			Con copertura finanziaria	Senza copertura finanziaria	
Rap	182	2021	88.014,58	19.363,21	107.377,79	Corrispettivo per Servizio Sorveglianza dicembre 2018	SPA	C-II-4	88.014,58		88.014,58	Riconciliato senza copertura	182/2021	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	107.377,79	-	107.377,79	-
Rap	189	2021	- 14.669,10	-3.227,20	-17.896,30	N.C. STORNO F.R.A dicembre 2018	SPA	C-II-4	-14.669,10		-14.669,10	Riconciliato senza copertura	189/2021	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	- 17.896,30	-	- 17.896,30	-
Rap	233	2021	180.524,97	39.715,49	220.240,46	Corrispettivo per Servizio Volanti - dicembre 2018	SPA	C-II-4	180.524,97		180.524,97	Riconciliato senza copertura	233/2021	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	220.240,46	-	220.240,46	-
Rap	151	2018	66,67	14,67	81,34	Verifica consulenza su rifiuto	SPA	C-II-4	66,67		66,67	Non riconciliato	151/2018	N.R.				-	-	-	81,34
Rap	152	2018	200,01	44,00	244,01	Verifica consulenza su rifiuto	SPA	C-II-4	200,01		200,01	Non riconciliato	152/2018	N.R.				-	-	-	244,01
Rap	166	2018	200,01	44,00	244,01	Verifica consulenza su rifiuto	SPA	C-II-4	200,01		200,01	Non riconciliato	166/2018	N.R.				-	-	-	244,01
Rap	185	2018	200,01	44,00	244,01	Verifica consulenza su rifiuto	SPA	C-II-4	200,01		200,01	Non riconciliato	185/2018	N.R.				-	-	-	244,01
Rap	186	2018	100,02	22,00	122,02	Verifica consulenza su rifiuto	SPA	C-II-4	100,02		100,02	Non riconciliato	186/2018	N.R.				-	-	-	122,02
Rap	188	2018	100,02	22,00	122,02	Verifica consulenza su rifiuto	SPA	C-II-4	100,02		100,02	Non riconciliato	188/2018	N.R.				-	-	-	122,02
Rap	189	2018	100,02	22,00	122,02	Verifica consulenza su rifiuto	SPA	C-II-4	100,02		100,02	Non riconciliato	189/2018	N.R.				-	-	-	122,02
Rap	190	2018	100,02	22,00	122,02	Verifica consulenza su rifiuto	SPA	C-II-4	100,02		100,02	Non riconciliato	190/2018	N.R.				-	-	-	122,02
Rap	259	2018	100,02	22,00	122,02	Verifica consulenza su rifiuto	SPA	C-II-4	100,02		100,02	Non riconciliato	259/2018	N.R.				-	-	-	122,02
Rap	124	2018	18.072,73	1.927,27	20.000,00	Servizio protezione civile e sicurezza	SPA	C-II-4	18.072,73		18.072,73	Riconciliato con copertura	124/2018	2018/1831	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	20.000,00	20.000,00	-	-
Rap	168	2018	2.717,00	597,74	3.314,74	Servizio rimozione carcasse 31.7.2018 - 31.12.2018	SPA	C-II-4	2.717,00		2.717,00	Non riconciliato	168/2018	N.R.				-	-	-	3.314,74
Rap	35	2019	1.828,60	402,29	2.230,89	11/12/2018	SPA	C-II-4	1.828,60		1.828,60	Non riconciliato	35/2019	N.R.				-	-	-	2.230,89
Rap	241	2021	312,00	0,00	312,00	RIMBORSO SPESE ANTICIPATE I° DESCRIZIONE F.R.A "Palermo Differenzia 2 - INTEGRAZIONE FT 37/2018"	SPA	C-II-4	312,00		312,00	Non riconciliato	241/2021	N.R.				-	-	-	312,00
Rap	75	2019	175,50	38,61	214,11	VERIFICA CONSULENZA SU RIFIUTO	SPA	C-II-4	175,50		175,50	Non riconciliato	75/2019	N.R.				-	-	-	214,11
Rap	241	2019	132.665,51	29.186,41	161.851,92	Corrispettivo per servizio "SANIFICAZIONE" (01/08-20/08/2019) SALDO F.R.A AL NETTO ACCONTO PAGATO	SPA	C-II-4	132.665,51		132.665,51	Riconciliato senza copertura	241/2019	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	161.851,92	-	161.851,92	-
Rap	243	2019	87.735,28	19.301,76	107.037,04	Corrispettivo per servizio "SANIFICAZIONE" (01/08-31/08/2019)	SPA	C-II-4	87.735,28		87.735,28	Riconciliato senza copertura	243/2019	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	107.037,04	-	107.037,04	-
Rap	339	2019	175.470,56	38.603,52	214.074,08	Corrispettivo per servizio "SANIFICAZIONE" (01/09-20/09/2019)	SPA	C-II-4	175.470,56		175.470,56	Riconciliato senza copertura	339/2019	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	214.074,08	-	214.074,08	-
Rap	472	2019	1.371.617,55	137.161,76	1.508.779,31	servizio trattamento e smaltimento percolato periodo 01/01/2019-30/06/2019	SPA	C-II-4	1.371.617,55		1.371.617,55	Riconciliato senza copertura	472/2019	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	1.508.779,31	-	1.508.779,31	-
Rap	171	2021	1.250.079,65	125.007,97	1.375.087,62	Servizio trattamento e smaltimento percolato periodo 01/07/2019-31/12/2019	SPA	C-II-4	1.250.079,65		1.250.079,65	Riconciliato senza copertura	171/2021	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	1.375.087,62	-	1.375.087,62	-
Rap	190	2021	88.014,58	19.363,21	107.377,79	Corrispettivo per Servizio Sorveglianza Aprile 2019	SPA	C-II-4	88.014,58		88.014,58	Non riconciliato con copertura	190/2021	2019/5677	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	-	-	-	107.377,79
Rap	199	2021	- 14.669,10	-3.227,20	-17.896,30	Gestione Contratti del Comune di Palermo e la Rap S.p.A. Aprile 2019	SPA	C-II-4	-14.669,10		-14.669,10	Non riconciliato con copertura	199/2021	2019/5677	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	-	-	-	17.896,30
Rap	191	2021	88.014,58	19.363,21	107.377,79	Corrispettivo per Servizio Sorveglianza Maggio 2019	SPA	C-II-4	88.014,58		88.014,58	Non riconciliato con copertura	191/2021	2019/5677	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	-	-	-	107.377,79
Rap	200	2021	- 14.669,10	-3.227,20	-17.896,30	Gestione Contratti del Comune di Palermo e la Rap S.p.A. maggio 2019	SPA	C-II-4	-14.669,10		-14.669,10	Non riconciliato con copertura	200/2021	2019/5677	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	-	-	-	17.896,30
Rap	192	2021	88.014,58	19.363,21	107.377,79	Corrispettivo per Servizio Sorveglianza Giugno 2019	SPA	C-II-4	88.014,58		88.014,58	Non riconciliato con copertura	192/2021	2019/5677	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	-	-	-	107.377,79
Rap	201	2021	- 14.669,10	-3.227,20	-17.896,30	Gestione Contratti del Comune di Palermo e la Rap S.p.A. Giugno 2019	SPA	C-II-4	-14.669,10		-14.669,10	Non riconciliato con copertura	201/2021	2019/5677	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	-	-	-	17.896,30
Rap	193	2021	88.014,58	19.363,21	107.377,79	Corrispettivo per Servizio Sorveglianza Luglio 2019	SPA	C-II-4	88.014,58		88.014,58	Non riconciliato con copertura	193/2021	2019/5677	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	-	-	-	107.377,79
Rap	202	2021	- 14.669,10	-3.227,20	-17.896,30	Storno parziale giusto verbale sottoscritto tra il Servizio Gestione Contratti del Comune di Palermo e la Rap S.p.A. Luglio 2019	SPA	C-II-4	-14.669,10		-14.669,10	Non riconciliato con copertura	202/2021	2019/5677	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	-	-	-	17.896,30
Rap	194	2021	88.014,58	19.363,21	107.377,79	Corrispettivo per Servizio Sorveglianza Agosto 2019	SPA	C-II-4	88.014,58		88.014,58	Non riconciliato con copertura	194/2021	2019/5677	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	-	-	-	107.377,79
Rap	203	2021	- 14.669,10	-3.227,20	-17.896,30	Storno parziale giusto verbale sottoscritto tra il Servizio Gestione Contratti del Comune di Palermo e la Rap S.p.A. Agosto 2019	SPA	C-II-4	-14.669,10		-14.669,10	Non riconciliato con copertura	203/2021	2019/5677	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	-	-	-	17.896,30
Rap	195	2021	88.014,58	19.363,21	107.377,79	Corrispettivo per Servizio Sorveglianza Settembre 2019	SPA	C-II-4	88.014,58		88.014,58	Non riconciliato con copertura	195/2021	2019/5677	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	-	-	-	107.377,79
Rap	204	2021	- 14.669,10	-3.227,20	-17.896,30	Storno parziale giusto verbale sottoscritto tra il Servizio Gestione Contratti del Comune di Palermo e la Rap S.p.A. Settembre 2019	SPA	C-II-4	-14.669,10		-14.669,10	Non riconciliato con copertura	204/2021	2019/5677	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	-	-	-	17.896,30
Rap	196	2021	88.014,58	19.363,21	107.377,79	Corrispettivo per Servizio Sorveglianza Ottobre 2019	SPA	C-II-4	88.014,58		88.014,58	Non riconciliato con copertura	196/2021	2019/5677	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	-	-	-	107.377,79
Rap	205	2021	- 14.669,10	-3.227,20	-17.896,30	Storno parziale giusto verbale sottoscritto tra il Servizio Gestione Contratti del Comune di Palermo e la Rap S.p.A. Ottobre 2019	SPA	C-II-4	-14.669,10		-14.669,10	Non riconciliato con copertura	205/2021	2019/5677	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	-	-	-	17.896,30
Rap	197	2021	88.014,58	19.363,21	107.377,79	Corrispettivo per Servizio Sorveglianza Novembre 2019	SPA	C-II-4	88.014,58		88.014,58	Non riconciliato con copertura	197/2021	2019/5677	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	-	-	-	107.377,79
Rap	206	2021	- 14.669,10	-3.227,20	-17.896,30	Storno parziale giusto verbale sottoscritto tra il Servizio Gestione Contratti del Comune di Palermo e la Rap S.p.A. Novembre 2019	SPA	C-II-4	-14.669,10		-14.669,10	Non riconciliato con copertura	206/2021	2019/5677	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	-	-	-	17.896,30
Rap	198	2021	43.844,97	9.645,90	53.490,87	Corrispettivo per Servizio Sorveglianza Dicembre 2019 (quota non riconciliata con copertura)	SPA	C-II-4	43.844,97		43.844,97	Non riconciliato con copertura	198/2021	2019/5677	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	-	-	-	53.490,87
Rap	198	2021	44.169,61	9.717,31	53.886,92	Corrispettivo per Servizio Sorveglianza Dicembre 2019 (quota non riconciliata senza copertura)	SPA	C-II-4	44.169,61		44.169,61	Non riconciliato	198/2021	N.R.				-	-	-	53.886,92
Rap	207	2021	- 14.669,10	-3.227,20	-17.896,30	Storno parziale giusto verbale sottoscritto tra il Servizio Gestione Contratti del Comune di Palermo e la Rap S.p.A. Dicembre 2019	SPA	C-II-4	-14.669,10		-14.669,10	Non riconciliato con copertura	207/2021	2019/5677	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	-	-	-	17.896,30
Rap	27	2020	175,50	38,61	214,11	verifica consulenza rifiuti del 1.04.2019	SPA	C-II-4	175,50		175,50	Non riconciliato	27/2020	N.R.				-	-	-	214,11
Rap	FE85	2020	15.586,41		15.586,41	Corrispettivo per servizio monitoraggio ambientale aprile 2020 (somma accant. Per p.p.i di Sarod antonio c/rap)	SPA	C-II-4	15.586,41		15.586,41	Riconciliato con copertura	85/2020	2020/4107	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	15.586,41	15.586,41	-	-
Rap	FE153	2020	55.012,34	12.102,71	67.115,05	Corrispettivo per Servizio Volanti 10 Luglio 2020	SPA	C-II-4	55.012,34		55.012,34	Non riconciliato	153/2020	N.R.				-	-	-	67.115,05
Rap	F105	2020	4.900,00	490,00	5.390,00	RIMBORSO COSTI SMALTIMENTO RIFIUTI A1	SPA	C-II-4	4.900,00		4.900,00	Riconciliato senza copertura	105/2020	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	5.390,00	-	5.390,00	-
Rap	FE93	2020	175,50	38,61	214,11	VERIFICA CONSULENZA SU RIFIUTO	SPA	C-II-4	175,50		175,50	Non riconciliato	93/2020	N.R.				-	-	-	214,11
Rap	FE160	2020	175,50	38,61	214,11	VERIFICA CONSULENZA SU RIFIUTO	SPA	C-II-4	175,50		175,50	Non riconciliato	160/2020	N.R.				-	-	-	214,11
Rap	FE206	2020	82,66	18,19	100,85	SANIFICAZIONE CASSONE SCARRABILE CIMITERO ROTOLI	SPA	C-II-4	82,66		82,66	Riconciliato con copertura	206/2020	2020/5271	SPP	P-D-5 d	altri debiti	100,85	100,85	-	-
Rap	FE248	2020	751,70	165,37	917,07	rimozione carcasse animali periodo 01/11-31/12/2018	SPA	C-II-4	751,70		751,70	Non riconciliato	248/2020	N.R.				-	-	-	917,07
Rap	FE265	2020	4.160,55	915,32	5.075,87	rimozione carcasse animali periodo 01/01-31/12/2019	SPA	C-II-4	4.160,55		4.160,55	Non riconciliato	265/2020	N.R.				-	-	-	5.075,87

Dati contabili dell'azienda partecipata											Dati contabili della capogruppo Comune di Palermo										
Partecipata	numero documento	data documento	imponibile + iva no split payment	iva da split payment	Totale fattura	Descrizione/oggetto della prestazione	Rif. Prospetto	Rif. Rigo	totale bilancio partecipata al lordo del f.s.c.	Fondo svalutazione	totale bilancio partecipata al netto del f.s.c.	Riconciliato / Non riconciliato	F.r.a (numero/anno)	IMPEGNO (ANNO/NUM)	Rif. Prospetto	Rif. Rigo	Voce di bilancio	Partite riconciliate	Dettaglio delle partite riconciliate		
																			Con copertura finanziaria	Senza copertura finanziaria	Partite non riconciliate
Rap	FE266	2020	2.228,90	490,36	2.719,26	rimozione carcasse animali periodo 01/01-31/12/2020	SPA	C-II-4	2.228,90		2.228,90	Non riconciliato	266/2020	N.R.				-	-	-	2.719,26
Rap	FE47	2020	168.073,33	36.976,13	205.049,46	Corrispettivo Gestione sinistri Gennaio 2020	SPA	C-II-4	168.073,33		168.073,33	Riconciliato con copertura	47/2020	2020/6691	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	205.049,46	205.049,46	-	-
Rap	FE51	2020	168.073,33	36.976,13	205.049,46	Corrispettivo Gestione sinistri Febbraio 2020	SPA	C-II-4	168.073,33		168.073,33	Riconciliato con copertura	51/2020	2020/6691	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	205.049,46	205.049,46	-	-
Rap	FE84	2020	168.073,33	36.976,13	205.049,46	Corrispettivo Gestione sinistri Marzo 2020	SPA	C-II-4	168.073,33		168.073,33	Riconciliato con copertura	84/2020	2020/6691	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	205.049,46	205.049,46	-	-
Rap	FE97	2020	168.073,33	36.976,13	205.049,46	Corrispettivo Gestione sinistri Aprile 2020	SPA	C-II-4	168.073,33		168.073,33	Riconciliato con copertura	97/2020	2020/6691	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	205.049,46	205.049,46	-	-
Rap	FE127	2020	168.073,33	36.976,13	205.049,46	Corrispettivo Gestione sinistri Maggio 2020	SPA	C-II-4	168.073,33		168.073,33	Riconciliato con copertura	127/2020	2020/6691	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	205.049,46	205.049,46	-	-
Rap	FE130	2020	168.073,33	36.976,13	205.049,46	Corrispettivo Gestione sinistri Giugno 2020	SPA	C-II-4	168.073,33		168.073,33	Riconciliato con copertura	130/2020	2020/6691	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	205.049,46	205.049,46	-	-
Rap	FE154	2020	56.024,44	12.325,38	68.349,82	Corrispettivo Gestione sinistri 10 Luglio 2020	SPA	C-II-4	56.024,44		56.024,44	Non riconciliato	154/2020	N.R.				-	-	-	68.349,82
Rap	208	2021	88.014,58	19.363,21	107.377,79	Corrispettivo per Servizio Sorveglianza Gennaio 2020	SPA	C-II-4	88.014,58		88.014,58	Non riconciliato	208/2021	N.R.				-	-	-	107.377,79
Rap	214	2021	- 14.669,10	-3.227,20	-17.896,30	Storno parziale giusto verbale sottoscritto tra il Servizio Gestione Contratti del Comune di Palermo e la Rap S.p.A. Gennaio 2020	SPA	C-II-4	-14.669,10		-14.669,10	Non riconciliato	214/2021	N.R.				-	-	-	17.896,30
Rap	209	2021	88.014,58	19.363,21	107.377,79	Corrispettivo per Servizio Sorveglianza Febbraio 2020	SPA	C-II-4	88.014,58		88.014,58	Non riconciliato	209/2021	N.R.				-	-	-	107.377,79
Rap	215	2021	- 14.669,10	-3.227,20	-17.896,30	Storno parziale giusto verbale sottoscritto tra il Servizio Gestione Contratti del Comune di Palermo e la Rap S.p.A. Febbraio 2020	SPA	C-II-4	-14.669,10		-14.669,10	Non riconciliato	215/2021	N.R.				-	-	-	17.896,30
Rap	210	2021	88.014,58	19.363,21	107.377,79	Corrispettivo per Servizio Sorveglianza Marzo 2020	SPA	C-II-4	88.014,58		88.014,58	Non riconciliato	210/2021	N.R.				-	-	-	107.377,79
Rap	216	2021	- 14.669,10	-3.227,20	-17.896,30	Storno parziale giusto verbale sottoscritto tra il Servizio Gestione Contratti del Comune di Palermo e la Rap S.p.A. Marzo 2020	SPA	C-II-4	-14.669,10		-14.669,10	Non riconciliato	216/2021	N.R.				-	-	-	17.896,30
Rap	79	2021	4.351,48	0,00	4.351,48	Corrispettivo per servizio "SANIFICAZIONE" (01/04 - 20/04/2020) - quota accantonata per p.p.t. promosso da Bronadonna Valentina	SPA	C-II-4	4.351,48		4.351,48	Riconciliato con copertura	79/2021	2021/3176	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	4.351,48	4.351,48	-	-
Rap	211	2021	88.014,58	19.363,21	107.377,79	Corrispettivo per Servizio Sorveglianza Aprile 2020	SPA	C-II-4	88.014,58		88.014,58	Non riconciliato	211/2021	N.R.				-	-	-	107.377,79
Rap	217	2021	- 14.669,10	-3.227,20	-17.896,30	Storno parziale giusto verbale sottoscritto tra il Servizio Gestione Contratti del Comune di Palermo e la Rap S.p.A. Aprile 2020	SPA	C-II-4	-14.669,10		-14.669,10	Non riconciliato	217/2021	N.R.				-	-	-	17.896,30
Rap	212	2021	88.014,58	19.363,21	107.377,79	Corrispettivo per Servizio Sorveglianza Maggio 2020	SPA	C-II-4	88.014,58		88.014,58	Non riconciliato	212/2021	N.R.				-	-	-	107.377,79
Rap	218	2021	- 14.669,10	-3.227,20	-17.896,30	Storno parziale giusto verbale sottoscritto tra il Servizio Gestione Contratti del Comune di Palermo e la Rap S.p.A. Maggio 2020	SPA	C-II-4	-14.669,10		-14.669,10	Non riconciliato	218/2021	N.R.				-	-	-	17.896,30
Rap	234	2021	204.651,14	45.023,25	249.674,39	CORRISP. VOLANTI 31 MAG 2020	SPA	C-II-4	204.651,14		204.651,14	Non riconciliato con copertura	234/2021	2020/3843	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	-	-	-	249.674,39
Rap	237	2021	19.137,25	4.210,20	23.347,45	Corrispettivo per servizio monitoraggio ambientale 1-10 luglio 2020	SPA	C-II-4	19.137,25		19.137,25	Non riconciliato con copertura	237/2021	2020/3841	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	-	-	-	23.347,45
Rap	238	2021	26.320,58	5.790,53	32.111,11	Corrispettivo per servizio "SANIFICAZIONE" (10/07 - 10/07/2020) - (quota riconciliata 1-3 luglio)	SPA	C-II-4	26.320,58		26.320,58	Riconciliato con copertura	238/2021	2020/6500	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	32.111,11	32.111,11	-	-
Rap	238	2021	61.414,70	13.511,23	74.925,93	Corrispettivo per servizio "SANIFICAZIONE" (01/07 - 10/07/2020) - (quota non riconciliata - 4-10 luglio)	SPA	C-II-4	61.414,70		61.414,70	Non riconciliato con copertura	238/2021	2020/6500	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	-	-	-	74.925,93
Rap	213	2021	88.014,58	19.363,21	107.377,79	Corrispettivo per Servizio Sorveglianza Giugno 2020	SPA	C-II-4	88.014,58		88.014,58	Non riconciliato	6/2020	N.R.				-	-	-	107.377,79
Rap	219	2021	- 14.669,10	-3.227,20	-17.896,30	Storno parziale giusto verbale sottoscritto tra il Servizio Gestione Contratti del Comune di Palermo e la Rap S.p.A. Giugno 2020	SPA	C-II-4	-14.669,10		-14.669,10	Non riconciliato	219/2021	N.R.				-	-	-	17.896,30
Rap	235	2021	181.688,10	39.971,38	221.659,48	CORRISP. VOLANTI GIU 2020	SPA	C-II-4	181.688,10		181.688,10	Non riconciliato	235/2021	N.R.				-	-	-	221.659,48
Rap	220	2021	29.338,19	6.454,40	35.792,59	Corrispettivo per Servizio Sorveglianza 10 Luglio 2020	SPA	C-II-4	29.338,19		29.338,19	Non riconciliato	220/2021	N.R.				-	-	-	35.792,59
Rap	221	2021	- 4.889,70	-1.075,73	-5.965,43	Storno parziale giusto verbale sottoscritto tra il Servizio Gestione Contratti del Comune di Palermo e la Rap S.p.A. Giugno 2020	SPA	C-II-4	-4.889,70		-4.889,70	Non riconciliato	221/2021	N.R.				-	-	-	5.965,43
Rap	172	2021	2.183.160,17	218.316,02	2.401.476,19	Servizio trattamento e smaltimento percolato periodo 01/01/2020-31/12/2020	SPA	C-II-4	2.183.160,17		2.183.160,17	Riconciliato senza copertura	172/2021	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	2.401.476,19	-	-	2.401.476,19
Rap	239	2021	39.039,99	8.588,80	47.628,79	Corrispettivo per servizio monitoraggio ambientale 11 luglio - 31 luglio 2020	SPA	C-II-4	39.039,99		39.039,99	Riconciliato con copertura	239/2021	2020/3841	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	47.628,79	47.628,79	-	-
Rap	240	2021	58.559,99	12.883,20	71.443,19	Corrispettivo per servizio monitoraggio ambientale Agosto 2020	SPA	C-II-4	58.559,99		58.559,99	Riconciliato con copertura	240/2021	2020/3841	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	71.443,19	71.443,19	-	-
Rap	7	2022	5.560,80	1.223,38	6.784,18	REMOZIONE CARCASSE ANIMALI PERIODO 2020/2021	SPA	C-II-4	5.560,80		5.560,80	Non riconciliato	7/2022	N.R.				-	-	-	6.784,18
Rap	FE8/22	2022	80,16	17,64	97,80	SERVIZIO SANIFICAZIONE CASSONI SCARABILI DIMITERO ROTOLI GENNAIO 2022	SPA	C-II-4	80,16		80,16	Riconciliato con copertura	8/2022	2022/2764	SPP	P-D-5-d	altri debiti	97,80	97,80	-	-
Rap	FE9/22	2022	3.295,47		3.295,47	Corrispettivo per servizio "L.A." (21.01 - 31.01/2022) - quota relativa a p.p.t. c/rup promosso da Catania Giuseppe	SPA	C-II-4	3.295,47		3.295,47	Riconciliato con copertura	9/2022	2022/1191	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	3.295,47	3.295,47	-	-
Rap	FE83/22	2022	105,00	23,10	128,10	VERIFICA CONSULENZA SU RIFIUTO	SPA	C-II-4	105,00		105,00	Riconciliato con copertura	83/2022	2022/2764	SPP	P-D-5-d	altri debiti	128,10	128,10	-	-
Rap	FE84/22	2022	105,00	23,10	128,10	VERIFICA CONSULENZA SU RIFIUTO	SPA	C-II-4	105,00		105,00	Riconciliato con copertura	84/2022	2022/2764	SPP	P-D-5-d	altri debiti	128,10	128,10	-	-
Rap	FE85/22	2022	105,00	23,10	128,10	VERIFICA CONSULENZA SU RIFIUTO	SPA	C-II-4	105,00		105,00	Riconciliato con copertura	85/2022	2022/2764	SPP	P-D-5-d	altri debiti	128,10	128,10	-	-
Rap	FE86/22	2022	105,00	23,10	128,10	VERIFICA CONSULENZA SU RIFIUTO	SPA	C-II-4	105,00		105,00	Riconciliato con copertura	86/2022	2022/2764	SPP	P-D-5-d	altri debiti	128,10	128,10	-	-
Rap	FE128/22	2022	1.936,42	426,01	2.362,43	SERVIZIO DI RIMOZIONE RIFIUTI INGOMBRANTI E RIFIUTI DI VARIO GENERE PRESSO EX CHIMICA ARENELLA IN VIA PAPA SERGIO P PALERMO	SPA	C-II-4	1.936,42		1.936,42	riconciliato con copertura	128/2022	2022/1474	SPP	P-D-5-d	altri debiti	2.362,43	2.362,43	-	-
Rap	FE129/22	2022	4.360,86	436,09	4.796,95	SMALTIMENTO BIODEGRADABILI AGOSTO 2022	SPA	C-II-4	4.360,86		4.360,86	Riconciliato con copertura	129/2022	2022/1122	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	4.796,95	4.796,95	-	-
Rap	FE134/22	2022	5.191,62	519,16	5.710,78	SMALTIMENTO BIODEGRADABILI SETTEMBRE 2022	SPA	C-II-4	5.191,62		5.191,62	Riconciliato con copertura	134/2022	2022/1122	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	5.710,78	5.710,78	-	-
Rap	FE135/22	2022	4.293,66	429,37	4.723,03	VARIO GENERE EFFETTUATO IN DATA 06-07-08-09 GIUGNO 2022	SPA	C-II-4	4.293,66		4.293,66	riconciliato con copertura	135/2022	2022/279	SPP	P-D-5-d	altri debiti	4.723,03	4.723,03	-	-
Rap	FE135/22	2022	644,05	141,69	785,74	VARIO GENERE EFFETTUATO IN DATA 06-07-08-09 GIUGNO 2022 (spese generali pari al 15%)	SPA	C-II-4	644,05		644,05	riconciliato con copertura	135/2022	2022/279	SPP	P-D-5-d	altri debiti	785,74	785,74	-	-
Rap	FE149/22	2022	259.498,78	57.089,73	316.588,51	CORRISPETTIVO RIPRIST. SUP. VIARIE E PEDONALI 2 TRIM 2022 - quota pagata	SPA	C-II-4	259.498,78		259.498,78	Riconciliato con copertura	149/2022	2022/6489	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	316.588,51	316.588,51	-	-
Rap	FE150/22	2022	416.536,05	91.637,93	508.173,98	CORRISPETTIVO SERV. EMERGENZA 2 TRIM 2022	SPA	C-II-4	416.536,05		416.536,05	Riconciliato con copertura	150/2022	2022/6490	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	508.173,98	508.173,98	-	-
Rap	FE163/22	2022	137.969,28	13.796,93	151.766,21	Lavori di rimozione trasporto smaltimento e caratterizzazione rifiuti di vario genere abbandonati nelle	SPA	C-II-4	137.969,28		137.969,28	Non riconciliato	163/2022	N.R.				-	-	-	151.766,21

Dati contabili dell'azienda partecipata											Dati contabili della capogruppo Comune di Palermo										
Partecipata	numero documento	data documento	imponibile + iva no split payment	iva da split payment	Totale fattura	Descrizione/oggetto della prestazione	Rif. Prospetto	Rif. Rigo	totale bilancio partecipata al lordo del f.s.c.	Fondo svalutazione	totale bilancio partecipata al netto del f.s.c.	Riconciliato / Non riconciliato	F.r.a (numero/anno)	IMPEGNO (ANNO/NUM)	Rif. Prospetto	Rif. Rigo	Voce di bilancio	Partite riconciliate	Dettaglio delle partite riconciliate		Partite non riconciliate
																			Con copertura finanziaria	Senza copertura finanziaria	
Rap	FE165/22	2022	4.746,84	474,68	5.221,52	SMALTIMENTO BIODIGERABILI OTTOBRE 2022	SPA	C-II-4	4.746,84		4.746,84	Riconciliato con copertura	165/2022	2022/1122	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	5.221,52	5.221,52	-	-
Rap	FE168/22	2022	6.235,32	623,53	6.858,85	SMALTIMENTO BIODIGERABILI NOVEMBRE 2022	SPA	C-II-4	6.235,32		6.235,32	Riconciliato con copertura	168/2022	2022/1122	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	6.858,85	6.858,85	-	-
Rap	FE175/22	2022	9.355.783,76	935.578,38	10.291.362,14	CORRISPETTIVO PER EXTRA COSTI POST CHIUSURA VI vasca discarica Bellolungo	SPA	C-II-4	9.355.783,76		9.355.783,76	Riconciliato con copertura	175/2022	2022/6348	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	10.291.362,14	10.291.362,14	-	-
Rap	FE180/22	2022	2.147.058,61	214.705,86	2.361.764,47	CORRISPETTIVO PER SERVIZIO "I.A." (21/12 - 31/12/2022)	SPA	C-II-4	2.147.058,61		2.147.058,61	Riconciliato con copertura	180/2022	2022/5321	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	2.361.764,47	2.361.764,47	-	-
Rap	FE181/22	2022	21.830,54	4.802,72	26.633,26	DEIRATTIZI, STRADE PUBBLICHE 31 DIC 2022	SPA	C-II-4	21.830,54		21.830,54	Riconciliato con copertura	181/2022	2022/1050	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	26.633,26	26.633,26	-	-
Rap	FE182/22	2022	70.170,07	15.437,42	85.607,49	DISEINFESTAZ. STRADE PUBBLICHE 31 DIC 2022	SPA	C-II-4	70.170,07		70.170,07	Riconciliato con copertura	182/2022	2022/1050	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	85.607,49	85.607,49	-	-
Rap	FE183/22	2022	48.254,37	10.615,96	58.870,33	DISEINFESTAZ. E DEIRATTIZI LOCALI COMUNALI 31 DIC 2022	SPA	C-II-4	48.254,37		48.254,37	Riconciliato con copertura	183/2022	2022/1050	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	58.870,33	58.870,33	-	-
Rap	FE185/22	2022	4.751.093,56	475.109,36	5.226.202,92	Saldo corrispettivo per extra costi post chiusura VI vasca discarica Bellolungo	SPA	C-II-4	4.751.093,56		4.751.093,56	Riconciliato con copertura	185/2022	2022/6492	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	5.226.202,92	5.226.202,92	-	-
Rap	FE187/22	2022	1.267,56	126,76	1.394,32	SMALTIMENTO BIODIGERABILI DICEMBRE 2022	SPA	C-II-4	1.267,56		1.267,56	Riconciliato con copertura	187/2022	2022/1122	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	1.394,32	1.394,32	-	-
Rap	FE170/22	2022	4.130,19	908,64	5.038,83	CORRISPETTIVO RIRRIST. SUP. VARIE E FEDONALI 3 TRIM 2022	SPA	C-II-4	4.130,19		4.130,19	Riconciliato con copertura	170/2022	2022/6490	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	5.038,83	5.038,83	-	-
Rap	FE171/22	2022	455.330,41	100.172,69	555.503,10	CORRISPETTIVO SERV. EMERGENZA 3 TRIM 2022	SPA	C-II-4	455.330,41		455.330,41	Riconciliato con copertura	171/2022	2022/6490	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	555.503,10	555.503,10	-	-
Rap	FE179/22	2022	- 113.549,54	-24.980,90	-138.530,44	Nota credito su TR 159/22 e seguito accordo transattivo autorizzato con delibera di Giunta n.322 del 29/12/22	SPA	C-II-4	-113.549,54		-113.549,54	Riconciliato con copertura	179/2022	2022/6489	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	- 138.530,44	- 138.530,44	-	-
Rap	f.r.a da emettere		5.723.587,04	572.358,70	6.295.945,74	CORRISPETTIVO PER EXTRA COSTI POST CHIUSURA VI vasca discarica Bellolungo anno 2021	SPA	C-II-4	5.723.587,04	2.918.831,54	2.804.755,50	Non riconciliato	f.r.a da emettere	N.R.				-	-	-	6.295.945,74
Rap	FE14/23	2023	87.144,02	19.171,68	106.315,70	CORRISPETTIVO MS SERVIZIO DI PRONTO INTERVENTI SUPERFICI VARIE E FEDONALI 4° TRIM. 2022 - quota pagata	SPA	C-II-4	87.144,02		87.144,02	Riconciliato con copertura	14/2023	2022/5669	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	106.315,70	106.315,70	-	-
Rap	FE14/23	2023	314.516,26	69.193,58	383.709,84	CORRISPETTIVO MS SERVIZIO DI EMERGENZA SUPERFICI VARIE E FEDONALI 4° TRIM. 2022 - quota pagata	SPA	C-II-4	314.516,26		314.516,26	Riconciliato con copertura	15/2023	2022/5669	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	383.709,84	383.709,84	-	-
Rap	f.r.a da emettere		1.730.670,46	171.197,06	1.901.867,52	CORRISPETTIVO PER EXTRA COSTI POST CHIUSURA VI vasca discarica Bellolungo anno 2022	SPA	C-II-4	1.730.670,46	1.730.670,46	0,00	Non riconciliato	f.r.a da emettere	N.R.				-	-	-	1.901.867,52
Rap	f.r.a da emettere		104,46	22,98	127,44	SERVIZIO DI SANIFICAZIONE DI N. 1 CASSONE SCARRI CONTENENTE ZINCO DA ATTIVITA' DI ESUMAZIONE ED PER LAVORI DI RIMOZIONE rifiuti abbandonati in Via	SPA	C-II-4	104,46		104,46	Riconciliato con copertura	1/2023	2022/2764	SPP	P-D-5-d	altri debiti	127,44	127,44	-	-
Rap	f.r.a da emettere		2.886,55	635,04	3.521,59	Per lavori di rimozione rifiuti abbandonati in Via Papireto angolo Via Guccia e Cortile Vassallo effettuati in	SPA	C-II-4	2.886,55		2.886,55	Riconciliato con copertura	8/2023	2022/1029	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	3.521,59	3.521,59	-	-
Rap	f.r.a da emettere		460,36	46,04	506,40	Per lavori di rimozione rifiuti inerti abbandonati in Via Papireto angolo Via Guccia e Cortile Vassallo effettuati in	SPA	C-II-4	460,36		460,36	Riconciliato con copertura	8/2023	2022/1029	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	506,40	506,40	-	-
Rap	Rimborso costi distacchi politici	2018	734,11		734,11	Giacca Massimiliano (Rateo XIV 2018) rif. n. prot. 37403 del 11/12/2019 (quota parte riconosciuta)	SPA	C-II-4	734,11		734,11	Riconciliato con copertura	rimborsi1/2018	2019/6152	SPP	P-D-5-d	altri debiti	734,11	734,11	-	-
Rap	Rimborso costi distacchi politici	2018	254,31		254,31	Giacca Massimiliano (Rateo XIV 2018) rif. n. prot. 37403 del 11/12/2019 (quota parte non riconosciuta)	SPA	C-II-4	254,31		254,31	Riconciliato con copertura	rimborsi1/2018	2019/6152	SPP	P-D-5-d	altri debiti	254,31	254,31	-	-
Rap	rimborso imposta di registro		4.024,37		4.024,37	QUOTA A CARICO DEL COMUNE SOSTITUITA DI REG. 2019 AFFITTO IMMOBILE CAROLI - Rif. nota al Comune di	SPA	C-II-4	4.024,37		4.024,37	Non riconciliato	rimborsi 2021	N.R.				-	-	-	4.024,37
Rap	n.d.		13.284,94		13.284,94	Pignoramento Ubaldo Maurizio/Comune di Palermo-Map terza pignorata (quota riconosciuta)	SPA	C-II-4	13.284,94		13.284,94	Riconciliato con copertura	rimborsi 2021	2022/2725	SPP	P-D-5-d	altri debiti	13.284,94	13.284,94	-	-
Rap	n.d.		1.902,04		1.902,04	Pignoramento Ubaldo Maurizio/Comune di Palermo-Map terza pignorata (quota non riconosciuta)	SPA	C-II-4	1.902,04		1.902,04	Non riconciliato	rimborsi 2021	N.R.				-	-	-	1.902,04
Rap	politici	2021	23.681,19		23.681,19	Giacca Massimiliano (gen - dic 2021) in qualità di Consigliere rif. n. prot. 4314 del 17/02/2022	SPA	C-II-4	23.681,19		23.681,19	Riconciliato con copertura	rimborsi 2021	2022/6518	SPP	P-D-5-d	altri debiti	23.681,19	23.681,19	-	-
Rap	politici	2022	19.322,10		19.322,10	Giacca Massimiliano anno 2022 in qualità di Consigliere	SPA	C-II-4	19.322,10		19.322,10	Riconciliato senza copertura	rimborsi 2022	NO IMPEGNO	SPP	P-D-5-d	altri debiti	-	-	-	19.322,10
Rap	politici	2022	21.223,82		21.223,82	Sinopoli Vittorio anno 2022 in qualità di Consigliere	SPA	C-II-4	21.223,82		21.223,82	Riconciliato senza copertura	rimborsi 2022	NO IMPEGNO	SPP	P-D-5-d	altri debiti	21.223,82	-	-	21.223,82
Rap	politici	2022	995,77		995,77	Sinopoli Vittorio anno 2022 in qualità di Consigliere	SPA	C-II-4	995,77		995,77	Non riconciliato	rimborsi 2022	N.R.				-	-	-	995,77
Rap	politici	2022	10.742,88		10.742,88	Amorello Ivan anno 2022 in qualità di Consigliere - quota pagata	SPA	C-II-4	10.742,88		10.742,88	Riconciliato con copertura	rimborsi 2022	2023/1719	SPP	P-D-5-d	altri debiti	10.742,88	10.742,88	-	-
Rap	politici	2022	251,57		251,57	Amorello Ivan anno 2022 in qualità di Consigliere - quota non liquidata	SPA	C-II-4	251,57		251,57	Non riconciliato	rimborsi 2022	N.R.				-	-	-	251,57
Rap	politici	2022	13.217,81		13.217,81	Federico Giuseppe anno 2022 in qualità di Consigliere	SPA	C-II-4	13.217,81		13.217,81	Non riconciliato	rimborsi 2022	N.R.				-	-	-	13.217,81
Rap	interessi di mora	n.d.	15.245.538,70	0,00	15.245.538,70	INTERESSI DI MORIA	SPA	C-II-4	15.245.538,70		15.245.538,70	Non riconciliato	interessi di mora	N.R.				-	-	-	15.245.538,70
Rap	F.SVALUTAZIONE	n.d.	- 15.245.538,70	0,00	-15.245.538,70	FONDO SVALUTAZIONE INTERESSI DI MORIA	SPA	C-II-4	-15.245.538,70		-15.245.538,70	Non riconciliato	interessi di mora	N.R.				-	-	-	- 15.245.538,70
Totale			58.037.239	6.568.374	64.605.613				58.037.239	4.649.502	53.387.737							53.948.711	22.110.862	31.837.849	10.656.902

Dati contabili dell'azienda partecipata											Dati contabili della capogruppo Comune di Palermo										
Partecipata	numero documento	data documento	imponibile + iva no split payment	iva da split payment	Totale fattura	Descrizione/oggetto della prestazione	Rif. Prospetto	Rif. Rigo	totale bilancio partecipata al lordo del f.s.c.	Fondo svalutazione	totale bilancio partecipata al netto del f.s.c.	Riconciliato / Non riconciliato	F.r.a (numero/anno)	IMPEGNO (ANNO/NUM)	Rif. Prospetto	Rif. Rigo	Voce di bilancio	Partite riconciliate	Dettaglio delle partite riconciliate		Partite non riconciliate
																			Con copertura finanziaria	Senza copertura finanziaria	
Reset	69/a	2022	111.371,11		111.371,11	Servizi 2022 Patrimonio Culturale - PAPA 176	SPA	C-II-4	111.371,11		111.371,11	Riconciliato con copertura	69a/2022	2022/4238	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	111.371,11	111.371,11	-	-
Reset	142/a	2022	70.045,16	15.409,94	85.455,10	Servizi 2022 Patrimonio Culturale - PAPA 176	SPA	C-II-4	70.045,16		70.045,16	Riconciliato con copertura	142a/2022	2022/4329-2019/509-2020/2873	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	85.455,10	85.455,10	-	-
Reset	102/a	2022	43.223,54		43.223,54	Stato finale progetto - PAPA 110a	SPA	C-II-4	43.223,54		43.223,54	Riconciliato con copertura	102a/2022	2021/3735-2022/4495	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	43.223,54	43.223,54	-	-
Reset	138/a	2022	83.285,12	8.328,51	91.613,63	Stato finale progetto - PAPA 110a	SPA	C-II-4	83.285,12		83.285,12	Riconciliato con copertura	138a/2022	2022/4495	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	91.613,63	91.613,63	-	-
Reset	139/a	2022	12.500,00	2.750,00	15.250,00	Stato finale progetto - PAPA 110a	SPA	C-II-4	12.500,00		12.500,00	Riconciliato con copertura	139a/2022	2020/2873	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	15.250,00	15.250,00	-	-
Reset	140/a	2022	36.945,80		36.945,80	Stato finale progetto - PAPA 110a (chiamata)	SPA	C-II-4	36.945,80	36.261,01	684,79	Riconciliato con copertura	140a/2022	2020/2873	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	36.945,80	36.945,80	-	-
Reset	137/a	2022	1.150,00	253,00	1.403,00	"Fiera dei morti edizione 2022"	SPA	C-II-4	1.150,00		1.150,00	Riconciliato con copertura	137a/2022	2022/4702	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	1.403,00	1.403,00	-	-
Reset	197	2022	90.011,24		90.011,24	Canali di maltempo - interventi 2018	SPA	C-II-4	90.011,24	90.011,24	-	Riconciliato con copertura	197/2022	2018/1658	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	90.011,24	90.011,24	-	-
Reset	183- 2022	2022	275.536,25		275.536,25	SERVIZI AL 31 OTTOBRE	SPA	C-II-4	275.536,25		275.536,25	Riconciliato con copertura	183/2022	2022/396	SPP	P-D-5-d	altri debiti	275.536,25	275.536,25	-	-
Reset	184- 2022	2022	160.276,22	21.098,50	181.374,72	SERVIZI AL 31 OTTOBRE	SPA	C-II-4	160.276,22		160.276,22	Riconciliato con copertura	184/2022	2022/396	SPP	P-D-5-d	altri debiti	181.374,72	181.374,72	-	-
Reset	185- 2022	2022	101.228,37		101.228,37	SERVIZI AL 30 NOVEMBRE	SPA	C-II-4	101.2												

Dati contabili dell'azienda partecipata										Dati contabili della capogruppo Comune di Palermo												
Partecipata	numero documento	data documento	imponibile + iva no split payment	iva da split payment	Totale fattura	Descrizione/oggetto della prestazione	Rif. Prospetto	Rif. Rigo	totale bilancio partecipata al lordo del f.s.c.	Fondo svalutazione	totale bilancio partecipata al netto del f.s.c.	Riconciliato / Non riconciliato	F.r.a (numero/anno)	IMPEGNO (ANNO/NUM)	Rif. Prospetto	Rif. Rigo	Voce di bilancio	Partite riconciliate	Dettaglio delle partite riconciliate		Partite non riconciliate	
																			Con copertura finanziaria	Senza copertura finanziaria		
Reset	191- 2022	2022	92.423,24		92.423,24	SERVIZI AL 30 NOVEMBRE	SPA	C-II-4	92.423,24		92.423,24	Riconciliato con copertura	191/2022	2022/396	SPP	P-D-5-d	altri debiti	92.423,24	92.423,24	-	-	
Reset	192- 2022	2022	81.596,49		81.596,49	SERVIZI AL 30 NOVEMBRE	SPA	C-II-4	81.596,49		81.596,49	Riconciliato con copertura	192/2022	2022/396	SPP	P-D-5-d	altri debiti	81.596,49	81.596,49	-	-	
Reset	193- 2022	2022	27.271,76		27.271,76	SERVIZI AL 30 NOVEMBRE	SPA	C-II-4	27.271,76		27.271,76	Riconciliato con copertura	193/2022	2022/396	SPP	P-D-5-d	altri debiti	27.271,76	27.271,76	-	-	
Reset	194- 2022	2022	117.468,79	25.843,13	143.311,92	SERVIZI AL 30 NOVEMBRE	SPA	C-II-4	117.468,79		117.468,79	Riconciliato con copertura	194/2022	2022/396	SPP	P-D-5-d	altri debiti	143.311,92	143.311,92	-	-	
Reset	195- 2022	2022	196.342,28		196.342,28	SERVIZI AL 30 NOVEMBRE	SPA	C-II-4	196.342,28		196.342,28	Riconciliato con copertura	195/2022	2022/396	SPP	P-D-5-d	altri debiti	196.342,28	196.342,28	-	-	
Reset	196- 2022	2022	59.602,66		59.602,66	SERVIZI AL 30 NOVEMBRE	SPA	C-II-4	59.602,66		59.602,66	Riconciliato con copertura	196/2022	2022/396	SPP	P-D-5-d	altri debiti	59.602,66	59.602,66	-	-	
Reset	1 - 2023	2023	473.804,97		473.804,97	SERVIZI COMUNI DI PALERMO 2022 NOVEMBRE	SPA	C-II-4	473.804,97		473.804,97	Riconciliato con copertura	1/2023	2022/396	SPP	P-D-5-d	altri debiti	473.804,97	473.804,97	-	-	
Reset	2 - 2023	2023	8.063,24		8.063,24	SERVIZI COMUNI DI PALERMO 2022 NOVEMBRE	SPA	C-II-4	8.063,24		8.063,24	Riconciliato con copertura	2/2023	2022/396	SPP	P-D-5-d	altri debiti	8.063,24	8.063,24	-	-	
Reset	3 - 2023	2023	73.590,75		73.590,75	SERVIZI COMUNI DI PALERMO 2022 NOVEMBRE	SPA	C-II-4	73.590,75		73.590,75	Riconciliato con copertura	3/2023	2022/396	SPP	P-D-5-d	altri debiti	73.590,75	73.590,75	-	-	
Reset	4 - 2023	2023	57.420,50		57.420,50	SERVIZI COMUNI DI PALERMO 2022 DICEMBRE	SPA	C-II-4	57.420,50		57.420,50	Riconciliato con copertura	4/2023	2022/396	SPP	P-D-5-d	altri debiti	57.420,50	57.420,50	-	-	
Reset	5 - 2023	2023	209.548,55		209.548,55	SERVIZI COMUNI DI PALERMO	SPA	C-II-4	209.548,55		209.548,55	Riconciliato con copertura	5/2023	2022/396	SPP	P-D-5-d	altri debiti	209.548,55	209.548,55	-	-	
Reset	6 - 2023	2023	226.711,19		226.711,19	SERVIZI COMUNI DI PALERMO	SPA	C-II-4	226.711,19		226.711,19	Riconciliato con copertura	6/2023	2022/396	SPP	P-D-5-d	altri debiti	226.711,19	226.711,19	-	-	
Reset	7 - 2023	2023	61.049,89		61.049,89	SERVIZI COMUNI DI PALERMO	SPA	C-II-4	61.049,89		61.049,89	Riconciliato con copertura	7/2023	2022/396	SPP	P-D-5-d	altri debiti	61.049,89	61.049,89	-	-	
Reset	8 - 2023	2023	699.497,28		699.497,28	SERVIZI COMUNI DI PALERMO	SPA	C-II-4	699.497,28		699.497,28	Riconciliato con copertura	8/2023	2022/396	SPP	P-D-5-d	altri debiti	699.497,28	699.497,28	-	-	
Reset	9 - 2023	2023	275.534,25		275.534,25	SERVIZI COMUNI DI PALERMO	SPA	C-II-4	275.534,25		275.534,25	Riconciliato con copertura	9/2023	2022/396	SPP	P-D-5-d	altri debiti	275.534,25	275.534,25	-	-	
Reset	10 - 2023	2023	80.457,76		80.457,76	SERVIZI COMUNI DI PALERMO	SPA	C-II-4	80.457,76		80.457,76	Riconciliato con copertura	10/2023	2022/396	SPP	P-D-5-d	altri debiti	80.457,76	80.457,76	-	-	
Reset	11 - 2023	2023	17.970,55		17.970,55	SERVIZI COMUNI DI PALERMO	SPA	C-II-4	17.970,55		17.970,55	Riconciliato con copertura	11/2023	2022/396	SPP	P-D-5-d	altri debiti	17.970,55	17.970,55	-	-	
Reset	12 - 2023	2023	96.574,84	21.246,46	117.821,30	SERVIZI COMUNI DI PALERMO	SPA	C-II-4	96.574,84		96.574,84	Riconciliato con copertura	12/2023	2022/396	SPP	P-D-5-d	altri debiti	117.821,30	117.821,30	-	-	
Reset	13 - 2023	2023	89.426,82		89.426,82	SERVIZI COMUNI DI PALERMO	SPA	C-II-4	89.426,82		89.426,82	Riconciliato con copertura	13/2023	2022/396	SPP	P-D-5-d	altri debiti	89.426,82	89.426,82	-	-	
Reset	14 - 2023	2023	102.570,59		102.570,59	SERVIZI COMUNI DI PALERMO	SPA	C-II-4	102.570,59		102.570,59	Riconciliato con copertura	14/2023	2022/396	SPP	P-D-5-d	altri debiti	102.570,59	102.570,59	-	-	
Reset	15 - 2023	2023	4.073,56		4.073,56	SERVIZI COMUNI DI PALERMO	SPA	C-II-4	4.073,56		4.073,56	Riconciliato con copertura	15/2023	2022/396	SPP	P-D-5-d	altri debiti	4.073,56	4.073,56	-	-	
Reset	16 - 2023	2023	77.974,70		77.974,70	SERVIZI COMUNI DI PALERMO	SPA	C-II-4	77.974,70		77.974,70	Riconciliato con copertura	16/2023	2022/396	SPP	P-D-5-d	altri debiti	77.974,70	77.974,70	-	-	
Reset	17 - 2023	2023	68.087,74		68.087,74	SERVIZI COMUNI DI PALERMO Intervento straordinario Manutenzione Edile Cimitero Rotonda attività 2022	SPA	C-II-4	68.087,74		68.087,74	Riconciliato con copertura	17/2023	2022/396	SPP	P-D-5-d	altri debiti	68.087,74	68.087,74	-	-	
Reset	18a	2023	26.050,00	5.731,00	31.781,00	SERVIZI COMUNI DI PALERMO	SPA	C-II-4	26.050,00		26.050,00	Riconciliato con copertura	18a/2023	2022/5030	SPP	P-D-5-d	altri debiti	31.781,00	31.781,00	-	-	
Reset	20 - 2023	2023	96.619,38		96.619,38	SERVIZI COMUNI DI PALERMO	SPA	C-II-4	96.619,38		96.619,38	Riconciliato con copertura	20/2023	2022/396	SPP	P-D-5-d	altri debiti	96.619,38	96.619,38	-	-	
Reset	29 - 2023	2023	63.713,39	14.016,95	77.730,34	SERVIZI COMUNI DI PALERMO	SPA	C-II-4	63.713,39		63.713,39	Riconciliato con copertura	29/2023	2022/396	SPP	P-D-5-d	altri debiti	77.730,34	77.730,34	-	-	
Reset	42 - 2023	2023	65.972,06		65.972,06	SERVIZI COMUNI DI PALERMO	SPA	C-II-4	65.972,06		65.972,06	Riconciliato con copertura	42/2023	2022/396	SPP	P-D-5-d	altri debiti	65.972,06	65.972,06	-	-	
Reset	f.r.a da emettere		18.908,90		18.908,90	Servizi 2020 progetto - PAPA 110B	SPA	C-II-4	18.908,90		-	Riconciliato con copertura	f.r.a da emettere	2022/4236	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	18.908,90	18.908,90	-	-	
Reset	f.r.a da emettere		85.168,73		85.168,73	Servizi 2021 progetto - PAPA 110B	SPA	C-II-4	85.168,73		85.168,73	Riconciliato con copertura	f.r.a da emettere	2022/4236	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	85.168,73	85.168,73	-	-	
Reset	f.r.a da emettere		126.114,58		126.114,58	Servizi 2019 progetto - PAPA 122	SPA	C-II-4	126.114,58	126.114,58	-	Riconciliato con copertura	f.r.a da emettere	2022/4353	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	126.114,58	126.114,58	-	-	
Reset	f.r.a da emettere		77.072,58		77.072,58	Servizi 2020 progetto - PAPA 122	SPA	C-II-4	77.072,58	77.072,58	-	Riconciliato con copertura	f.r.a da emettere	2022/4353	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	77.072,58	77.072,58	-	-	
Reset	f.r.a da emettere		39.025,06		39.025,06	Servizi 2021 progetto - PAPA 122	SPA	C-II-4	39.025,06	39.025,06	-	Riconciliato con copertura	f.r.a da emettere	2022/4353	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	39.025,06	39.025,06	-	-	
Reset	f.r.a da emettere		37.714,52		37.714,52	Servizi 2021 progetto - PAPA 110C	SPA	C-II-4	37.714,52		37.714,52	Riconciliato con copertura	f.r.a da emettere	2023/2042	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	37.714,52	37.714,52	-	-	
Reset	f.r.a da emettere		53.760,24		53.760,24	Servizi 2021 progetto - AREE DEGRADATE (PAPA 188 III STRALOC)	SPA	C-II-4	53.760,24		53.760,24	Riconciliato con copertura	f.r.a da emettere	2023/4097	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	53.760,24	53.760,24	-	-	
Reset	n.d.		1.667,72		1.667,72	Credito vs Comune di Palermo per TARI	SPA	C-II-4	1.667,72		1.667,72	Riconciliato con copertura	n.d.	2022/5644	SPP	P-D-5-a	altri debiti tributari	1.667,72	1.667,72	-	-	
Totale			5.900.253	114.677	6.014.931						5.900.253								6.014.931	6.014.931	-	-

Dati contabili dell'azienda partecipata										Dati contabili della capogruppo Comune di Palermo											
Partecipata	numero documento	data documento	imponibile + iva no split payment	iva da split payment	Totale fattura	Descrizione/oggetto della prestazione	Rif. Prospetto	Rif. Rigo	totale bilancio partecipata al lordo del f.s.c.	Fondo svalutazione	totale bilancio partecipata al netto del f.s.c.	Riconciliato / Non riconciliato	F.r.a (numero/anno)	IMPEGNO (ANNO/NUM)	Rif. Prospetto	Rif. Rigo	Voce di bilancio	Partite riconciliate	Dettaglio delle partite riconciliate		Partite non riconciliate
																			Con copertura finanziaria	Senza copertura finanziaria	
Sispi	38	02/11/09	9.495,98	0,00	9.495,98	Realizzazione impianto fonia/dati Palazzo Galletti	SPA	C-II-4	9.495,98	7.575,98	1.920,00	Non riconciliato	38/2009	N.R.				-	-	-	9.495,98
Sispi	n.c.1	11/05/11	-1.920,00	0,00	-1.920,00	Retifica parziale ns. fatt. 38/2009	SPA	C-II-4	-1.920,00		-1.920,00	Non riconciliato	n.c.1/2011	N.R.				-	-	-	1.920,00
Sispi	66	31/12/13	4.730,55	0,00	4.730,55	Gestione pass aree sosta a tariffazione no/alic - quota riconsociata	SPA	C-II-4	4.730,55		4.730,55	Riconciliato con copertura	66/2013	2013/5216	CPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	4.730,55	4.730,55	-	-
Sispi	27/E	31/12/13	4.730,55	0,00	4.730,55	Gestione pass aree sosta a tariffazione no/alic - quota stornata	SPA	C-II-4	4.730,55	4.730,55	0,00	non riconciliato	27/2015	N.R.				-	-	-	4.730,55
Sispi	28/E	24/09/15	5.341,50	1.175,13	6.516,63	Gestione pass aree sosta a tariffazione gen/mar 2015 - quota riconsociata	SPA	C-II-4	5.341,50		5.341,50	Riconciliato senza copertura	28/2015	NO IMPEGNO	CPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	6.516,63	-	6.516,63	-
Sispi	8/E	24/09/15	5.341,50	1.175,13	6.516,63	Gestione pass aree sosta a tariffazione gen/mar 2015 - quota stornata	SPA	C-II-4	5.341,50	5.341,50	0,00	non riconciliato	8/2016	N.R.				-	-	-	6.516,63
Sispi	9/E	24/09/15	5.950,50	1.309,11	7.259,61	Gestione pass aree sosta a tariffazione apr/giug 2015 - quota riconsociata	SPA	C-II-4	5.950,50		5.950,50	Riconciliato senza copertura	9/2016	NO IMPEGNO	CPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	7.259,61	-	7.259,61	-
Sispi	7/E	24/09/15	5.950,50	1.309,11	7.259,61	Gestione pass aree sosta a tariffazione apr/giug 2015 - quota stornata	SPA	C-II-4	5.950,50	5.950,50	0,00	non riconciliato	7/2017	N.R.				-	-	-	7.259,61
Sispi	8/E	29/02/16	6.753,60	1.485,79	8.239,39	Gestione pass aree sosta a tariffazione lug/sett 2015 - quota riconsociata	SPA	C-II-4	6.753,60		6.753,60	Riconciliato senza copertura	8/2017	NO IMPEGNO	CPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	8.239,39	-	8.239,39	-
Sispi	9/E	29/02/16	4.502,40	990,53	5.492,93	Gestione pass aree sosta a tariffazione lug/sett 2015 - quota stornata	SPA	C-II-4	4.502,40	4.502,40	0,00	non riconciliato	9/2017	N.R.				-	-	-	5.492,93
Sispi	10/E	29/02/16	7.396,20	1.627,16	9.023,36	Gestione pass aree sosta a tariffazione otto/2015 - quota riconsociata	SPA	C-II-4	7.396,20		7.396,20	Riconciliato senza copertura	10/2017	NO IMPEGNO	CPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	9.023,36	-	9.023,36	-
Sispi	22/E	29/02/16	4.930,80	1.084,78	6.015,58	Gestione pass aree sosta a tariffazione apr/giug 2015 - quota stornata	SPA	C-II-4	4.930,80	4.930,80	0,00	non riconciliato	22/2018	N.R.				-	-	-	6.015,58
Sispi	10/01/00	25/01/17	6.568,20	1.445,00	8.013,20	Gestione pass gennaio - marzo 2016 - quota riconsociata	SPA	C-II-4	6.568,20		6.568,20	Riconciliato senza copertura	10/2019	NO IMPEGNO	CPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	8.013,20	-	8.013,20	-
Sispi	11	25/01/17	4.378,80	963,34	5.342,14	Gestione pass gennaio - marzo 2016 - quota stornata	SPA	C-II-4	4.378,80	4.378,80	0,00	non riconciliato	11/2019	N.R.				-	-	-	5.342,14
Sispi	12	25/01/17	7.354,80	1.618,06	8.972,86	Gestione pass aprile - giugno 2016 - quota riconsociata	SPA	C-II-4	7.354,80		7.354,80	Riconciliato senza copertura	12/2019	NO IMPEGNO	CPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	8.972,86	-	8.972,86	-
Sispi	13	25/01/17	4.903,20	1.078,70	5.981,90	Gestione pass aprile - giugno 2016 - quota stornata	SPA	C-II-													

Dati contabili dell'azienda partecipata										Dati contabili della capogruppo Comune di Palermo												
Partecipata	numero documento	data documento	imponibile + iva no split payment	iva da split payment	Totale fattura	Descrizione/oggetto della prestazione	Rif. Prospetto	Rif. Rigo	totale bilancio partecipata al lordo del f.s.c.	Fondo svalutazione	totale bilancio partecipata al netto del f.s.c.	Riconciliato / Non riconciliato	F.ra (numero/anno)	IMPEGNO (ANNO/NUM)	Rif. Prospetto	Rif. Rigo	Voce di bilancio	Partite riconciliate	Dettaglio delle partite riconciliate			
																			Con copertura finanziaria	Senza copertura finanziaria	Partite non riconciliate	
Sispi	8	26/01/17	3.817,20	839,78	4.656,98	Gestione pass luglio - settembre 2016 - quota stornata	SPA	C-II-4	3.817,20	3.817,20	0,00	non riconciliato	8/2020	N.R.				-	-	-	4.656,98	
Sispi	38	26/01/17	6.303,60	1.386,79	7.690,39	Gestione pass ottobre - dicembre 2016 - quota riconosciuta	SPA	C-II-4	6.303,60		6.303,60	Riconciliato senza copertura	35/2020	NO IMPEGNO	CPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	7.690,39	-	-	7.690,39	-
Sispi	n.c.1	26/01/17	4.844,40	1.065,77	5.910,17	Gestione pass ottobre - dicembre 2016 - quota stornata	SPA	C-II-4	4.844,40	4.844,40	0,00	non riconciliato	51/2020	N.R.				-	-	-	5.910,17	
Sispi	06/03/00	11/07/05	8.913,60	1.960,99	10.874,59	Gestione pass zone a tariffazioni primo trim 2018 - quota riconosciuta	SPA	C-II-4	8.913,60		8.913,60	Riconciliato senza copertura	20/2021	NO IMPEGNO	CPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	10.874,59	-	-	10.874,59	-
Sispi	06/03/00	11/07/05	2.228,40	490,25	2.718,65	Gestione pass zone a tariffazioni primo trim 2018 - quota stornata	SPA	C-II-4	2.228,40	2.228,40	0,00	non riconciliato	73/2021	N.R.				-	-	-	2.718,65	
Sispi	27/E	11/07/05	9.031,20	1.986,86	11.018,06	Gestione pass zone a tariffazioni secondo trim 2018 - quota riconosciuta	SPA	C-II-4	9.031,20		9.031,20	Riconciliato senza copertura	76/2021	NO IMPEGNO	CPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	11.018,06	-	-	11.018,06	-
Sispi	27/E	11/07/05	2.257,80	496,72	2.754,52	Gestione pass zone a tariffazioni secondo trim 2018 - quota stornata	SPA	C-II-4	2.257,80	2.257,80	0,00	non riconciliato	77/2021	N.R.				-	-	-	2.754,52	
Sispi	28/E	2019	7.932,00	1.745,04	9.677,04	Gestione pass zone a tariffazioni terzo trim 2018 - quota riconosciuta	SPA	C-II-4	7.932,00		7.932,00	Riconciliato senza copertura	79/2021	NO IMPEGNO	CPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	9.677,04	-	-	9.677,04	-
Sispi	28/E	2019	1.983,00	436,26	2.419,26	Gestione pass zone a tariffazioni terzo trim 2018 - quota stornata	SPA	C-II-4	1.983,00	1.983,00	0,00	non riconciliato	13/2022	N.R.				-	-	-	2.419,26	
Sispi	8/E	2019	8.570,40	1.885,49	10.455,89	Gestione pass zone a tariffazioni quarto trim 2018 - quota riconosciuta	SPA	C-II-4	8.570,40		8.570,40	Riconciliato senza copertura	14/2022	NO IMPEGNO	CPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	10.455,89	-	-	10.455,89	-
Sispi	8/E	2019	2.142,60	471,37	2.613,97	Gestione pass zone a tariffazioni quarto trim 2018 - quota stornata	SPA	C-II-4	2.142,60	2.142,60	0,00	non riconciliato	15/2022	N.R.				-	-	-	2.613,97	
Sispi	9/E	2020	36.609,60	8.054,11	44.663,71	Gestione pass tariffazione zone blu - quota riconosciuta	SPA	C-II-4	36.609,60		36.609,60	Riconciliato senza copertura	16/2022	NO IMPEGNO	CPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	44.663,71	-	-	44.663,71	-
Sispi	9/E	2020	9.152,40	2.013,53	11.165,93	Gestione pass tariffazione zone blu - quota stornata	SPA	C-II-4	9.152,40	9.152,40	0,00	Non riconciliato	17/2022	N.R.				-	-	-	11.165,93	
Sispi	7/E	2020	6.553,58	1.441,79	7.995,37	Servizi scolastici	SPA	C-II-4	6.553,58		6.553,58	Riconciliato con copertura	18/2022	2020/3157	CPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	7.995,37	7.995,37	-	-	-
Sispi	7/E	2020	1.638,40	360,45	1.998,85	Servizi scolastici	SPA	C-II-4	1.638,40	1.638,40	0,00	Non riconciliato	4/2002	N.R.				-	-	-	1.998,85	
Sispi	8/E	2022	9.201,00	2.024,22	11.225,22	Gestione pass zone a tariffazioni -luglio/sett 2022	SPA	C-II-4	9.201,00		9.201,00	Riconciliato con copertura	4/2022	2022/5812	CPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	11.225,22	11.225,22	-	-	-
Sispi	8/E	2022	3.401,26	748,28	4.149,54	S1A - PA2.2.1 a maggio/sett 2022	SPA	C-II-4	3.401,26		3.401,26	Riconciliato con copertura	5/2022	2022/3062		P-D-2	Debiti verso fornitori	4.149,54	4.149,54	-	-	-
Sispi	9/E	2022	33.045,33	7.269,97	40.315,30	CCF - PA2.1.1.b maggio/ottobre 2022	SPA	C-II-4	33.045,33		33.045,33	Riconciliato con copertura	9/2022	2022/201		P-D-2	Debiti verso fornitori	40.315,30	40.315,30	-	-	-
Sispi	9/E	2022	356.942,14	78.958,95	435.901,09	Comando PM - Verbali al GIS - novembre	SPA	C-II-4	356.942,14		356.942,14	Riconciliato con copertura	n.c. 1/2022	2022/736		P-D-5-d	altri debiti	435.901,09	435.901,09	-	-	-
Sispi	10/E	2023	632.649,53	139.182,90	771.832,43	SITEC - dicembre 2022	SPA	C-II-4	632.649,53		632.649,53	Riconciliato con copertura	f.ra da emettere	2022/1926		P-D-2	Debiti verso fornitori	771.832,43	771.832,43	-	-	-
Sispi	10/E	2023	796.159,70	185.577,19	981.736,89	SITEC - saldo 2022	SPA	C-II-4	796.159,70	62.233,00	733.926,70	Riconciliato con copertura	f.ra da emettere	2022/1926		P-D-2	Debiti verso fornitori	981.736,89	981.736,89	-	-	-
Sispi	10	2023	47.373,00	0,00	47.373,00	SITEC - saldo 2022 - penale da cds	SPA	C-II-4	47.373,00	47.373,00	0,00	Non riconciliato	f.ra da emettere	N.R.				-	-	-	47.373,00	
Sispi	10	2023	38.485,48	8.466,81	46.952,29	Gestione connettività SPC e WI-FI mese di dicembre 2022	SPA	C-II-4	38.485,48		38.485,48	Riconciliato con copertura		2022/1927		P-D-2	Debiti verso fornitori	46.952,29	46.952,29	-	-	-
Sispi	11	2023	321.455,07	70.969,23	392.424,30	Illeciti GIS dicembre 2022	SPA	C-II-4	321.455,07		321.455,07	Riconciliato con copertura		2022/736		P-D-5-d	altri debiti	392.424,30	392.424,30	-	-	-
Sispi	11	2023	10.212,00	2.246,64	12.458,64	Gestione Pass ottobre-dicembre 2022	SPA	C-II-4	10.212,00		10.212,00	Riconciliato con copertura	1/2022	2022/5812 -		P-D-5-d	altri debiti	12.458,64	12.458,64	-	-	-
Sispi	12	15/07/1905	115.211,20	25.346,46	140.557,66	LE22 Lotta all'evasione anno 2022	SPA	C-II-4	115.211,20		115.211,20	Riconciliato con copertura	2/2022	2022/4869		P-D-5-d	altri debiti	140.557,66	140.557,66	-	-	-
Totale	12		2.569.212	562.159	3.131.371				2.569.212	179.984	2.389.228							3.000.844	2.850.279	150.565	130.527	

Dati contabili dell'azienda partecipata									Dati contabili della capogruppo comune di Palermo											
Partecipata	num. Doc.	Data documento	Debito azienda rilevato nella nota informativa ex art. 11 co. 6 lett. J del d.lgs 118/2011	Debito iscritto nel bilancio	Descrizione del debito	Rif. Prosp.	Rif. Rigo	Voce di bilancio	Credito comune rilevato nella nota informativa	Partite riconciliate nella nota informativa	Disallineamento rilevato nella nota informativa	Rif. Prosp.	Rif. Rigo	Voce bilancio	Credito registrato nel bilancio consolidato	Partite non riconciliate	Dovute (da porre a carico della società partecipata)	Non dovute - da stralciare dal bilancio della società	Dovute (da accertare nel bilancio del comune)	Note
Amap			517.198	517.198	DEBITI VS CONTOLLANTE/CANONE FOGNARIO E DEPURAZIONE 1996/1998	SPP	D-11	altri debiti	517.198,00		517.198,00	SPA	A-C-II-3	crediti v/clienti	517.198	517.198	-	-	517.198	canoni per servizio depurazione da riscuotere da Amap e riversare al Comune
		1999	3.229.750	3.229.750	DEBITI VS CONTOLLANTE/Cano ne Dep. Deliberati x Finanz. Riuso Irriguo	SPP	D-11	altri debiti	3.229.750,00		3.229.750,00	SPA	A-C-II-4-c	altri crediti	3.229.750	3.229.750			3.229.750	canoni per finanziare oo.pp
	64777	31/12/2022	143	143	AG. ENTR. RISC. CART. PROT. AZ. N° 71289 DEL 11/11/22	SPP	D-11	altri debiti	143,00	143,00	0,00	SPA	A-C-II-4-c	altri crediti	143					
									1.342,00		1.342,00	SPA	A-C-II-1-b	Altri crediti da tributi	1.342		1.342			
Totale			3.747.091	3.747.091					3.748.433	143	3.748.290				3.748.433	3.746.948	1.342	-	3.746.948	

Dati contabili dell'azienda partecipata									Dati contabili della capogruppo comune di Palermo											
Partecipata	num. Doc.	Data documento	Debito azienda rilevato nella nota informativa ex art. 11 co. 6 lett. J del d.lgs 118/2011	Debito iscritto nel bilancio	Descrizione del debito	Rif. Prosp.	Rif. Rigo	Voce di bilancio	Credito comune rilevato nella nota informativa	Partite riconciliate nella nota informativa	Disallineamento rilevato nella nota informativa	Rif. Prosp.	Rif. Rigo	Voce bilancio	Credito registrato nel bilancio consolidato	Partite non riconciliate	Dovute (da porre a carico della società partecipata)	Non dovute - da stralciare dal bilancio della società	Dovute (da accertare nel bilancio del comune)	Note
Amat		2017	11.671.604,30	11.671.604,30	restituzione somme in esecuzione direttiva del socio unico Comune di Palermo- tpl 2010-2014	SPP	D-11	Debiti vs controllanti	11.671.604	11.671.604	-	SPA	A-C-II-4-c	altri crediti	11.671.604					il credito è stato accertato secondo un piano di restituzione a rata costante di 10 anno a decorrere dal 2019 - gs. D.D. n.293 del 29.12.2018 del Settore Controllo delle partecipate
	tari	2016/2019	340.948,00	255.711,00	TARI 2016/2019	SPP	D-11	Debiti vs controllanti	3.776.449	426.185	3.350.264	SPA	A-C-II-1-b	Altri crediti da tributi	3.776.449	3.350.264	3.350.264			Credito per Tarsu/Tares/Tari comunicato con mail del 21.06.2023 dall'Area dei tributi
	tari	2020		85.237,00	TARI 2020	SPP	D-11	Debiti vs controllanti												
	tari	2021	85.237,00	85.237,00	TARI 2021	SPP	D-11	Debiti vs controllanti												
Totale			12.097.789	12.097.789					15.448.053	12.097.789	3.350.264				15.448.053	3.350.264	3.350.264	-	-	

Dati contabili dell'azienda partecipata									Dati contabili della capogruppo comune di Palermo											
Partecipata	num. Doc.	Data documento	Debito azienda rilevato nella nota informativa ex art. 11 co. 6 lett. J del d.lgs 118/2011	Debito iscritto nel bilancio	Descrizione del debito	Rif. Prosp.	Rif. Rigo	Voce di bilancio	Credito comune rilevato nella nota informativa	Partite riconciliate nella nota informativa	Disallineamento rilevato nella nota informativa	Rif. Prosp.	Rif. Rigo	Voce bilancio	Credito registrato nel bilancio consolidato	Partite non riconciliate	Dovute (da porre a carico della società partecipata)	Non dovute - da stralciare dal bilancio della società	Dovute (da accertare nel bilancio del comune)	Note
Gruppo Amg Energia	ART. 9 DELIBER A 170/04 AEEG	2016	108.107	108.107	BONUS GAS A FAVORE DI CLIENTI ECONOMICAMENTE SVANTAGGIATI	SPP	D-11	Debiti vs controllanti	108.107		108.107	SPA	C-II-3	Crediti vs clienti	108.107	108.107			108.107	somme per bonus gas non accertate nel bilancio del comune
									12.353	12.353	12.353	SPA	A-C-II-1-b	Altri crediti da tributi	12.353	12.353	12.353			Credito per IMU anno 2021 comunicato con mail del 13.07.2023 dall'Area dei Tributi
Totale			108.107	108.107					120.460	12.353	120.460				120.460	120.460	12.353	-	108.107	

A B Dati contabili dell'azienda partecipata									C D E = C - D F G = F - B H I L Dati contabili della capogruppo comune di Palermo											
Partecipata	num. Doc.	Data documento	Debito azienda rilevato nella nota informativa ex art. 11 co. 6 lett. J del d.lgs 118/2011	Debito iscritto nel bilancio	Descrizione del debito	Rif. Prosp.	Rif. Rigo	Voce di bilancio	Credito comune rilevato nella nota informativa	Partite riconciliate nella nota informativa	Disallineamento rilevato nella nota informativa	Rif. Prosp.	Rif. Rigo	Voce bilancio	Credito registrato nel bilancio consolidato	Partite non riconciliate	Dovute (da porre a carico della società partecipata)	Non dovute - da stralciare dal bilancio della società	Dovute (da accertare nel bilancio del comune)	Note
Fondazione teatro Massimo																				
Totale			-	-					-	-	-				-	-	-	-	-	-

Dati contabili dell'azienda partecipata									Dati contabili della capogruppo comune di Palermo											
Partecipata	num. Doc.	Data documento	Debito azienda rilevato nella nota informativa ex art. 11 co. 6 lett. J del d.lgs 118/2011	Debito iscritto nel bilancio	Descrizione del debito	Rif. Prosp.	Rif. Rigo	Voce di bilancio	Credito comune rilevato nella nota informativa	Partite riconciliate nella nota informativa	Disallineamento rilevato nella nota informativa	Rif. Prosp.	Rif. Rigo	Voce bilancio	Credito registrato nel bilancio consolidato	Partite non riconciliate	Dovute (da porre a carico della società partecipata)	Non dovute - da stralciare dal bilancio della società	Dovute (da accertare nel bilancio del comune)	Note
Gesap																				
Totale			-	-					-	-	-				-	-	-	-	-	-

Dati contabili dell'azienda partecipata									Dati contabili della capogruppo comune di Palermo											
Partecipata	num. Doc.	Data documento	Debito azienda rilevato nella nota informativa ex art. 11 co. 6 lett. J del d.lgs 118/2011	Debito iscritto nel bilancio	Descrizione del debito	Rif. Prosp.	Rif. Rigo	Voce di bilancio	Credito comune rilevato nella nota informativa	Partite riconciliate nella nota informativa	Disallineamento rilevato nella nota informativa	Rif. Prosp.	Rif. Rigo	Voce bilancio	Credito registrato nel bilancio consolidato	Partite non riconciliate	Dovute (da porre a carico della società partecipata)	Non dovute - da stralciare dal bilancio della società	Dovute (da accertare nel bilancio del comune)	Note
Rap			634.891	634.891	Canone di locazione della sede sociale in P.za Cairoli - 2021/22	SPP	D-11	Debiti vs controllanti	609.496	634.891	-	25.396	SPA	A-C-II-3	crediti v/clienti	634.891	-	25.396	25.396	Fitti attivi Immobile P.za Cairoli - periodo 2021/2022
									50.000	-	50.000	SPA	A-C-II-4-c	Altri crediti	50.000	50.000	50.000		Deposito cauzionale	
									588.770		588.770	SPA	A-C-1-b	Altri crediti da tributi	588.770	588.770	588.770		Omessa denuncia e pagamento TOSAP ANNO 2018/2019 comunicato con mail del 21.06.2023 dall'Area dei tributi	
									141		141	SPA	A-C-1-b	Altri crediti da tributi	141	141	141		Credito IMU anno 2021 comunicato con mail del 13.07.2023 dall'Area dei Tributi	
Totale			634.891	634.891					1.250.113	634.891	615.222				1.275.509	615.222	640.617	-	25.396	

Dati contabili dell'azienda partecipata									Dati contabili della capogruppo comune di Palermo											
Partecipata	num. Doc.	Data documento	Debito azienda rilevato nella nota informativa ex art. 11 co. 6 lett. J del d.lgs 118/2011	Debito iscritto nel bilancio	Descrizione del debito	Rif. Prosp.	Rif. Rigo	Voce di bilancio	Credito comune rilevato nella nota informativa	Partite riconciliate nella nota informativa	Disallineamento rilevato nella nota informativa	Rif. Prosp.	Rif. Rigo	Voce bilancio	Credito registrato nel bilancio consolidato	Partite non riconciliate	Dovute (da porre a carico della società partecipata)	Non dovute - da stralciare dal bilancio della società	Dovute (da accertare nel bilancio del comune)	Note
Reset			352	352	tari 2018	SPP	D-11	Debiti vs fornitori	-	352	-	352	A-C-1-b	Altri crediti da tributi	-	-	-	-	352	
Totale			352	352					-	352	-	352			-	-	-	-	352	

Dati contabili dell'azienda partecipata									Dati contabili della capogruppo comune di Palermo											
Partecipata	num. Doc.	Data documento	Debito azienda rilevato nella nota informativa ex art. 11 co. 6 lett. J del d.lgs 118/2011	Debito iscritto nel bilancio	Descrizione del debito	Rif. Prosp.	Rif. Rigo	Voce di bilancio	Credito comune rilevato nella nota informativa	Partite riconciliate nella nota informativa	Disallineamento rilevato nella nota informativa	Rif. Prosp.	Rif. Rigo	Voce bilancio	Partite riconciliate nel bilancio consolidato	Partite non riconciliate	Dovute (da porre a carico della società partecipata)	Non dovute - da stralciare dal bilancio della società	Dovute (da accertare nel bilancio del comune)	Note
Sispi	35/E	07/05/2019	40.287	40.287	Anticipazione contrattuale del 10% - Pon metro	SPP	D.6	Acconti	40.287	40.287	-	SPA	B-I-6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	40.287	-	-	-		
	36/E	07/05/2019	15.915	15.915	Anticipazione contrattuale del 10% - Pon metro	SPP	D.6	Acconti	15.915	15.915	-	SPA	B-I-6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	15.915	-	-	-		
	37/E	07/05/2019	215.720	215.720	Anticipazione contrattuale del 10% - Pon metro	SPP	D.6	Acconti	215.720	215.720	-	SPA	B-I-6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	215.720	-	-	-		
	58/E	1/10/2019	22.151	22.151	Anticipazione contrattuale del 10% - Pon metro	SPP	D.6	Acconti	22.151	22.151	-	SPA	B-I-7	Immobilizzazioni in corso ed acconti	22.151	-	-	-		
	28/E	2022	507.199	507.199	Anticipazione 30% importo contrattuale REACT EU Asse 6 Control Room	SPP	D.6	Acconti	507.199	507.199	-	SPA	B-I-8	Immobilizzazioni in corso ed acconti	507.199	-	-	-		
	32/E	2022	270.492	270.492	Anticipazione 30% importo contrattuale REACT EU Asse 6 SIAC	SPP	D.6	Acconti	270.492	270.492	-	SPA	B-I-6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	270.492	-	-	-		
Totale			1.071.764	1.071.764					1.071.764	1.071.764	-			1.071.764	-	-	-	-		

Dati contabili dell'azienda partecipata							Dati contabili della capogruppo Comune di Palermo						
Partecipata	num.Fattura	data documento	imponibile	Descrizione/oggetto della prestazione	Rif. Rigo	Voce di bilancio	Riconciliato/non riconciliato	Rif. Rigo	Voce bilancio	Totale importi riconciliati con copertura finanziaria	Totale importi riconciliati senza copertura finanziaria	Totale costi riconciliati	Totale costi non riconciliati
Amap	varie	2022	2.299.786	CREDITI FORNITURA IDRICA 2021 - quota con copertura 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	2.299.786	-	2.299.786	-
Amap	varie	2022	4.472	CREDITI FORNITURA IDRICA 2022 - quota riconciliata senza copertura	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato senza copertura	B-10	Prestazioni di servizi	-	4.472	4.472	-
Amap	varie	2022	468.336	CREDITI FORNITURA IDRICA 2022 - quota parte non riconciliata	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Non riconciliato			-	-	-	468.336
Amap	25	07/11/2022	392.445	RICAVI VS CONTOLLANTE/Gestione Caditoie e Acque Meteoriche GENNAIO	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	392.445	-	392.445	-
Amap	26	07/11/2022	392.445	RICAVI VS CONTOLLANTE/Gestione Caditoie e Acque Meteoriche FEBBRAIO	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	392.445	-	392.445	-
Amap	27	07/11/2022	392.445	RICAVI VS CONTOLLANTE/Gestione Caditoie e Acque Meteoriche MARZO	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	392.445	-	392.445	-
Amap	28	07/11/2022	392.445	RICAVI VS CONTOLLANTE/Gestione Caditoie e Acque Meteoriche APRILE	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	392.445	-	392.445	-
Amap	29	07/11/2022	392.445	RICAVI VS CONTOLLANTE/Gestione Caditoie e Acque Meteoriche MAGGIO	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	392.445	-	392.445	-
Amap	30	07/11/2022	392.445	RICAVI VS CONTOLLANTE/Gestione Caditoie e Acque Meteoriche GIUGNO	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	392.445	-	392.445	-
Amap	31	07/11/2022	392.445	RICAVI VS CONTOLLANTE/Gestione Caditoie e Acque Meteoriche LUGLIO	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	392.445	-	392.445	-
Amap	34	29/12/2022	392.445	RICAVI VS CONTOLLANTE/Gestione Caditoie e Acque Meteoriche AGOSTO	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	392.445	-	392.445	-
Amap	35	29/12/2022	392.445	RICAVI VS CONTOLLANTE/Gestione Caditoie e Acque Meteoriche SETTEMBRE	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	392.445	-	392.445	-
Amap	36	29/12/2022	392.445	RICAVI VS CONTOLLANTE/Gestione Caditoie e Acque Meteoriche OTTOBRE	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	392.445	-	392.445	-
Amap	37	29/12/2022	392.445	RICAVI VS CONTOLLANTE/Gestione Caditoie e Acque Meteoriche NOVEMBRE	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	392.445	-	392.445	-
Amap	fatture da emettere		392.445	RICAVI VS CONTOLLANTE/Gestione Caditoie e Acque Meteoriche DICEMBRE	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	392.445	-	392.445	-
Amap	2487	25/02/2022	5.431	RICAVI VS CONTOLLANTE/cariche elettive anno 2021 Guaresi G.ppe	A-5	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	5.431	-	5.431	-
Amap	2487	25/02/2022	27.521	RICAVI VS CONTOLLANTE/cariche elettive anno 2021 Palazzo Daniele	A-5	Altri ricavi e proventi	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	27.521	-	27.521	-
Amap	2487	25/02/2022	26.592	RICAVI VS CONTOLLANTE/cariche elettive anno 2021 Arcoleo Rosario	A-5	Altri ricavi e proventi	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	26.592	-	26.592	-
Amap	53848	31/12/2022	24.294	RICAVI VS CONTOLLANTE/cariche elettive anno 2022 Arcoleo Rosario	A-5	Altri ricavi e proventi	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	24.294	-	24.294	-
Amap	n.d.	07/03/2022	758	Esecuzione sentenza giudice di Pace n. 3621/21 causa Caruso c/Ammap sorte da recuperare	A-5	Altri ricavi e proventi	Non riconciliato						758
Amap	n.d.	07/03/2022	836	Esecuzione sentenza giudice di Pace n. 3621/21 causa Caruso c/Ammap spese legali da recuperare	A-5	Altri ricavi e proventi	Non riconciliato						836
Amap	n.d.	17/03/2022	2.004	Sorte restituzione 50% sentenza giudice di Pace di PA N. 2834/21 Fornacia	A-5	Altri ricavi e proventi	Non riconciliato						2.004
Amap	n.d.	17/03/2022	897	Sorte restituzione 50% sentenza giudice di Pace di PA N. 2834/21 Fornacia spese legali	A-5	Altri ricavi e proventi	Non riconciliato						897
Amap	n.d.	05/04/2022	448	Ag. delle Entrate pagamento cartella prot. AZ 7834 del 07/02/2022	A-5	Altri ricavi e proventi	Non riconciliato						448
Amap	n.d.	05/04/2022	200	Ag. delle Entrate pagamento cartella prot. 10093 del 15/02/2022	A-5	Altri ricavi e proventi	Non riconciliato						200
Amap	n.d.	06/04/2022	100	Ag. delle Entrate pagamento cartella prot. AZ 14788 del 07/03/2022	A-5	Altri ricavi e proventi	Non riconciliato						100
Amap	n.d.	06/04/2022	100	Ag. delle Entrate pagamento cartella prot. AZ 16899 del 15/03/2022	A-5	Altri ricavi e proventi	Non riconciliato						100
Amap	n.d.	27/04/2022	271	Ag. delle Entrate pagamento cartella prot. AZ 16537 del 14/03/2022	A-5	Altri ricavi e proventi	Non riconciliato						271
Amap	n.d.	14/05/2022	585	Causa Comune di PA n.3772/21 spese legali(Vergon Mauricette) 50%	A-5	Altri ricavi e proventi	Non riconciliato						585
Amap	n.d.	30/05/2022	341	Sorte sentenza tribunale di Pa n. 3772/21 Vergon Mauricette c/Ammap	A-5	Altri ricavi e proventi	Non riconciliato						341
Amap	n.d.	08/06/2022	133	Ag. delle Entrate pagamento cartella prot. AZ 31064 del 16/05/2022	A-5	Altri ricavi e proventi	Non riconciliato						133
Amap	n.d.	08/06/2022	100	Ag. delle Entrate pagamento cartella prot. AZ 31585 del 18/05/2022	A-5	Altri ricavi e proventi	Non riconciliato						100
Amap	n.d.	08/06/2022	100	Ag. delle Entrate pagamento cartella prot. AZ 32160 del 20/05/2022	A-5	Altri ricavi e proventi	Non riconciliato						100
Amap	n.d.	08/06/2022	67	Ag. delle Entrate pagamento cartella prot. AZ 32474 del 20/05/2022	A-5	Altri ricavi e proventi	Non riconciliato						67
Amap	n.d.	12/07/2022	200	Ag. delle Entrate pagamento cartella prot. AZ 32967 del 24/05/2022	A-5	Altri ricavi e proventi	Non riconciliato						200
Amap	n.d.	27/07/2022	473	Esecuzione sentenza giudice di Pace n. 104/21sorte da recuperare il 50% com. int. 4822	A-5	Altri ricavi e proventi	Non riconciliato						473
Amap	n.d.	27/07/2022	742	Esecuzione sentenza giudice di Pace n. 104/21causa Com. di Pa Gervasi Elvira spese legali da recuperare 50%	A-5	Altri ricavi e proventi	Non riconciliato						742
Amap	n.d.	14/11/2022	2.630	Esecuzione sentenza giudice di Pace n. 2539/22 giudizio proposto dal sig. Candelò Nunzio	A-5	Altri ricavi e proventi	Non riconciliato						2.630

Dati contabili dell'azienda partecipata							Dati contabili della capogruppo Comune di Palermo						
Partecipata	num.Fattura	data documento	imponibile	Descrizione/oggetto della prestazione	Rif. Rigo	Voce di bilancio	Riconigliato/non riconigliato	Rif. Rigo	Voce bilancio	Totale importi riconigliati con copertura finanziaria	Totale importi riconigliati senza copertura finanziaria	Totale costi riconigliati	Totale costi non riconigliati
Amap	n.d.	02/12/2022	100	Ag. delle Entrate pagamento cartella prot. A2 66815 del 27/10/2022	A-5	Altri ricavi e proventi	Non riconigliato						100
Amap	n.d.	02/12/2022	100	Ag. delle Entrate pagamento cartella prot. A2 68229 del 02/11/2022	A-5	Altri ricavi e proventi	Non riconigliato						100
Amap	n.d.	02/12/2022	67	Ag. delle Entrate pagamento cartella prot. A2 68576 del 03/11/2022	A-5	Altri ricavi e proventi	Non riconigliato						67
Amap	n.d.	12/12/2022	200	Storno parzialeU22/108 per errata imputazione conto Com. di Pa cart. Prot. 78782/2021	A-5	Altri ricavi e proventi	Non riconigliato						200
Amap	n.d.	12/12/2022	200	Storno parzialeU22/108 per errata imputazione conto Com. di Pa cart. Prot. 79349/2021	A-5	Altri ricavi e proventi	Non riconigliato						200
Amap	n.d.	31/12/2022	78	G/C06040004 CTU Famoso	A-5	Altri ricavi e proventi	Non riconigliato						78
Amap	n.d.	31/12/2022	100	Ag. delle Entrate storno parz. U22/49929 CART.AG. ENTR. Prot. 75286	A-5	Altri ricavi e proventi	Non riconigliato			-	-	-	100
Totale amap			7.577.608							7.092.970	4.472	7.097.442	480.166

Dati contabili dell'azienda partecipata							Dati contabili della capogruppo Comune di Palermo						
Partecipata	num.Fattura	data documento	imponibile	Descrizione/oggetto della prestazione	Rif. Rigo	Voce di bilancio	Riconigliato/non riconigliato	Rif. Rigo	Voce bilancio	Totale importi riconigliati con copertura finanziaria	Totale importi riconigliati senza copertura finanziaria	Totale costi riconigliati	Totale costi non riconigliati
Amat	1	14/01/2022	1.273	COM.PA UFF.STAFF SEGR.GENERALE RIL.ABBONAMENTI	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconigliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	1.273	-	1.273	-
Amat	10	10/02/2022	3.545	COM.PA VICE SEGR. GENERALE RIL 13 ABBONAMENTI	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconigliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	3.545	-	3.545	-
Amat	12	11/02/2022	1.056	Com.Pa Mobilità trasp.tifosi del Messina	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconigliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	1.056	-	1.056	-
Amat	13	18/02/2022	8.622.152	1 TRIMESTRALITA' 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconigliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	8.622.152	-	8.622.152	-
Amat	14	18/02/2022	264	COM.PA MOBILITA TRASP.TIFOSI JUVE STABIA	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconigliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	264	-	264	-
Amat	16	01/03/2022	3.783.900	1ª BIM 2022 TPL	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconigliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	3.783.900	-	3.783.900	-
Amat	19	08/03/2022	10.584	COM.PA SERV.SCUOLABUS 1 BIM/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconigliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	10.584	-	10.584	-
Amat	20	10/03/2022	22.197	com.pa Mobilita navetta rotoli gen/feb 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconigliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	22.197	-	22.197	-
Amat	21	10/03/2022	77.409	COM.PA MOBILITA' NAVETTA C. STORICO GEN/FEB 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconigliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	77.409	-	77.409	-
Amat	22	16/03/2022	528	COM.PA MOBILITA' TRAS.TIFOSI TURRIS	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconigliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	528	-	528	-
Amat	25	23/03/2022	365	Cpm.Pa Mobilita trasp.tifosi fidelis andria	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconigliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	365	-	365	-
Amat	28	19/04/2022	633	COM.PA TRASP.TIFOSI DEL PICERNO	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconigliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	633	-	633	-
Amat	29	20/04/2022	950	com.pa mobilita trasp tifosi in occasione part.italia macedonia	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconigliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	950	-	950	-
Amat	30	22/04/2022	633	Com.Pa mobilita trasp.tifosi Palermo -Taranto	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconigliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	633	-	633	-
Amat	37	04/05/2022	265.385	SS 1 BIM 2021 MANUT+MONIT.	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconigliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	265.385	-	265.385	-
Amat	38	04/05/2022	65.736	SEGNALETICA STRADALE 1 BIM 2022 INSTALL NUOVI IMPIANTI	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconigliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	65.736	-	65.736	-
Amat	39	09/05/2022	3.091.165	CORRISP. 2 BIM.2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Non riconigliato			-	-	-	3.091.165
Amat	40	10/05/2022	20.777	Com.Pa Mobilita navetta rotoli mar/apr 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconigliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	20.777	-	20.777	-
Amat	41	10/05/2022	55.781	COM.PA MOBILITA NAVETTA C.STORICO MAR/APR 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconigliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	55.781	-	55.781	-
Amat	42	10/05/2022	36.925	com.pa. mobilita scuolabus mar/apr 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconigliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	36.925	-	36.925	-
Amat	43	18/05/2022	290	COM.PA MOBILITA TRAS.TIFOSI TRIESTINA	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconigliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	290	-	290	-
Amat	44	23/05/2022	3.091.165	storno fatt 39	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Non riconigliato			-	-	-	3.091.165
Amat	45	23/05/2022	3.091.165	CORRISP. 2 BIM.2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Non riconigliato			-	-	-	3.091.165
Amat	46	24/05/2022	3.091.165	storno f 45/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Non riconigliato			-	-	-	3.091.165
Amat	47	24/05/2022	3.091.165	2 BIM TPL 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Non riconigliato			-	-	-	3.091.165
Amat	48	30/05/2022	290	COM.PA MOBILITA TRAS.TIFOSI VIRTUS ENTELLA	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconigliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	290	-	290	-
Amat	49	30/05/2022	3.091.165	STORNO TOTALE FATT 47 2022 SP	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Non riconigliato			-	-	-	3.091.165
Amat	50	30/05/2022	3.352.752	CORRISP. 2 BIM.2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Non riconigliato			-	-	-	3.352.752
Amat	52	01/06/2022	35.235	COM.PALERMO COORD. COIME RILASCIO ABBONAMENTI	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconigliato con copertura	B-13	Personale	35.235	-	35.235	-

Dati contabili dell'azienda partecipata							Dati contabili della capogruppo Comune di Palermo						
Partecipata	num.Fattura	data documento	imponibile	Descrizione/oggetto della prestazione	Rif. Rigo	Voce di bilancio	Riconciliato/non riconciliato	Rif. Rigo	Voce bilancio	Totale importi riconciliati con copertura finanziaria	Totale importi riconciliati senza copertura finanziaria	Totale costi riconciliati	Totale costi non riconciliati
Amat	53	06/06/2022	4.909	coime rilascio n. 18 abbonamenti	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-13	Personale	4.909	-	4.909	-
Amat	58	10/06/2022	3.545	COM.PA COIME RILASCIO 13 ABB.	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-13	Personale	3.545	-	3.545	-
Amat	59	14/06/2022	3.273	COMUNE COIME RILASCIO 12 ABBONAMENTI OVER 27	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-13	Personale	3.273	-	3.273	-
Amat	60	20/06/2022	264	COM.PA TRASP.TIFOSI DEL FERALPISALO	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	264	-	264	-
Amat	61	20/06/2022	1.584	COM.PA TRAS.TIFOSI DEL PADOVA	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	1.584	-	1.584	-
Amat	62	22/06/2022	23.570	Com. Pa Mobilita scuolabus mag/giu 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	23.570	-	23.570	-
Amat	63	22/06/2022	1.909	COM.PA COIME RILASCIO ABBONAMENTI	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-13	Personale	1.909	-	1.909	-
Amat	64	22/06/2022	273	Com.Pa Coime ril.1 abbonamento	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-13	Personale	273	-	273	-
Amat	65	30/06/2022	4.364	COM.PA COIME RIL. 16 ABBONAMENTI	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-13	Personale	4.364	-	4.364	-
Amat	66	01/07/2022	3.545	COM.PA COIME RIL. 13 ABBON.	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-13	Personale	3.545	-	3.545	-
Amat	67	04/07/2022	8.949.794	2 TRIM TPL CONTR.REG 2022 + AGEVAMENTO ISTAT 1 e 2 TRIM	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	8.949.794	-	8.949.794	-
Amat	68	04/07/2022	399.895	SEGN STRAD. 2 BIM 2022 MANUT	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	399.895	-	399.895	-
Amat	69	04/07/2022	69.148	SS 2 BIM 2022 NUOVI IMPIANTI	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	69.148	-	69.148	-
Amat	70	05/07/2022	3.091.165	II BIM.TPL 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	3.091.165	-	3.091.165	-
Amat	74	08/07/2022	3.352.752	storno fatt 50/2022/sp 2 bim 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Non riconciliato			-	-	-	3.352.752
Amat	75	11/07/2022	2.918.591	3 BIM TPL 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	2.918.591	-	2.918.591	-
Amat	78	13/07/2022	20.569	COM.PA MOBILITA NAVETTA ROTOLI MAG/GIU 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	20.569	-	20.569	-
Amat	79	13/07/2022	52.421	COM.PA MOBILITA NAVETTA FREE C.STORICO MAG/GIU 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	52.421	-	52.421	-
Amat	80	13/07/2022	3.273	COM.COIME RILASCIO N.12 ABBONAMENTI	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-13	Personale	3.273	-	3.273	-
Amat	84	20/07/2022	1.909	COIME RIL. 7 ABBONAMENTI	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-13	Personale	1.909	-	1.909	-
Amat	86	01/08/2022	2.182	Coime rilascio 8 Abbonamenti	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-13	Personale	2.182	-	2.182	-
Amat	88	10/08/2022	545	COM.PA COIME RIL.2 ABBONAMENTI	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-13	Personale	545	-	545	-
Amat	89	24/08/2022	1.364	COM.PA COIME RILASCIO 5 ABB. ANNUALI	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-13	Personale	1.364	-	1.364	-
Amat	90	24/08/2022	813	COM.PA MOBILITA TRASP.TIFOSI DELLA REGGIANA	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	813	-	813	-
Amat	91	24/08/2022	1.156	COM.PA MOBILITA TRAS.TIFOSI DEL PERUGIA	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	1.156	-	1.156	-
Amat	92	31/08/2022	818	COIME RIL. 3 ABBONAMENTI OVER 27	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-13	Personale	818	-	818	-
Amat	94	02/09/2022	1.283	COM.PA MOBILITA TRASP.TIFOSI DELL'ASCOLI	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	1.283	-	1.283	-
Amat	97	09/09/2022	1.636	COM.PA COIME RILASCIO 6 ABBONAMENTI	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-13	Personale	1.636	-	1.636	-
Amat	98	09/09/2022	21.863	COM.PA MOBILITA NAVETTA ROTOLI LUG/AGO 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	21.863	-	21.863	-
Amat	99	09/09/2022	44.579	COM.PA MOBILITA SERV. FREE CENTRO STOR. LUG/AGO 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	44.579	-	44.579	-
Amat	100	13/09/2022	2.573.665	CORRISPETTIVO 4° BIMESTR 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	2.573.665	-	2.573.665	-
Amat	101	14/09/2022	376.486	S.S. 3 BIM 2022 MANUT+monitoraggio	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	376.486	-	376.486	-
Amat	102	14/09/2022	51.799	SEGNALETICA STRADALE 3 BIM 2022 INSTALLAZIONEI NUOVI IMPIANTI	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	51.799	-	51.799	-
Amat	103	19/09/2022	2.224	Com.Pa trasporto tifosi del Genoa	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	2.224	-	2.224	-
Amat	106	21/09/2022	256.940	COM.PA MOBILITA NAVETTA SFERR/MOND ANNO 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	256.940	-	256.940	-
Amat	114	11/10/2022	417	Com.Pa Mobilita tras-Tifosi del Sudtirol	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	417	-	417	-
Amat	120	19/10/2022	240.933	SEGN STRAD. 4° BIM 2022 MANUT	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	240.933	-	240.933	-
Amat	121	19/10/2022	27.825	4° BIM SEG nuove installazioni	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	27.825	-	27.825	-
Amat	122	21/10/2022	8.785.973	3 TRIM TPL CONTR.REG 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	8.785.973	-	8.785.973	-
Amat	123	25/10/2022	1.938	COM.PA MOBILITA TRASP.TIFOSI DEL PISA	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	1.938	-	1.938	-
Amat	125	26/10/2022	343	COM.PA MOBILITA TRASP.TIFOSI DEL CITTADELLA	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	343	-	343	-

Dati contabili dell'azienda partecipata							Dati contabili della capogruppo Comune di Palermo						
Partecipata	num.Fattura	data documento	imponibile	Descrizione/oggetto della prestazione	Rif. Rigo	Voce di bilancio	Riconciliato/non riconciliato	Rif. Rigo	Voce bilancio	Totale importi riconciliati con copertura finanziaria	Totale importi riconciliati senza copertura finanziaria	Totale costi riconciliati	Totale costi non riconciliati
Amat	129	14/11/2022	2.707.897	CORRISPETTIVO TPL 5 BIMESTRE 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	2.707.897	-	2.707.897	-
Amat	130	14/11/2022	18.829	COM.PA MOBILITA' NAVETTA ROTOLI SETT/OTT-2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	18.829	-	18.829	-
Amat	131	14/11/2022	40.156	Com. Pa Mobilita Navetta Free c. Storico sett/ott 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	40.156	-	40.156	-
Amat	132	17/11/2022	1.151	Com.Pa mobilita trasporto tifosi del Parma	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	1.151	-	1.151	-
Amat	133	17/11/2022	12.141	COM.PA MOBILITA SCUOLABUS SETT/OTT 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	12.141	-	12.141	-
Amat	134	17/11/2022	264	COM.PA MOBILITA SERV. PER NOTTE DI ZUCCHERO	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	264	-	264	-
Amat	135	24/11/2022	4.392.986	4 TRIM 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	4.392.986	-	4.392.986	-
Amat	136	05/12/2022	1.151	COM.PA MOBILITA TRASP.TIFOSI DEL VENEZIA	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	1.151	-	1.151	-
Amat	140	19/12/2022	3.027.120	CORRISP. 6 BIM.2022 80%	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	3.027.120	-	3.027.120	-
Amat	142	21/12/2022	1.569	Com.pa Mobilita trasp.tifosi del Como	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	1.569	-	1.569	-
Amat	143	21/12/2022	1.135	COM.PA MOBILITA TRASP. BAMBINI DEL 13/12/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	1.135	-	1.135	-
Amat	146	21/12/2022	381.056	SEGNALETICA STRADALE 5 BIM 2022 MANUT	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	381.056	-	381.056	-
Amat	147	21/12/2022	58.170	SEGNALETICA STRADALE 5 BIM 2022 NUOVA INSTALL	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	58.170	-	58.170	-
Amat	148	28/12/2022	1.468	COM.PA MOBILITA TRASP.TIFOSI DEL CAGLIARI	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	1.468	-	1.468	-
Amat	149	30/12/2022	633	Com.Pa Mobilita trasp. per pranzo di beneficenza	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	633	-	633	-
Amat	150	30/12/2022	23.227	Com.Pa Mobilita Serv.Scuolabus nov/dic 2022.	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	23.227	-	23.227	-
Amat	152	31/12/2022	22.226	COM.PA MOBILITA NAVETTA ROTOLI NOV/DIC 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	22.226	-	22.226	-
Amat	153	31/12/2022	58.713	COM.PA MOBILITA NAVETTA FREE C.STORICO NOV/DIC 22	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	58.713	-	58.713	-
Amat	f.ra da emettere		273.867	6 bim 2022 segnalet stard manut + monitoragg	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	273.867	-	273.867	-
Amat	f.ra da emettere		34.022	6 bim 2022 segnalet stard nuovi impianti	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	34.022	-	34.022	-
Amat	f.ra da emettere		465.771	SALDO CORRISPETTIVO 2022 EX CONTR.REG.	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	465.771	-	465.771	-
Amat	f.ra da emettere		261.518	INTEGRAZIONE FATTURA II BIM.2022(SOLO APR.22) PER ERRONEA APPLICAZ.COSTO KM	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Non riconciliato			-	-	-	261.518
Amat	f.ra da emettere		636.470	INTEGRAZIONE FATTURA III BIM.2022 PER ERRONEA APPLICAZ.COSTO KM	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Non riconciliato			-	-	-	636.470
Amat	f.ra da emettere		561.251	INTEGRAZIONE FATTURA IV BIM.2022 PER ERRONEA APPLICAZ.COSTO KM	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Non riconciliato			-	-	-	561.251
Amat	f.ra da emettere		590.523	INTEGRAZIONE FATTURA V BIM.2022 PER ERRONEA APPLICAZ.COSTO KM	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Non riconciliato			-	-	-	590.523
Amat	f.ra da emettere		19.222	SALDO VI BIM.2022 tpl ex art. 13 lett a) - quota riconciliata	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	19.222	-	19.222	-
Amat	f.ra da emettere		664.329	SALDO VI BIM.2022 tpl ex art. 13 lett a) - quota non riconciliata	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Non riconciliato			-	-	-	664.329
Totale Amat			55.211.560							52.497.469	-	52.497.469	2.714.091

Dati contabili dell'azienda partecipata							Dati contabili della capogruppo Comune di Palermo						
Partecipata	num.Fattura	data documento	imponibile	Descrizione/oggetto della prestazione	Rif. Rigo	Voce di bilancio	Riconciliato/non riconciliato	Rif. Rigo	Voce bilancio	Totale importi riconciliati con copertura finanziaria	Totale importi riconciliati senza copertura finanziaria	Totale costi riconciliati	Totale costi non riconciliati
Gruppo Amg Energia	23	07/02/2022	1.312	MUNICIPIO DI PALERMO fattura,23 DEL 07/02/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	1.312	-	1.312	-
Gruppo Amg Energia	24	07/02/2022	726	MUNICIPIO DI PALERMO fattura,24 DEL 07/02/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-III-3	immobilizzazioni in corso	726	-	726	-
Gruppo Amg Energia	27	09/02/2022	4.556	MUNICIPIO DI PALERMO fattura,27 DEL 09/02/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-III-3	immobilizzazioni in corso	4.556	-	4.556	-
Gruppo Amg Energia	28	09/02/2022	3.602	MUNICIPIO DI PALERMO fattura,28 DEL 09/02/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-III-3	immobilizzazioni in corso	3.602	-	3.602	-
Gruppo Amg Energia	29	09/02/2022	2.670	MUNICIPIO DI PALERMO fattura,29 DEL 09/02/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Non riconciliato			-	-	-	2.670

Dati contabili dell'azienda partecipata							Dati contabili della capogruppo Comune di Palermo						
Partecipata	num.Fattura	data documento	imponibile	Descrizione/oggetto della prestazione	Rif. Rigo	Voce di bilancio	Riconciliato/non riconciliato	Rif. Rigo	Voce bilancio	Totale importi riconciliati con copertura finanziaria	Totale importi riconciliati senza copertura finanziaria	Totale costi riconciliati	Totale costi non riconciliati
Gruppo Amg Energia	30	09/02/2022	3.700	MUNICIPIO DI PALERMO fattura,30 DEL 09/02/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	3.700	-	3.700	-
Gruppo Amg Energia	35	14/02/2022	786	MUNICIPIO DI PALERMO fattura,35 DEL 14/02/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso	786	-	786	-
Gruppo Amg Energia	36	14/02/2022	1.312	MUNICIPIO DI PALERMO fattura,36 DEL 14/02/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso	1.312	-	1.312	-
Gruppo Amg Energia	43	23/02/2022	3.144	MUNICIPIO DI PALERMO fattura,43 DEL 23/02/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso	3.144	-	3.144	-
Gruppo Amg Energia	46	02/03/2022	2.730	MUNICIPIO DI PALERMO fattura,46 DEL 02/03/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso	2.730	-	2.730	-
Gruppo Amg Energia	47	02/03/2022	6.295	MUNICIPIO DI PALERMO fattura,47 DEL 02/03/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso	6.295	-	6.295	-
Gruppo Amg Energia	48	15/03/2022	345	MUNICIPIO DI PALERMO fattura,48 DEL 15/03/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso	345	-	345	-
Gruppo Amg Energia	49	15/03/2022	1.811	MUNICIPIO DI PALERMO fattura,49 DEL 15/03/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	1.811	-	1.811	-
Gruppo Amg Energia	50	22/03/2022	79.174	MUNICIPIO DI PALERMO fattura, 50 DEL 22/03/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	79.174	-	79.174	-
Gruppo Amg Energia	51	22/03/2022	8.487	MUNICIPIO DI PALERMO fattura, 51 DEL 22/03/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	8.487	-	8.487	-
Gruppo Amg Energia	52	22/03/2022	2.148	MUNICIPIO DI PALERMO fattura, 52 DEL 22/03/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	2.148	-	2.148	-
Gruppo Amg Energia	53	22/03/2022	14.538	MUNICIPIO DI PALERMO fattura, 53 DEL 22/03/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	14.538	-	14.538	-
Gruppo Amg Energia	54	22/03/2022	500	MUNICIPIO DI PALERMO fattura, 54 DEL 22/03/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	500	-	500	-
Gruppo Amg Energia	55	22/03/2022	4.264	MUNICIPIO DI PALERMO fattura, 55 DEL 22/03/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	4.264	-	4.264	-
Gruppo Amg Energia	56	22/03/2022	15.034	MUNICIPIO DI PALERMO fattura, 56 DEL 22/03/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	15.034	-	15.034	-
Gruppo Amg Energia	57	22/03/2022	8.851	MUNICIPIO DI PALERMO fattura, 57 DEL 22/03/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	8.851	-	8.851	-
Gruppo Amg Energia	58	22/03/2022	1.462	MUNICIPIO DI PALERMO fattura, 58 DEL 22/03/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	1.462	-	1.462	-
Gruppo Amg Energia	59	22/03/2022	919	MUNICIPIO DI PALERMO fattura, 59 DEL 22/03/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	919	-	919	-
Gruppo Amg Energia	60	22/03/2022	2.789	MUNICIPIO DI PALERMO fattura, 60 DEL 22/03/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	2.789	-	2.789	-
Gruppo Amg Energia	61	22/03/2022	109	MUNICIPIO DI PALERMO fattura, 61 DEL 22/03/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	109	-	109	-
Gruppo Amg Energia	62	31/03/2022	6.831	MUNICIPIO DI PALERMO fattura,62 DEL 31/03/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso	6.831	-	6.831	-
Gruppo Amg Energia	63	31/03/2022	5.571	MUNICIPIO DI PALERMO fattura,63 DEL 31/03/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Non riconciliato			-	-	-	5.571
Gruppo Amg Energia	64	31/03/2022	9.605	MUNICIPIO DI PALERMO fattura,64 DEL 31/03/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso	9.605	-	9.605	-
Gruppo Amg Energia	65	31/03/2022	7.838	MUNICIPIO DI PALERMO fattura,65 DEL 31/03/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso	7.838	-	7.838	-
Gruppo Amg Energia	66	31/03/2022	1.090	MUNICIPIO DI PALERMO fattura,66 DEL 31/03/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso	1.090	-	1.090	-
Gruppo Amg Energia	67	31/03/2022	42.289	MUNICIPIO DI PALERMO fattura,67 DEL 31/03/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso	42.289	-	42.289	-
Gruppo Amg Energia	68	31/03/2022	2.205	MUNICIPIO DI PALERMO fattura,68 DEL 31/03/2022	A-5	Altri ricavi e proventi	Riconciliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso	2.205	-	2.205	-
Gruppo Amg Energia	71	31/03/2022	8.788	MUNICIPIO DI PALERMO fattura, 71 DEL 31/03/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	8.788	-	8.788	-
Gruppo Amg Energia	72	31/03/2022	39.300	MUNICIPIO DI PALERMO fattura,72 DEL 31/03/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso	39.300	-	39.300	-
Gruppo Amg Energia	73	12/04/2022	47.180	MUNICIPIO DI PALERMO fattura,73 DEL 12/04/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso	47.180	-	47.180	-
Gruppo Amg Energia	74	12/04/2022	2.663	MUNICIPIO DI PALERMO fattura,74 DEL 12/04/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-III-3	immobilizzazioni in corso	2.663	-	2.663	-
Gruppo Amg Energia	75	13/04/2022	1.204.818	MUNICIPIO DI PALERMO fattura, 75 DEL 13/04/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	1.204.818	-	1.204.818	-
Gruppo Amg Energia	75	02/05/2022	612	MUNICIPIO DI PALERMO fattura,78 DEL 02/05/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	612	-	612	-
Gruppo Amg Energia	76	02/05/2022	83.954	MUNICIPIO DI PALERMO fattura, 76 DEL 02/05/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	83.954	-	83.954	-
Gruppo Amg Energia	77	02/05/2022	1.732	MUNICIPIO DI PALERMO fattura,77 DEL 02/05/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	1.732	-	1.732	-
Gruppo Amg Energia	79	02/05/2022	617	MUNICIPIO DI PALERMO fattura,79 DEL 02/05/2022	A-5	Altri ricavi e proventi	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	617	-	617	-
Gruppo Amg Energia	80	02/05/2022	30.370	MUNICIPIO DI PALERMO fattura,80 DEL 02/05/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso	30.370	-	30.370	-

Dati contabili dell'azienda partecipata							Dati contabili della capogruppo Comune di Palermo						
Partecipata	num.Fattura	data documento	imponibile	Descrizione/oggetto della prestazione	Rif. Rigo	Voce di bilancio	Riconciliato/non riconciliato	Rif. Rigo	Voce bilancio	Totale importi riconciliati con copertura finanziaria	Totale importi riconciliati senza copertura finanziaria	Totale costi riconciliati	Totale costi non riconciliati
Gruppo Amg Energia	81	02/05/2022	3.174	MUNICIPIO DI PALERMO fattura,81 DEL 02/05/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso	3.174	-	3.174	-
Gruppo Amg Energia	83	02/05/2022	1.801	MUNICIPIO DI PALERMO fattura,83 DEL 02/05/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso	1.801	-	1.801	-
Gruppo Amg Energia	84	02/05/2022	5.304	MUNICIPIO DI PALERMO fattura,84 DEL 02/05/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso	5.304	-	5.304	-
Gruppo Amg Energia	85	10/05/2022	1.204.818	MUNICIPIO DI PALERMO fattura, 85 DEL 10/05/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	1.204.818	-	1.204.818	-
Gruppo Amg Energia	86	12/05/2022	79.174	MUNICIPIO DI PALERMO fattura, 86 DEL 12/05/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	79.174	-	79.174	-
Gruppo Amg Energia	87	12/05/2022	8.487	MUNICIPIO DI PALERMO fattura, 87 DEL 15/05/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	8.487	-	8.487	-
Gruppo Amg Energia	88	12/05/2022	14.538	MUNICIPIO DI PALERMO fattura, 88 DEL 12/05/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	14.538	-	14.538	-
Gruppo Amg Energia	89	12/05/2022	2.148	MUNICIPIO DI PALERMO fattura, 89 DEL 12/05/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	2.148	-	2.148	-
Gruppo Amg Energia	90	12/05/2022	500	MUNICIPIO DI PALERMO fattura, 90 DEL 12/05/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	500	-	500	-
Gruppo Amg Energia	91	12/05/2022	4.264	MUNICIPIO DI PALERMO fattura, 91 DEL 12/05/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	4.264	-	4.264	-
Gruppo Amg Energia	92	12/05/2022	15.034	MUNICIPIO DI PALERMO fattura, 92 DEL 12/05/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	15.034	-	15.034	-
Gruppo Amg Energia	93	12/05/2022	8.851	MUNICIPIO DI PALERMO fattura, 93 DEL 12/03/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	8.851	-	8.851	-
Gruppo Amg Energia	94	12/05/2022	1.211	MUNICIPIO DI PALERMO fattura,94 DEL 12/05/2022	A-5	Altri ricavi e proventi	Non riconciliato			-	-	-	1.211
Gruppo Amg Energia	95	23/05/2022	1.163	MUNICIPIO DI PALERMO fattura,95 DEL 23/05/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso	1.163	-	1.163	-
Gruppo Amg Energia	96	23/05/2022	321	MUNICIPIO DI PALERMO fattura,96 DEL 23/05/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	321	-	321	-
Gruppo Amg Energia	97	24/05/2022	8.788	MUNICIPIO DI PALERMO fattura, 97 DEL 24/05/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	8.788	-	8.788	-
Gruppo Amg Energia	98	24/05/2022	109	MUNICIPIO DI PALERMO fattura,98 DEL 24/05/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	109	-	109	-
Gruppo Amg Energia	99	24/05/2022	919	MUNICIPIO DI PALERMO fattura, 99 DEL 24/05/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	919	-	919	-
Gruppo Amg Energia	100	24/05/2022	1.462	MUNICIPIO DI PALERMO fattura, 100 DEL 24/05/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	1.462	-	1.462	-
Gruppo Amg Energia	101	24/05/2022	2.789	MUNICIPIO DI PALERMO fattura, 101 DEL 24/05/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	2.789	-	2.789	-
Gruppo Amg Energia	102	27/05/2022	2.670	MUNICIPIO DI PALERMO nota di credito,102 DEL 27/05/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Non riconciliato			-	-	-	2.670
Gruppo Amg Energia	103	27/05/2022	2.670	MUNICIPIO DI PALERMO fattura,103 DEL 27/05/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso	2.670	-	2.670	-
Gruppo Amg Energia	104	31/05/2022	961	MUNICIPIO DI PALERMO fattura,104 DEL 31/05/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	961	-	961	-
Gruppo Amg Energia	105	31/05/2022	14.337	MUNICIPIO DI PALERMO fattura,105 DEL 31/05/2022	A-5	Altri ricavi e proventi	Riconciliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso	14.337	-	14.337	-
Gruppo Amg Energia	106	27/06/2022	921	MUNICIPIO DI PALERMO fattura,106 DEL 27/06/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso	921	-	921	-
Gruppo Amg Energia	107	11/07/2022	83.954	MUNICIPIO DI PALERMO fattura, 107 DEL 11/07/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	83.954	-	83.954	-
Gruppo Amg Energia	108	11/07/2022	79.174	MUNICIPIO DI PALERMO fattura, 108 DEL 11/07/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	79.174	-	79.174	-
Gruppo Amg Energia	109	11/07/2022	8.487	MUNICIPIO DI PALERMO fattura, 109 DEL 11/07/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	8.487	-	8.487	-
Gruppo Amg Energia	110	11/07/2022	4.264	MUNICIPIO DI PALERMO fattura, 110 DEL 11/07/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	4.264	-	4.264	-
Gruppo Amg Energia	111	11/07/2022	500	MUNICIPIO DI PALERMO fattura, 111 DEL 11/07/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	500	-	500	-
Gruppo Amg Energia	112	11/07/2022	15.034	MUNICIPIO DI PALERMO fattura, 112 DEL 11/07/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	15.034	-	15.034	-
Gruppo Amg Energia	113	12/07/2022	8.525	MUNICIPIO DI PALERMO fattura,113 DEL 12/07/2022	A-5	Altri ricavi e proventi	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	8.525	-	8.525	-
Gruppo Amg Energia	114	28/07/2022	1.204.818	MUNICIPIO DI PALERMO fattura, 114 DEL 28/07/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	1.204.818	-	1.204.818	-
Gruppo Amg Energia	115	28/07/2022	2.148	MUNICIPIO DI PALERMO fattura, 115 DEL 28/07/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	2.148	-	2.148	-
Gruppo Amg Energia	116	28/07/2022	8.851	MUNICIPIO DI PALERMO fattura, 116 DEL 28/07/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	8.851	-	8.851	-
Gruppo Amg Energia	117	28/07/2022	14.538	MUNICIPIO DI PALERMO fattura, 117 DEL 28/07/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	14.538	-	14.538	-
Gruppo Amg Energia	118	28/07/2022	392	MUNICIPIO DI PALERMO fattura,118 DEL 28/07/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso	392	-	392	-
Gruppo Amg Energia	119	29/07/2022	1.840	MUNICIPIO DI PALERMO fattura,119 DEL 29/07/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso	1.840	-	1.840	-

Dati contabili dell'azienda partecipata							Dati contabili della capogruppo Comune di Palermo						
Partecipata	num.Fattura	data documento	imponibile	Descrizione/oggetto della prestazione	Rif. Rigo	Voce di bilancio	Riconciliato/non riconciliato	Rif. Rigo	Voce bilancio	Totale importi riconciliati con copertura finanziaria	Totale importi riconciliati senza copertura finanziaria	Totale costi riconciliati	Totale costi non riconciliati
Gruppo Amg Energia	120	29/07/2022	2.772	MUNICIPIO DI PALERMO fattura,120 DEL 29/07/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso	2.772	-	2.772	-
Gruppo Amg Energia	121	29/07/2022	845	MUNICIPIO DI PALERMO fattura,121 DEL 29/07/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso	845	-	845	-
Gruppo Amg Energia	122	29/07/2022	1.082	MUNICIPIO DI PALERMO fattura,122 DEL 29/07/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso	1.082	-	1.082	-
Gruppo Amg Energia	123	08/08/2022	8.788	MUNICIPIO DI PALERMO fattura, 123 DEL 08/08/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	8.788	-	8.788	-
Gruppo Amg Energia	124	08/08/2022	919	MUNICIPIO DI PALERMO fattura, 124 DEL 08/08/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	919	-	919	-
Gruppo Amg Energia	125	08/08/2022	1.462	MUNICIPIO DI PALERMO fattura, 125 DEL 08/08/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	1.462	-	1.462	-
Gruppo Amg Energia	126	08/08/2022	109	MUNICIPIO DI PALERMO fattura, 126 DEL 08/08/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	109	-	109	-
Gruppo Amg Energia	127	08/08/2022	2.789	MUNICIPIO DI PALERMO fattura, 127 DEL 08/08/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	2.789	-	2.789	-
Gruppo Amg Energia	129	10/08/2022	1.006	MUNICIPIO DI PALERMO fattura,129 DEL 10/08/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso	1.006	-	1.006	-
Gruppo Amg Energia	130	10/08/2022	2.095	MUNICIPIO DI PALERMO fattura,130 DEL 10/08/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso	2.095	-	2.095	-
Gruppo Amg Energia	132	31/08/2022	8.798	MUNICIPIO DI PALERMO fattura,132 DEL 31/08/2022	A-5	Altri ricavi e proventi	Non riconciliato			-	-	-	8.798
Gruppo Amg Energia	133	31/08/2022	1.962	MUNICIPIO DI PALERMO fattura,133 DEL 31/08/2022	A-5	Altri ricavi e proventi	Riconciliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso	1.962	-	1.962	-
Gruppo Amg Energia	134	06/09/2022	5.371	MUNICIPIO DI PALERMO fattura,134 DEL 06/09/2022	A-5	Altri ricavi e proventi	Riconciliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso	5.371	-	5.371	-
Gruppo Amg Energia	135	06/09/2022	27.985	MUNICIPIO DI PALERMO fattura, 135 DEL 06/09/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	27.985	-	27.985	-
Gruppo Amg Energia	136	12/09/2022	5.029	MUNICIPIO DI PALERMO fattura, 136 DEL 12/09/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	5.029	-	5.029	-
Gruppo Amg Energia	137	12/09/2022	1.617	MUNICIPIO DI PALERMO fattura, 137 DEL 12/09/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	1.617	-	1.617	-
Gruppo Amg Energia	138	12/09/2022	11.068	MUNICIPIO DI PALERMO fattura, 138 DEL 12/09/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	11.068	-	11.068	-
Gruppo Amg Energia	139	12/09/2022	4.264	MUNICIPIO DI PALERMO fattura, 139 DEL 12/09/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	4.264	-	4.264	-
Gruppo Amg Energia	140	12/09/2022	15.034	MUNICIPIO DI PALERMO fattura, 140 DEL 12/09/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	15.034	-	15.034	-
Gruppo Amg Energia	141	12/09/2022	500	MUNICIPIO DI PALERMO fattura, 141 DEL 12/09/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	500	-	500	-
Gruppo Amg Energia	142	12/09/2022	8.487	MUNICIPIO DI PALERMO fattura, 142 DEL 12/09/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	8.487	-	8.487	-
Gruppo Amg Energia	144	13/09/2022	8.798	MUNICIPIO DI PALERMO nota di credito,144 DEL 13/09/2022	A-5	Altri ricavi e proventi	Non riconciliato			-	-	-	8.798
Gruppo Amg Energia	145	13/09/2022	8.798	MUNICIPIO DI PALERMO fattura,145 DEL 13/09/2022	A-5	Altri ricavi e proventi	Non riconciliato			-	-	-	8.798
Gruppo Amg Energia	146	13/09/2022	1.204.818	MUNICIPIO DI PALERMO fattura, 146 DEL 13/09/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	1.204.818	-	1.204.818	-
Gruppo Amg Energia	147	15/09/2022	3.470	MUNICIPIO DI PALERMO fattura, 147 DEL 15/09/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	3.470	-	3.470	-
Gruppo Amg Energia	148	15/09/2022	532	MUNICIPIO DI PALERMO fattura, 148 DEL 15/09/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	532	-	532	-
Gruppo Amg Energia	149	15/09/2022	3.822	MUNICIPIO DI PALERMO fattura, 149 DEL 15/09/2023	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	3.822	-	3.822	-
Gruppo Amg Energia	151	15/09/2022	919	MUNICIPIO DI PALERMO fattura, 151 DEL 19/09/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	919	-	919	-
Gruppo Amg Energia	152	15/09/2022	1.462	MUNICIPIO DI PALERMO fattura, 152 DEL 15/09/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	1.462	-	1.462	-
Gruppo Amg Energia	153	15/09/2022	109	MUNICIPIO DI PALERMO fattura, 153 DEL 15/09/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	109	-	109	-
Gruppo Amg Energia	154	15/09/2022	2.789	MUNICIPIO DI PALERMO fattura, 154 DEL 15/09/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	2.789	-	2.789	-
Gruppo Amg Energia	155	15/09/2022	79.174	MUNICIPIO DI PALERMO fattura, 155 DEL 19/09/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	79.174	-	79.174	-
Gruppo Amg Energia	150	19/09/2022	8.788	MUNICIPIO DI PALERMO fattura, 150 DEL 19/09/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	8.788	-	8.788	-
Gruppo Amg Energia	156	19/09/2022	2.414	MUNICIPIO DI PALERMO fattura,156 DEL 19/09/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	2.414	-	2.414	-
Gruppo Amg Energia	157	19/09/2022	944	MUNICIPIO DI PALERMO fattura,157 DEL 19/09/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	944	-	944	-
Gruppo Amg Energia	158	19/09/2022	944	MUNICIPIO DI PALERMO fattura,158 DEL 19/09/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso	944	-	944	-
Gruppo Amg Energia	159	20/09/2022	1.828	MUNICIPIO DI PALERMO fattura,159 DEL 20/09/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso	1.828	-	1.828	-
Gruppo Amg Energia	160	20/09/2022	12.370	MUNICIPIO DI PALERMO fattura,160 DEL 20/09/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso	12.370	-	12.370	-

Dati contabili dell'azienda partecipata							Dati contabili della capogruppo Comune di Palermo						
Partecipata	num.Fattura	data documento	imponibile	Descrizione/oggetto della prestazione	Rif. Rigo	Voce di bilancio	Riconigliato/non riconigliato	Rif. Rigo	Voce bilancio	Totale importi riconigliati con copertura finanziaria	Totale importi riconigliati senza copertura finanziaria	Totale costi riconigliati	Totale costi non riconigliati
Gruppo Amg Energia	161	20/09/2022	3.317	MUNICIPIO DI PALERMO fattura,161 DEL 20/09/2022	A-5	Altri ricavi e proventi	Riconigliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso	3.317	-	3.317	-
Gruppo Amg Energia	162	20/09/2022	555	MUNICIPIO DI PALERMO fattura,162 DEL 20/09/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconigliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso	555	-	555	-
Gruppo Amg Energia	163	20/09/2022	1.599	MUNICIPIO DI PALERMO fattura,163 DEL 20/09/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconigliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso	1.599	-	1.599	-
Gruppo Amg Energia	164	20/09/2022	5.571	MUNICIPIO DI PALERMO nota di credito,164 DEL 20/09/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Non riconigliato			-	-	-	5.571
Gruppo Amg Energia	165	20/09/2022	5.571	MUNICIPIO DI PALERMO fattura,165 DEL 20/09/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconigliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso	5.571	-	5.571	-
Gruppo Amg Energia	166	20/09/2022	5.819	MUNICIPIO DI PALERMO fattura,166 DEL 20/09/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconigliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso	5.819	-	5.819	-
Gruppo Amg Energia	167	23/09/2022	8.798	MUNICIPIO DI PALERMO nota di credito,167 DEL 23/09/2022	A-5	Altri ricavi e proventi	Non riconigliato			-	-	-	8.798
Gruppo Amg Energia	168	23/09/2022	8.798	MUNICIPIO DI PALERMO fattura,168 DEL 23/09/2022	A-5	Altri ricavi e proventi	Riconigliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso	8.798	-	8.798	-
Gruppo Amg Energia	169	28/09/2022	4.489	MUNICIPIO DI PALERMO fattura,169 DEL 28/09/2022	A-5	Altri ricavi e proventi	Riconigliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	4.489	-	4.489	-
Gruppo Amg Energia	170	28/09/2022	1.775	MUNICIPIO DI PALERMO fattura,170 DEL 28/09/2022	A-5	Altri ricavi e proventi	Riconigliato senza copertura	B-10	Prestazioni di servizi	-	1.775	1.775	-
Gruppo Amg Energia	171	28/09/2022	975	MUNICIPIO DI PALERMO fattura,171 DEL 28/09/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconigliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso	975	-	975	-
Gruppo Amg Energia	172	28/09/2022	9.960	MUNICIPIO DI PALERMO fattura,172 DEL 28/09/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconigliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso	9.960	-	9.960	-
Gruppo Amg Energia	173	05/10/2022	4.633	MUNICIPIO DI PALERMO fattura,173 DEL 05/10/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconigliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso	4.633	-	4.633	-
Gruppo Amg Energia	174	20/10/2022	8.333	MUNICIPIO DI PALERMO fattura,174 DEL 20/10/2022	A-5	Altri ricavi e proventi	Riconigliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	8.333	-	8.333	-
Gruppo Amg Energia	175	20/10/2022	2.288	MUNICIPIO DI PALERMO fattura,175 DEL 20/10/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconigliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso	2.288	-	2.288	-
Gruppo Amg Energia	176	20/10/2022	739	MUNICIPIO DI PALERMO fattura,176 DEL 20/10/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconigliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso	739	-	739	-
Gruppo Amg Energia	177	20/10/2022	4.247	MUNICIPIO DI PALERMO fattura,177 DEL 20/10/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconigliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso	4.247	-	4.247	-
Gruppo Amg Energia	178	20/10/2022	1.358	MUNICIPIO DI PALERMO fattura,178 DEL 20/10/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconigliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	1.358	-	1.358	-
Gruppo Amg Energia	179	26/10/2022	5.420	MUNICIPIO DI PALERMO fattura,179 DEL 26/10/2022	A-5	Altri ricavi e proventi	Riconigliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso	5.420	-	5.420	-
Gruppo Amg Energia	180	31/10/2022	4.612	MUNICIPIO DI PALERMO fattura,180 DEL 31/10/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconigliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	4.612	-	4.612	-
Gruppo Amg Energia	181	31/10/2022	1.054	MUNICIPIO DI PALERMO fattura,181 DEL 31/10/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconigliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	1.054	-	1.054	-
Gruppo Amg Energia	182	31/10/2022	3.732	MUNICIPIO DI PALERMO fattura,182 DEL 31/10/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconigliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso	3.732	-	3.732	-
Gruppo Amg Energia	183	08/11/2022	1.204.818	MUNICIPIO DI PALERMO fattura, 183 DEL 08/11/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconigliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	1.204.818	-	1.204.818	-
Gruppo Amg Energia	184	16/11/2022	79.174	MUNICIPIO DI PALERMO fattura, 184 DEL 16/11/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconigliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	79.174	-	79.174	-
Gruppo Amg Energia	185	16/11/2022	8.487	MUNICIPIO DI PALERMO fattura, 185 DEL 16/11/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconigliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	8.487	-	8.487	-
Gruppo Amg Energia	186	16/11/2022	3.276	MUNICIPIO DI PALERMO fattura,186 DEL 16/11/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconigliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso	3.276	-	3.276	-
Gruppo Amg Energia	187	22/11/2022	11.068	MUNICIPIO DI PALERMO fattura, 187 DEL 22/11/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconigliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	11.068	-	11.068	-
Gruppo Amg Energia	188	22/11/2022	1.617	MUNICIPIO DI PALERMO fattura, 188 DEL 22/11/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconigliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	1.617	-	1.617	-
Gruppo Amg Energia	190	28/11/2022	109	MUNICIPIO DI PALERMO fattura, 190 DEL 28/11/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconigliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	109	-	109	-
Gruppo Amg Energia	192	28/11/2022	8.788	MUNICIPIO DI PALERMO fattura, 192 DEL 28/11/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconigliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	8.788	-	8.788	-
Gruppo Amg Energia	192	28/11/2022	2.789	MUNICIPIO DI PALERMO fattura, 192 DEL 28/11/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconigliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	2.789	-	2.789	-

Dati contabili dell'azienda partecipata							Dati contabili della capogruppo Comune di Palermo						
Partecipata	num.Fattura	data documento	imponibile	Descrizione/oggetto della prestazione	Rif. Rigo	Voce di bilancio	Riconciliato/non riconciliato	Rif. Rigo	Voce bilancio	Totale importi riconciliati con copertura finanziaria	Totale importi riconciliati senza copertura finanziaria	Totale costi riconciliati	Totale costi non riconciliati
Gruppo Amg Energia	193	28/11/2022	1.280	MUNICIPIO DI PALERMO fattura,193 DEL 28/11/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso	1.280	-	1.280	-
Gruppo Amg Energia	195	30/11/2022	1.462	MUNICIPIO DI PALERMO fattura, 195 DEL 30/11/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	1.462	-	1.462	-
Gruppo Amg Energia	196	30/11/2022	10.329	MUNICIPIO DI PALERMO fattura,196 DEL 30/11/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso	10.329	-	10.329	-
Gruppo Amg Energia	197	07/12/2022	602.409	MUNICIPIO DI PALERMO fattura, 197 DEL 07/12/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	602.409	-	602.409	-
Gruppo Amg Energia	198	07/12/2022	1.255	MUNICIPIO DI PALERMO fattura,198 DEL 07/12/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso	1.255	-	1.255	-
Gruppo Amg Energia	199	07/12/2022	5.885	MUNICIPIO DI PALERMO fattura,199 DEL 07/12/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso	5.885	-	5.885	-
Gruppo Amg Energia	200	16/12/2022	15.505	MUNICIPIO DI PALERMO fattura,200 DEL 16/12/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Non riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	15.505	-	15.505	-
Gruppo Amg Energia	204	30/12/2022	3.046	MUNICIPIO DI PALERMO fattura, 204/ DEL 30/12/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	3.046	-	3.046	-
Gruppo Amg Energia	205	30/12/2022	500	MUNICIPIO DI PALERMO fattura, 205 DEL 30/11/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	500	-	500	-
Gruppo Amg Energia	206	30/12/2022	14.728	MUNICIPIO DI PALERMO fattura, 206 DEL 30/12/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	14.728	-	14.728	-
Gruppo Amg Energia	207	30/12/2022	745	MUNICIPIO DI PALERMO fattura, 207 DEL 31/12/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	745	-	745	-
Gruppo Amg Energia	208	30/12/2022	132.948	MUNICIPIO DI PALERMO fattura, 208 DEL 30/12/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	132.948	-	132.948	-
Gruppo Amg Energia	209	30/12/2022	1.625	MUNICIPIO DI PALERMO fattura,209 DEL 30/12/2022	A-5	Altri ricavi e proventi	Riconciliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso	1.625	-	1.625	-
Gruppo Amg Energia	210	30/12/2022	2.100	MUNICIPIO DI PALERMO fattura,210 DEL 30/12/2022	A-5	Altri ricavi e proventi	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	2.100	-	2.100	-
Gruppo Amg Energia	1	12/01/2023	8.487	MUNICIPIO DI PALERMO fattura, 1 DEL 12/01/2023	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	8.487	-	8.487	-
Gruppo Amg Energia	2	12/01/2023	602.409	MUNICIPIO DI PALERMO fattura, 197 DEL 07/12/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	602.409	-	602.409	-
Gruppo Amg Energia	3	12/01/2023	79.174	MUNICIPIO DI PALERMO fattura, 3 DEL 12/01/2023	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	79.174	-	79.174	-
Gruppo Amg Energia	4	12/01/2023	11.068	MUNICIPIO DI PALERMO fattura, 4 DEL 12/01/2023	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	11.068	-	11.068	-
Gruppo Amg Energia	5	12/01/2023	1.617	MUNICIPIO DI PALERMO fattura, 5 DEL 12/01/2023	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	1.617	-	1.617	-
Gruppo Amg Energia	6	12/01/2023	500	MUNICIPIO DI PALERMO fattura, 6 DEL 12/01/2023	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	500	-	500	-
Gruppo Amg Energia	7	12/01/2023	4.021	MUNICIPIO DI PALERMO fattura, 7 DEL 12/01/2023	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	4.021	-	4.021	-
Gruppo Amg Energia	8	12/01/2023	14.973	MUNICIPIO DI PALERMO fattura, 8 DEL 12/01/2023	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	14.973	-	14.973	-
Gruppo Amg Energia	9	12/01/2023	745	MUNICIPIO DI PALERMO fattura, 8 DEL 12/01/2023	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	745	-	745	-
Gruppo Amg Energia	11	12/01/2023	1.462	MUNICIPIO DI PALERMO fattura, 11 DEL 12/01/2023	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	1.462	-	1.462	-
Gruppo Amg Energia	12	12/01/2023	2.789	MUNICIPIO DI PALERMO fattura, 12 DEL 12/01/2023	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	2.789	-	2.789	-
Gruppo Amg Energia	13	12/01/2023	8.788	MUNICIPIO DI PALERMO fattura, 13 DEL 12/01/2023	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	8.788	-	8.788	-
Gruppo Amg Energia	14	12/01/2023	109	MUNICIPIO DI PALERMO fattura, 14 DEL 12/01/2023	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	109	-	109	-
Gruppo Amg Energia	15	19/01/2023	6.274	MUNICIPIO DI PALERMO fattura, 15 DEL 19/01/2023	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	6.274	-	6.274	-
Gruppo Amg Energia	16	19/01/2023	4.312	MUNICIPIO DI PALERMO fattura, 16 DEL 19/01/2023	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	4.312	-	4.312	-
Gruppo Amg Energia	17	19/01/2023	532	MUNICIPIO DI PALERMO fattura, 17 DEL 19/01/2023	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	532	-	532	-
Gruppo Amg Energia	18	19/01/2023	3.470	MUNICIPIO DI PALERMO fattura, 18 DEL 19/01/2023	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	3.470	-	3.470	-
Gruppo Amg Energia	23	03/02/2023	3.470	MUNICIPIO DI PALERMO fattura,	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	3.470	-	3.470	-
Gruppo Amg Energia	24	03/02/2023	532	MUNICIPIO DI PALERMO fattura,	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	532	-	532	-
Gruppo Amg Energia	36	01/04/2023	915	MUNICIPIO DI PALERMO fattura,	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	915	-	915	-
Gruppo Amg Energia	78	10/05/2023	3	MUNICIPIO DI PALERMO fattura,	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Non riconciliato			-	-	-	3
Gruppo Amg Energia	37	01/04/2023	915	MUNICIPIO DI PALERMO fattura,	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	915	-	915	-
Gruppo Amg Energia	79	10/05/2023	3	MUNICIPIO DI PALERMO fattura,	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Non riconciliato			-	-	-	3
Totale gruppo amg energia			8.852.110							8.849.118	1.775	8.850.893	1.218

Dati contabili dell'azienda partecipata							Dati contabili della capogruppo Comune di Palermo						
Partecipata	num.Fattura	data documento	imponibile	Descrizione/oggetto della prestazione	Rif. Rigo	Voce di bilancio	Riconciliato/non riconciliato	Rif. Rigo	Voce bilancio	Totale importi riconciliati con copertura finanziaria	Totale importi riconciliati senza copertura finanziaria	Totale costi riconciliati	Totale costi non riconciliati
Fondazione Teatro Massimo			2.000.000,00	CONTRIBUTO 2022	A-3-a	Riconciliato con copertura	Riconciliato con copertura	B-12-b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	2.000.000,00		2.000.000,00	
Fondazione Teatro Massimo			71.040,00	ATTO D'OBBLIGO PROGETTO OPERA CITY 2022	A-1	Riconciliato con copertura	Riconciliato con copertura	B-12-b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	71.040,00		71.040,00	
Totale Fondazione teatro Massimo			2.071.040,00							2.071.040,00	-	2.071.040,00	-

Dati contabili dell'azienda partecipata							Dati contabili della capogruppo Comune di Palermo						
Partecipata	num.Fattura	data documento	imponibile	Descrizione/oggetto della prestazione	Rif. Rigo	Voce di bilancio	Riconciliato/non riconciliato	Rif. Rigo	Voce bilancio	Totale importi riconciliati con copertura finanziaria	Totale importi riconciliati senza copertura finanziaria	Totale costi riconciliati	Totale costi non riconciliati
Gesap			-			Non iscrive costi vs Comune di Palermo				-	-	0,00	-
Totale			-							-	-	-	-

Dati contabili dell'azienda partecipata							Dati contabili della capogruppo Comune di Palermo						
Partecipata	num.Fattura	data documento	imponibile	Descrizione/oggetto della prestazione	Rif. Rigo	Voce di bilancio	Riconciliato/non riconciliato	Rif. Rigo	Voce bilancio	Totale importi riconciliati con copertura finanziaria	Totale importi riconciliati senza copertura finanziaria	Totale costi riconciliati	Totale costi non riconciliati
Rap	10	31/01/2022	21.831	Corr. da Comune per serv. Deratt	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	21.831	-	21.831	-
Rap	11	31/01/2022	70.170	Corr. da Comune per serv. Deratt	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	70.170	-	70.170	-
Rap	12	31/01/2022	48.254	Corr. da Comune per serv. Deratt	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	48.254	-	48.254	-
Rap	17	28/02/2022	21.831	Corr. da Comune per serv. Deratt	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	21.831	-	21.831	-
Rap	18	28/02/2022	70.170	Corr. da Comune per serv. Deratt	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	70.170	-	70.170	-
Rap	19	28/02/2022	48.254	Corr. da Comune per serv. Deratt	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	48.254	-	48.254	-
Rap	34	31/03/2022	21.831	Corr. da Comune per serv. Deratt	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	21.831	-	21.831	-
Rap	35	31/03/2022	70.170	Corr. da Comune per serv. Deratt	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	70.170	-	70.170	-
Rap	36	31/03/2022	48.254	Corr. da Comune per serv. Deratt	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	48.254	-	48.254	-
Rap	54	30/04/2022	21.831	Corr. da Comune per serv. Deratt	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	21.831	-	21.831	-
Rap	55	30/04/2022	70.170	Corr. da Comune per serv. Deratt	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	70.170	-	70.170	-
Rap	56	30/04/2022	48.254	Corr. da Comune per serv. Deratt	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	48.254	-	48.254	-
Rap	63	31/05/2022	48.254	Corr. da Comune per serv. Deratt	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	48.254	-	48.254	-

Dati contabili dell'azienda partecipata							Dati contabili della capogruppo Comune di Palermo						
Partecipata	num.Fattura	data documento	imponibile	Descrizione/oggetto della prestazione	Rif. Rigo	Voce di bilancio	Riconciliato/non riconciliato	Rif. Rigo	Voce bilancio	Totale importi riconciliati con copertura finanziaria	Totale importi riconciliati senza copertura finanziaria	Totale costi riconciliati	Totale costi non riconciliati
Rap	62	31/05/2022	70.170	Corr. da Comune per serv. Deratt	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	70.170	-	70.170	-
Rap	61	31/05/2022	21.831	Corr. da Comune per serv. Deratt	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	21.831	-	21.831	-
Rap	75	30/06/2022	21.831	Corr. da Comune per serv. Deratt	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	21.831	-	21.831	-
Rap	76	30/06/2022	70.170	Corr. da Comune per serv. Deratt	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	70.170	-	70.170	-
Rap	77	30/06/2022	48.254	Corr. da Comune per serv. Deratt	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	48.254	-	48.254	-
Rap	93	31/07/2022	21.831	Corr. da Comune per serv. Deratt	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	21.831	-	21.831	-
Rap	94	31/07/2022	70.170	Corr. da Comune per serv. Deratt	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	70.170	-	70.170	-
Rap	95	31/07/2022	48.254	Corr. da Comune per serv. Deratt	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	48.254	-	48.254	-
Rap	108	31/08/2022	21.831	Corr. da Comune per serv. Deratt	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	21.831	-	21.831	-
Rap	109	31/08/2022	70.170	Corr. da Comune per serv. Deratt	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	70.170	-	70.170	-
Rap	110	31/08/2022	48.254	Corr. da Comune per serv. Deratt	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	48.254	-	48.254	-
Rap	120	30/09/2022	21.831	Corr. da Comune per serv. Deratt	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	21.831	-	21.831	-
Rap	121	30/09/2022	70.170	Corr. da Comune per serv. Deratt	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	70.170	-	70.170	-
Rap	122	30/09/2022	48.254	Corr. da Comune per serv. Deratt	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	48.254	-	48.254	-
Rap	136	31/10/2022	21.831	Corr. da Comune per serv. Deratt	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	21.831	-	21.831	-
Rap	137	31/10/2022	70.170	Corr. da Comune per serv. Deratt	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	70.170	-	70.170	-
Rap	138	31/10/2022	48.254	Corr. da Comune per serv. Deratt	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	48.254	-	48.254	-
Rap	154	30/11/2022	21.831	Corr. da Comune per serv. Deratt	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	21.831	-	21.831	-
Rap	155	30/11/2022	70.170	Corr. da Comune per serv. Deratt	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	70.170	-	70.170	-
Rap	156	30/11/2022	48.254	Corr. da Comune per serv. Deratt	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	48.254	-	48.254	-
Rap	181	31/12/2022	21.831	Corr. da Comune per serv. Deratt	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	21.831	-	21.831	-
Rap	182	31/12/2022	70.170	Corr. da Comune per serv. Deratt	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	70.170	-	70.170	-
Rap	183	31/12/2022	48.254	Corr. da Comune per serv. Deratt	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	48.254	-	48.254	-
Rap	184	31/12/2022	0	Corr. da Comune per serv. Deratt	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	0	-	0	-

Dati contabili dell'azienda partecipata							Dati contabili della capogruppo Comune di Palermo						
Partecipata	num.Fattura	data documento	imponibile	Descrizione/oggetto della prestazione	Rif. Rigo	Voce di bilancio	Riconigliato/non riconigliato	Rif. Rigo	Voce bilancio	Totale importi riconigliati con copertura finanziaria	Totale importi riconigliati senza copertura finanziaria	Totale costi riconigliati	Totale costi non riconigliati
Rap	6	20/01/2022	6.031.256	Corr. da Comune per serv. LA.	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconigliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	6.031.256	-	6.031.256	-
Rap	9	31/01/2022	3.015.628	Corr. da Comune per serv. LA.	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconigliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	3.015.628	-	3.015.628	-
Rap	15	20/02/2022	6.031.256	Corr. da Comune per serv. LA.	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconigliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	6.031.256	-	6.031.256	-
Rap	penali	00/01/1900	32.800	Corr. da Comune per serv. LA.	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconigliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	-	32.800	-	32.800
Rap	16	28/02/2022	3.015.628	Corr. da Comune per serv. LA.	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconigliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	3.015.628	-	3.015.628	-
Rap	penali	00/01/1900	15.500	Corr. da Comune per serv. LA.	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconigliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	-	15.500	-	15.500
Rap	25	20/03/2022	6.031.256	Corr. da Comune per serv. LA.	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconigliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	6.031.256	-	6.031.256	-
Rap	penali	00/01/1900	17.800	Corr. da Comune per serv. LA.	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconigliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	-	17.800	-	17.800
Rap	33	31/03/2022	3.015.628	Corr. da Comune per serv. LA.	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconigliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	3.015.628	-	3.015.628	-
Rap	penali	00/01/1900	4.000	Corr. da Comune per serv. LA.	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconigliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	-	4.000	-	4.000
Rap	50	20/04/2022	6.031.256	Corr. da Comune per serv. LA.	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconigliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	6.031.256	-	6.031.256	-
Rap	penali	00/01/1900	3.500	Corr. da Comune per serv. LA.	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconigliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	-	3.500	-	3.500
Rap	53	30/04/2022	3.015.628	Corr. da Comune per serv. LA.	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconigliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	3.015.628	-	3.015.628	-
Rap	penali	00/01/1900	4.800	Corr. da Comune per serv. LA.	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconigliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	-	4.800	-	4.800
Rap	59	20/05/2022	6.031.256	Corr. da Comune per serv. LA.	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconigliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	6.031.256	-	6.031.256	-
Rap	penali	00/01/1900	500	Corr. da Comune per serv. LA.	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconigliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	-	500	-	500
Rap	60	31/05/2022	3.015.628	Corr. da Comune per serv. LA.	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconigliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	3.015.628	-	3.015.628	-
Rap	73	20/06/2022	6.031.256	Corr. da Comune per serv. LA.	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconigliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	6.031.256	-	6.031.256	-
Rap	74	30/06/2022	3.015.628	Corr. da Comune per serv. LA.	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconigliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	3.015.628	-	3.015.628	-
Rap	89	20/07/2022	6.031.256	Corr. da Comune per serv. LA.	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconigliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	6.031.256	-	6.031.256	-
Rap	92	31/07/2022	3.015.628	Corr. da Comune per serv. LA.	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconigliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	3.015.628	-	3.015.628	-
Rap	104	20/08/2022	6.031.256	Corr. da Comune per serv. LA.	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconigliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	6.031.256	-	6.031.256	-
Rap	107	31/08/2022	3.015.628	Corr. da Comune per serv. LA.	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconigliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	3.015.628	-	3.015.628	-
Rap	117	20/09/2022	6.031.256	Corr. da Comune per serv. LA.	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconigliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	6.031.256	-	6.031.256	-
Rap	119	30/09/2022	3.015.628	Corr. da Comune per serv. LA.	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconigliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	3.015.628	-	3.015.628	-
Rap	131	20/10/2022	5.596.971	Corr. da Comune per serv. LA.	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Non riconigliato			-	-	-	5.596.971
Rap	132	21/10/2022	5.596.971	Corr. da Comune per serv. LA.	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Non riconigliato			-	-	-	5.596.971
Rap	133	21/10/2022	4.294.117	Corr. da Comune per serv. LA.	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconigliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	4.294.117	-	4.294.117	-
Rap	139	31/10/2022	2.147.059	Corr. da Comune per serv. LA.	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconigliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	2.147.059	-	2.147.059	-
Rap	146	20/11/2022	4.294.117	Corr. da Comune per serv. LA.	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconigliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	4.294.117	-	4.294.117	-
Rap	penali	00/01/1900	700	Corr. da Comune per serv. LA.	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconigliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	-	700	-	700

Dati contabili dell'azienda partecipata							Dati contabili della capogruppo Comune di Palermo						
Partecipata	num.Fattura	data documento	imponibile	Descrizione/oggetto della prestazione	Rif. Rigo	Voce di bilancio	Riconciliato/non riconciliato	Rif. Rigo	Voce bilancio	Totale importi riconciliati con copertura finanziaria	Totale importi riconciliati senza copertura finanziaria	Totale costi riconciliati	Totale costi non riconciliati
Rap	153	30/11/2022	2.147.059	Corr. da Comune per serv. LA.	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	2.147.059	-	2.147.059	-
Rap	161	30/11/2022	0	Corr. da Comune per serv. LA.	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	-	0	-	0
Rap	172	20/12/2022	4.294.117	Corr. da Comune per serv. LA.	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	4.294.117	-	4.294.117	-
Rap	180	31/12/2022	2.147.059	Corr. da Comune per serv. LA.	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	2.147.059	-	2.147.059	-
Rap	147	21/11/2022	5.207	RIM0Z. E RECUP. RIFIUTI DA DEMOLIZ.	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	5.207	-	5.207	-
Rap	159	30/11/2022	2.395	RIM0Z. E RECUP. RIFIUTI DA DEMOLIZ.	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	2.395	-	2.395	-
Rap	160	30/11/2022	3.435	RIM0Z. E RECUP. RIFIUTI DA DEMOLIZ.	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	3.435	-	3.435	-
Rap	163	30/11/2022	137.969	RIM0Z. E RECUP. RIFIUTI DA DEMOLIZ.	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Non riconciliato			-	-	-	137.969
Rap	85	25/01/2022	80	Proventi prest. serv. derattizz.	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	80	-	80	-
Rap	38	31/03/2022	6.825	Prov. per smalt. rifiuti linea compost TMB	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	6.825	-	6.825	-
Rap	47	14/04/2022	8.497	Prov. per smalt. rifiuti linea compost TMB	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	8.497	-	8.497	-
Rap	48	14/04/2022	8.877	Prov. per smalt. rifiuti linea compost TMB	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	8.877	-	8.877	-
Rap	68	14/06/2022	6.956	Prov. per smalt. rifiuti linea compost TMB	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	6.956	-	6.956	-
Rap	80	30/06/2022	9.363	Prov. per smalt. rifiuti linea compost TMB	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	9.363	-	9.363	-
Rap	90	22/07/2022	5.609	Prov. per smalt. rifiuti linea compost TMB	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	5.609	-	5.609	-
Rap	112	31/08/2022	6.297	Prov. per smalt. rifiuti linea compost TMB	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	6.297	-	6.297	-
Rap	129	18/10/2022	4.361	Prov. per smalt. rifiuti linea compost TMB	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	4.361	-	4.361	-
Rap	134	24/10/2022	5.192	Prov. per smalt. rifiuti linea compost TMB	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	5.192	-	5.192	-
Rap	165	30/11/2022	4.747	Prov. per smalt. rifiuti linea compost TMB	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	4.747	-	4.747	-
Rap	168	30/11/2022	6.235	Prov. per smalt. rifiuti linea compost TMB	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	6.235	-	6.235	-
Rap	187	31/12/2022	1.268	Prov. per smalt. rifiuti linea compost TMB	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	1.268	-	1.268	-
Rap	128	17/10/2022	1.936	Rit/smaltim. rifiuti ingombranti	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	1.936	-	1.936	-
Rap	135	25/10/2022	4.938	Rit/smaltim. rifiuti ingombranti	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	4.938	-	4.938	-
Rap	84	30/06/2022	70	ADDEBITO VERIFICHE CONSULENZA RIFIUTI DEL 18-03 E 01-04-2022	A-5	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	70	-	70	-
Rap	84	30/06/2022	35	ADDEBITO VERIFICHE CONSULENZA RIFIUTI DEL 18-03 E 01-04-2022	A-5	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	35	-	35	-
Rap	83	30/06/2022	35	ADDEBITO VERIFICHE CONSULENZA RIFIUTI DEL 18-03 E 01-04-2022	A-5	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	35	-	35	-
Rap	83	30/06/2022	70	ADDEBITO VERIFICHE CONSULENZA RIFIUTI DEL 18-03 E 01-04-2022	A-5	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	70	-	70	-
Rap			19.322	Glaconia Massimiliano anno 2022 in qualità di Consigliere	A-5	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato senza copertura	B-10	Prestazioni di servizi	-	19.322	19.322	-
Rap			21.224	Sinopoli Vittorio anno 2022 in qualità di Consigliere (quota riconciliata)	A-5	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato senza copertura	B-10	Prestazioni di servizi	-	21.224	21.224	-

Dati contabili dell'azienda partecipata							Dati contabili della capogruppo Comune di Palermo						
Partecipata	num.Fattura	data documento	imponibile	Descrizione/oggetto della prestazione	Rif. Rigo	Voce di bilancio	Riconciliato/non riconciliato	Rif. Rigo	Voce bilancio	Totale importi riconciliati con copertura finanziaria	Totale importi riconciliati senza copertura finanziaria	Totale costi riconciliati	Totale costi non riconciliati
Rap			996	Sinopoli Vittorio anno 2022 in qualità di Consigliere (quota non riconciliata)	A-5	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Non riconciliato			-	-	-	996
Rap			10.743	Amorello Ivan anno 2022 in qualità di Consigliere - quota pagata	A-5	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	10.743	-	10.743	-
Rap			252	Amorello Ivan anno 2022 in qualità di Consigliere - quota non liquidata	A-5	Altri ricavi e proventi	Non riconciliato			-	-	-	252
Rap			13.218	Federico Giuseppe anno 2022 in qualità di Consigliere	A-5	Altri ricavi e proventi	Non riconciliato			-	-	-	13.218
Rap	142	17/11/2022	35	ADDEBITO VERIFICHE CONSULENZA RIFIUTI DEL 08-09-2022	A-5	Altri ricavi e proventi	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	35	-	35	-
Rap			105	ADDEBITO VERIFICHE CONSULENZA RIFIUTI ESUMAZIONE ED ESTUMULAZIONE DEL 08-04-2021	A-5	Altri ricavi e proventi	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	105	-	105	-
Rap			105	ADDEBITO VERIFICHE CONSULENZA RIFIUTI PILIZIA VIAJI E SVUOTAMENTO CESTINI 08-04-2021	A-5	Altri ricavi e proventi	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	105	-	105	-
Rap			920	Incasso del 15/12 COMUNE DI PALERMO LIQ. E PAGAMENTO SENT. 3995 2019 DEL TRIBUNALE DI PALERMO	A-5	Altri ricavi e proventi	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	920	-	920	-
Rap			186	Incasso del 25/02 COMUNE DI PALERMO BIC: 0N1L7R000X IND. VIA ROMA 209 90133 PALERMO PA INF. E.E. 00019962022MAN000261400000010013312 RI:	A-5	Altri ricavi e proventi	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	186	-	186	-
Rap			1.794	Incasso del 28/12 COMUNE DI PALERMO LIQUID. E PAG. SPESE LEGALI IN ESECUZIONE DELLA SENTENZA N. 5494 19 DEL TRIBUNALE	A-5	Altri ricavi e proventi	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	1.794	-	1.794	-
Rap	179	30/12/2022	113.550	Corrisp. Gest. Serv. Man. Ord. Str.	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	-	113.550	-	113.550
Rap	Fatt.da emettere		80	Imputazione SANIFICAZIONE CASSONI DA ZINCO AGOSTO 2022 COM PALERMO SERV CIMITERI	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	80	-	80	-
Rap	Fatt.da emettere		24	Imputazione SANIFICAZIONE CASSONI DA ZINCO AGOSTO 2022 COM PALERMO SERV CIMITERIALI	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	24	-	24	-
Rap	Fatt.da emettere		857.503	Corrisp. Gest. Serv. Man. Ord. Str.	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	857.503	-	857.503	-
Rap	Fatt.da emettere		985.253	Corrisp. Gest. Serv. Man. Ord. Str.	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	985.253	-	985.253	-
Rap	Fatt.da emettere		527.007	Corrisp. Gest. Serv. Man. Ord. Str.	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	527.007	-	527.007	-
Rap	Fatt.da emettere		123.203	Corrisp. Gest. Serv. Man. Ord. Str.	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	-	123.203	-	123.203
Rap	Fatt.da emettere		186.015	Corrisp. Gest. Serv. Man. Ord. Str.	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	-	186.015	-	186.015
Rap	Fatt.da emettere		67.546	Corrisp. Gest. Serv. Man. Ord. Str.	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	-	67.546	-	67.546
Rap	Fatt.da emettere		401.660	Corrisp. Gest. Serv. Man. Ord. Str.	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	401.660	-	401.660	-
Rap	Fatt.da emettere		3.347	RIMOZ. E RECUP. RIFIUTI DA DEMOLIZ.	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	3.347	-	3.347	-
Rap	Fatt.da emettere		1.730.670	CORRISP. PER EXTRA COSTI SMALTIMENTO E TRASPORTO RIFIUTI C/O ALTRE DISCARICHE	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Non riconciliato			-	-	-	1.730.670
Rap	interessi di mora	2021	2.580.177	interessi di mora	C16d	Altri proventi finanziari	Non riconciliato				-	-	2.580.177
Totale Rap			109.243.647							104.739.819	40.546	104.780.365	4.463.282

Dati contabili dell'azienda partecipata							Dati contabili della capogruppo Comune di Palermo						
Partecipata	num.Fattura	data documento	imponibile	Descrizione/oggetto della prestazione	Rif. Rigo	Voce di bilancio	Riconciliato/non riconciliato	Rif. Rigo	Voce bilancio	Totale importi riconciliati con copertura finanziaria	Totale importi riconciliati senza copertura finanziaria	Totale costi riconciliati	Totale costi non riconciliati
Reset	14	10/02/2022	326.494	Comune PA - Servizi resi - GEN. 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	326.494	-	326.494	-
Reset	15	10/02/2022	117.882	Comune PA - Servizi resi - GEN. 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	117.882	-	117.882	-
Reset	16	10/02/2022	120.014	Comune PA - Servizi resi - GEN. 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	120.014	-	120.014	-
Reset	17	10/02/2022	727.474	Comune PA - Servizi resi - GEN. 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	727.474	-	727.474	-
Reset	18	10/02/2022	87.036	Comune PA - Servizi resi - GEN. 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	87.036	-	87.036	-
Reset	19	15/02/2022	30.897	Comune PA - Servizi resi - GEN. 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	30.897	-	30.897	-
Reset	20	16/02/2022	114.954	Comune PA - Servizi resi - GEN. 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	114.954	-	114.954	-
Reset	21	17/02/2022	205.198	Comune PA - Servizi resi - GEN. 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	205.198	-	205.198	-
Reset	22	17/02/2022	30.372	Comune PA - Servizi resi - GEN. 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	30.372	-	30.372	-
Reset	23	17/02/2022	79.548	Comune PA - Servizi resi - GEN. 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	79.548	-	79.548	-
Reset	24	22/02/2022	52.122	Comune PA - Servizi resi - GEN. 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	52.122	-	52.122	-
Reset	25	22/02/2022	38.641	Comune PA - Servizi resi - GEN. 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	38.641	-	38.641	-
Reset	26	23/02/2022	40.605	Comune PA - Servizi resi - GEN. 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	40.605	-	40.605	-
Reset	27	25/02/2022	4.601	Comune PA - Servizi resi - GEN. 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	4.601	-	4.601	-
Reset	28	25/02/2022	126.792	Comune PA - Servizi resi - GEN. 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	126.792	-	126.792	-
Reset	29	03/03/2022	50.525	Comune PA - Servizi resi - GEN. 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	50.525	-	50.525	-
Reset	30	14/03/2022	168.945	Comune PA - Servizi resi - FEB. 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	168.945	-	168.945	-
Reset	31	14/03/2022	79.159	Comune PA - Servizi resi Canile - FEB. 22 (Acconto)	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	79.159	-	79.159	-
Reset	32	14/03/2022	92.626	Comune PA - Manut. Cimiteri - FEB. 22 (Acconto)	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	92.626	-	92.626	-
Reset	33	14/03/2022	73.545	Comune PA - Servizi resi - FEB. 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	73.545	-	73.545	-
Reset	34	15/03/2022	20.229	Comune PA - Servizi resi - FEB. 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	20.229	-	20.229	-
Reset	35	15/03/2022	30.677	Comune PA - Manut. Cimiteri - FEB. 22 (Saldo)	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	30.677	-	30.677	-
Reset	36	15/03/2022	37.489	Comune PA - Servizi Canile - FEB. 22 (saldo)	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	37.489	-	37.489	-
Reset	37	15/03/2022	65.776	Comune PA - Servizi resi - GEN. 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	65.776	-	65.776	-
Reset	38	15/03/2022	859.274	Comune PA - Servizi resi - FEB. 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	859.274	-	859.274	-
Reset	39	15/03/2022	82.964	Comune PA - Servizi resi - FEB. 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	82.964	-	82.964	-
Reset	40	16/03/2022	135.320	Comune PA - Servizi resi - FEB. 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	135.320	-	135.320	-
Reset	41	16/03/2022	32.711	Comune PA - Servizi resi - FEB. 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	32.711	-	32.711	-
Reset	42	17/03/2022	194.645	Comune PA - Servizi resi - FEB. 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	194.645	-	194.645	-
Reset	43	18/03/2022	95.085	Comune PA - Servizi resi - FEB. 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	95.085	-	95.085	-
Reset	44	18/03/2022	59.845	Comune PA - Servizi resi - FEB. 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	59.845	-	59.845	-
Reset	45	21/03/2022	76.763	Comune PA - Servizi resi - FEB. 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	76.763	-	76.763	-
Reset	46	21/03/2022	53.781	Comune PA - Servizi resi - FEB. 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	53.781	-	53.781	-
Reset	47	24/03/2022	126.528	Comune PA - Servizi resi - FEB. 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	126.528	-	126.528	-
Reset	48	24/03/2022	6.921	Comune PA - Servizi resi - FEB. 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	6.921	-	6.921	-
Reset	49	05/04/2022	9.161	Comune PA - Servizi resi - FEB. 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	9.161	-	9.161	-
Reset	50	05/04/2022	125.435	Comune PA - Servizi resi - FEB. 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	125.435	-	125.435	-

Dati contabili dell'azienda partecipata							Dati contabili della capogruppo Comune di Palermo						
Partecipata	num.Fattura	data documento	imponibile	Descrizione/oggetto della prestazione	Rif. Rigo	Voce di bilancio	Riconciliato/non riconciliato	Rif. Rigo	Voce bilancio	Totale importi riconciliati con copertura finanziaria	Totale importi riconciliati senza copertura finanziaria	Totale costi riconciliati	Totale costi non riconciliati
Reset	51	15/04/2022	136.015	Comune PA - Manut. Cimit - Marzo 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	136.015	-	136.015	-
Reset	52	15/04/2022	124.340	Comune PA - Servizi Canile - Marzo 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	124.340	-	124.340	-
Reset	53	15/04/2022	251.293	Comune PA - Servizi resi - Marzo 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	251.293	-	251.293	-
Reset	54	20/04/2022	110.962	Comune PA - Servizi resi - Marzo 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	110.962	-	110.962	-
Reset	55	21/04/2022	1.116.255	Comune PA - Servizi resi - Marzo 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	1.116.255	-	1.116.255	-
Reset	56	21/04/2022	111.142	Comune PA - Servizi resi - Marzo 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	111.142	-	111.142	-
Reset	57	26/04/2022	51.540	Comune PA - Servizi resi - Marzo 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	51.540	-	51.540	-
Reset	58	27/04/2022	34.770	Comune PA - Servizi resi - Marzo 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	34.770	-	34.770	-
Reset	59	28/04/2022	176.534	Comune PA - Servizi resi - GEN. 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	176.534	-	176.534	-
Reset	60	28/04/2022	191.767	Comune PA - Servizi resi - FEB. 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	191.767	-	191.767	-
Reset	61	28/04/2022	229.131	Comune PA - Servizi resi - Marzo. 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	229.131	-	229.131	-
Reset	62	28/04/2022	188.699	Comune PA - Servizi resi - Marzo 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	188.699	-	188.699	-
Reset	63	28/04/2022	107.954	Comune PA - Servizi resi - Marzo 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	107.954	-	107.954	-
Reset	64	29/04/2022	169.429	Comune PA - Servizi resi - Marzo 22	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	169.429	-	169.429	-
Reset	65	29/04/2022	36.929	Comune PA - Servizi resi - Marzo 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	36.929	-	36.929	-
Reset	66	29/04/2022	45.922	Comune PA - Servizi resi - Marzo 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	45.922	-	45.922	-
Reset	67	05/05/2022	168.459	Comune PA - Servizi resi - Marzo 22	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	168.459	-	168.459	-
Reset	68	05/05/2022	7.316	Comune PA - Servizi resi - Marzo 22	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	7.316	-	7.316	-
Reset	69	09/05/2022	147.080	Comune PA - Servizi resi - Marzo 22	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	147.080	-	147.080	-
Reset	70	16/05/2022	257.274	Comune PA - Servizi resi - Apr. 22	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	257.274	-	257.274	-
Reset	71	16/05/2022	113.974	Comune PA - Manut. Cimiteri - Apr. 22	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	113.974	-	113.974	-
Reset	72	16/05/2022	121.539	Comune PA - Servizi Canile - Apr. 22	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	121.539	-	121.539	-
Reset	73	17/05/2022	114.730	Comune PA - Servizi resi - Apr. 22	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	114.730	-	114.730	-
Reset	74	18/05/2022	103.690	Comune PA - Servizi resi - Aprile 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	103.690	-	103.690	-
Reset	75	19/05/2022	33.354	Comune PA - Servizi resi - Aprile 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	33.354	-	33.354	-
Reset	76	19/05/2022	58.451	Comune PA - Servizi resi - Aprile 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	58.451	-	58.451	-
Reset	77	20/05/2022	882.302	Comune PA - Servizi resi - Aprile 22	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	882.302	-	882.302	-
Reset	78	20/05/2022	88.716	Comune PA - Servizi resi - Aprile 22	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	88.716	-	88.716	-
Reset	79	23/05/2022	91.117	Comune PA - Servizi resi - Aprile 22	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	91.117	-	91.117	-
Reset	80	26/05/2022	51.720	Comune PA - Servizi resi - Apr. 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	51.720	-	51.720	-
Reset	81	26/05/2022	51.315	Comune PA - Servizi resi - Aprile 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	51.315	-	51.315	-
Reset	82	27/05/2022	161.050	Comune PA - Servizi resi - Aprile 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	161.050	-	161.050	-
Reset	83	27/05/2022	5.507	Comune PA - Servizi resi - Aprile 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	5.507	-	5.507	-
Reset	84	27/05/2022	133.875	Comune PA - Servizi resi - Aprile 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	133.875	-	133.875	-
Reset	85	30/05/2022	122.204	Comune PA - Servizi resi - Aprile 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	122.204	-	122.204	-
Reset	86	06/06/2022	9.161	Comune PA - Servizi resi - Aprile 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	9.161	-	9.161	-
Reset	87	23/06/2022	1.011.382	Comune PA - Servizi resi - Maggio 22	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	1.011.382	-	1.011.382	-

Dati contabili dell'azienda partecipata							Dati contabili della capogruppo Comune di Palermo						
Partecipata	num.Fattura	data documento	imponibile	Descrizione/oggetto della prestazione	Rif. Rigo	Voce di bilancio	Riconciliato/non riconciliato	Rif. Rigo	Voce bilancio	Totale importi riconciliati con copertura finanziaria	Totale importi riconciliati senza copertura finanziaria	Totale costi riconciliati	Totale costi non riconciliati
Reset	88	23/06/2022	136.123	Comune PA - Servizi resi - Maggio 22	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	136.123	-	136.123	-
Reset	89	23/06/2022	120.257	Comune PA - Servizi resi - Maggio 22	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	120.257	-	120.257	-
Reset	90	24/06/2022	109.529	Comune PA - Servizi resi - Maggio 22	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	109.529	-	109.529	-
Reset	91	24/06/2022	102.268	Comune PA - Servizi resi - Maggio 22	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	102.268	-	102.268	-
Reset	92	24/06/2022	32.704	Comune PA - Servizi resi - Maggio 22	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	32.704	-	32.704	-
Reset	93	27/06/2022	102.647	Comune PA - Servizi resi - Maggio 22	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	102.647	-	102.647	-
Reset	94	29/06/2022	101.122	Comune PA - Servizi resi - Maggio 22	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	101.122	-	101.122	-
Reset	95	07/07/2022	135.725	Comune PA - Servizi resi - Mag. 22	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	135.725	-	135.725	-
Reset	96	12/07/2022	211.930	Comune PA - Servizi resi - Mag. 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	211.930	-	211.930	-
Reset	97	12/07/2022	126.865	Comune PA - Servizi Canile - Mag. 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	126.865	-	126.865	-
Reset	98	12/07/2022	127.280	Comune PA - Manut. Cimit - Mag. 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	127.280	-	127.280	-
Reset	99	12/07/2022	151.275	Comune PA - Servizi resi - Mag. 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	151.275	-	151.275	-
Reset	100	12/07/2022	47.102	Comune PA - Servizi resi - Mag. 22	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	47.102	-	47.102	-
Reset	101	12/07/2022	6.946	Comune PA - Servizi resi - Mag. 22	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	6.946	-	6.946	-
Reset	102	12/07/2022	153.832	Comune PA - Servizi resi - Mag. 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	153.832	-	153.832	-
Reset	103	20/07/2022	88.681	Comune PA - Servizi resi - Giu. 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	88.681	-	88.681	-
Reset	104	21/07/2022	62.434	Comune PA - Servizi resi - Giugno 22	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	62.434	-	62.434	-
Reset	105	21/07/2022	116.972	Comune PA - Manut. Cimiteri - Giugno 22	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	116.972	-	116.972	-
Reset	106	21/07/2022	117.877	Comune PA - Servizi Canile - Giugno 22	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	117.877	-	117.877	-
Reset	107	21/07/2022	156.431	Comune PA - Servizi resi - Giugno 22	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	156.431	-	156.431	-
Reset	108	26/07/2022	32.011	Comune PA - Servizi resi - Giu 22	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	32.011	-	32.011	-
Reset	109	26/07/2022	50.006	Comune PA - Servizi resi - Giugno 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	50.006	-	50.006	-
Reset	110	26/07/2022	1.317.667	Comune PA - Servizi resi - Giu 22	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	1.317.667	-	1.317.667	-
Reset	111	26/07/2022	94.201	Comune PA - Servizi resi - Giu 22	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	94.201	-	94.201	-
Reset	112	26/07/2022	185.130	Comune PA - Servizi resi - Apr. 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	185.130	-	185.130	-
Reset	113	27/07/2022	231.940	Comune PA - Servizi resi - Mag. 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	231.940	-	231.940	-
Reset	114	28/07/2022	336.533	Comune PA - Servizi resi - GIU 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	336.533	-	336.533	-
Reset	24/04/1900	29/08/2022	279.619	Comune PA - Servizi resi - Giugno 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	279.619	-	279.619	-
Reset	116	29/08/2022	7.282	Comune PA - Servizi resi - Giugno 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	7.282	-	7.282	-
Reset	117	29/08/2022	1.171.023	Comune PA - Servizi resi - Luglio 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	1.171.023	-	1.171.023	-
Reset	118	29/08/2022	117.586	Comune PA - Servizi Canile - Luglio 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	117.586	-	117.586	-
Reset	119	29/08/2022	109.768	Comune PA - Manut. Cimiteri - Luglio 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	109.768	-	109.768	-
Reset	120	29/08/2022	80.612	Comune PA - Servizi resi - Luglio 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	80.612	-	80.612	-
Reset	121	29/08/2022	26.612	Comune PA - Servizi resi - Luglio 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	26.612	-	26.612	-
Reset	122	29/08/2022	148.016	Comune PA - Servizi resi - Luglio 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	148.016	-	148.016	-
Reset	123	01/09/2022	48.909	Comune PA - Servizi resi - Lug. 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	48.909	-	48.909	-
Reset	124	05/09/2022	168.822	Comune PA - Servizi resi - Lug. 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	168.822	-	168.822	-

Dati contabili dell'azienda partecipata							Dati contabili della capogruppo Comune di Palermo						
Partecipata	num.Fattura	data documento	imponibile	Descrizione/oggetto della prestazione	Rif. Rigo	Voce di bilancio	Riconciliato/non riconciliato	Rif. Rigo	Voce bilancio	Totale importi riconciliati con copertura finanziaria	Totale importi riconciliati senza copertura finanziaria	Totale costi riconciliati	Totale costi non riconciliati
Reset	125	05/09/2022	92.312	Comune PA - Servizi resi - Lug. 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	92.312	-	92.312	-
Reset	126	06/09/2022	54.134	Comune PA - Servizi resi - Lug. 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	54.134	-	54.134	-
Reset	127	06/09/2022	119.078	Comune PA - Servizi resi - Lug. 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	119.078	-	119.078	-
Reset	128	06/09/2022	7.699	Comune PA - Servizi resi - Lug. 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	7.699	-	7.699	-
Reset	129	16/09/2022	82.210	Comune PA - Servizi resi - Luglio 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	82.210	-	82.210	-
Reset	130	16/09/2022	107.272	Comune PA - Servizi Canile - Agosto 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	107.272	-	107.272	-
Reset	131	16/09/2022	77.651	Comune PA - Manut.Cimiteri - Agosto 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	77.651	-	77.651	-
Reset	132	16/09/2022	123.253	Comune PA - Servizi resi - Agosto 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	123.253	-	123.253	-
Reset	133	20/09/2022	67.774	Comune PA - Servizi resi - Ago. 22	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	67.774	-	67.774	-
Reset	134	20/09/2022	25.515	Comune PA - Servizi resi - Ago 22	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	25.515	-	25.515	-
Reset	135	20/09/2022	69.990	Comune PA - Servizi resi - Ago. 22	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	69.990	-	69.990	-
Reset	136	23/09/2022	118.945	Comune PA - Servizi resi - Ago. 22	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	118.945	-	118.945	-
Reset	137	26/09/2022	93.433	Comune PA - Servizi resi - Ago. 22	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	93.433	-	93.433	-
Reset	138	26/09/2022	143.278	Comune PA - Servizi resi - Ago. 22	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	143.278	-	143.278	-
Reset	139	28/09/2022	44.483	Comune PA - Servizi resi - Agosto 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	44.483	-	44.483	-
Reset	140	30/09/2022	58.882	Comune PA - Servizi resi - Agosto 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	58.882	-	58.882	-
Reset	141	04/10/2022	109.089	Comune PA - Servizi resi - Ago. 22	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	109.089	-	109.089	-
Reset	142	04/10/2022	117.680	Comune PA - Servizi resi - Ago. 22	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	117.680	-	117.680	-
Reset	143	04/10/2022	6.575	Comune PA - Servizi resi - Ago. 22	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	6.575	-	6.575	-
Reset	144	05/10/2022	675.991	Comune PA - Servizi resi - Ago. 22	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	675.991	-	675.991	-
Reset	145	10/10/2022	28.282	Comune PA - Servizi resi - Agosto 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	28.282	-	28.282	-
Reset	146	17/10/2022	101.398	Comune PA - Servizi resi - Set. 22	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	101.398	-	101.398	-
Reset	147	19/10/2022	113.055	Comune PA - Servizi resi - Set. 22	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	113.055	-	113.055	-
Reset	148	20/10/2022	75.393	Comune PA - Servizi resi - Set. 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	75.393	-	75.393	-
Reset	149	20/10/2022	33.682	Comune PA - Servizi resi - Set. 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	33.682	-	33.682	-
Reset	150	20/10/2022	198.717	Comune PA - Servizi resi - Set. 22	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	198.717	-	198.717	-
Reset	151	24/10/2022	845.218	Comune PA - Servizi resi - Set. 22	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	845.218	-	845.218	-
Reset	152	24/10/2022	99.933	Comune PA - Servizi resi - Set. 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	99.933	-	99.933	-
Reset	153	25/10/2022	91.162	Comune PA - Servizi resi - Set. 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	91.162	-	91.162	-
Reset	154	25/10/2022	115.564	Comune PA - Manut. Cimiteri - Set. 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	115.564	-	115.564	-
Reset	155	28/10/2022	97.754	Comune PA - Servizi resi - Set. 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	97.754	-	97.754	-
Reset	156	31/10/2022	130.294	Comune PA - Servizi resi - Set. 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	130.294	-	130.294	-
Reset	157	04/11/2022	7.516	Comune PA - Servizi resi - Set. 22	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	7.516	-	7.516	-
Reset	158	04/11/2022	193.385	Comune PA - Servizi resi - Set. 22	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	193.385	-	193.385	-
Reset	159	07/11/2022	177.240	Comune PA - Servizi resi - Lug. 22	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	177.240	-	177.240	-
Reset	160	07/11/2022	149.176	Comune PA - Servizi resi - Ago. 22	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	149.176	-	149.176	-
Reset	161	07/11/2022	236.890	Comune PA - Servizi resi - Set. 22	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	236.890	-	236.890	-

Dati contabili dell'azienda partecipata							Dati contabili della capogruppo Comune di Palermo						
Partecipata	num.Fattura	data documento	imponibile	Descrizione/oggetto della prestazione	Rif. Rigo	Voce di bilancio	Riconciliato/non riconciliato	Rif. Rigo	Voce bilancio	Totale importi riconciliati con copertura finanziaria	Totale importi riconciliati senza copertura finanziaria	Totale costi riconciliati	Totale costi non riconciliati
Reset	162	09/11/2022	116.030	Comune PA - Servizi Canile - SET. 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	116.030	-	116.030	-
Reset	163	09/11/2022	58.497	Comune PA - Servizi resi - Set. 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	58.497	-	58.497	-
Reset	164	10/11/2022	40.767	Comune PA - Servizi resi - Set. 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	40.767	-	40.767	-
Reset	165	11/11/2022	19.460	Comune PA - Servizi resi - Set. 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	19.460	-	19.460	-
Reset	166	17/11/2022	95.811	Comune PA - Servizi resi - Ago. 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	95.811	-	95.811	-
Reset	167	21/11/2022	58.953	Comune PA - Servizi resi - Ott. 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	58.953	-	58.953	-
Reset	168	21/11/2022	100.531	Comune PA - Servizi Manut. Cimiteri - Ott. 22	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	100.531	-	100.531	-
Reset	169	21/11/2022	197.023	Comune PA - Servizi resi - Ott. 22	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	197.023	-	197.023	-
Reset	170	23/11/2022	164.419	Comune PA - Servizi resi - Ott. 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	164.419	-	164.419	-
Reset	171	23/11/2022	677.149	Comune PA - Servizi resi - Ott. 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Non riconciliato			-	-	-	677.149
Reset	172	23/11/2022	91.263	Comune PA - Servizi resi - Ott. 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	91.263	-	91.263	-
Reset	173	23/11/2022	118.394	Comune PA - Servizi canile - Ott. 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	118.394	-	118.394	-
Reset	174	23/11/2022	27.937	Comune PA - Servizi canile - Ott. 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	27.937	-	27.937	-
Reset	175	24/11/2022	93.177	Comune PA - Servizi resi - Set. 22	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	93.177	-	93.177	-
Reset	176	24/11/2022	198.465	Comune PA - Servizi resi - Ott. 22	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	198.465	-	198.465	-
Reset	177	28/11/2022	138.426	Comune PA - Servizi resi - Ott. 22	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	138.426	-	138.426	-
Reset	178	29/11/2022	158.961	Comune PA - Servizi resi - Ott. 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	158.961	-	158.961	-
Reset	179	05/12/2022	78.420	Comune PA - Servizi resi - Ott. 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	78.420	-	78.420	-
Reset	180	09/12/2022	141.940	Comune PA - Servizi resi - Ott. 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	141.940	-	141.940	-
Reset	181	09/12/2022	7.327	Comune PA - Servizi resi - Ott. 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	7.327	-	7.327	-
Reset	182	13/12/2022	379.107	Comune PA - Servizi resi - Ott. 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	379.107	-	379.107	-
Reset	183	14/12/2022	275.534	Comune PA - Servizi resi - Ott. 22	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	275.534	-	275.534	-
Reset	184	14/12/2022	160.274	Comune PA - Servizi resi - Ott. 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	160.274	-	160.274	-
Reset	185	16/12/2022	101.226	Comune PA - Servizi resi - Nov. 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	101.226	-	101.226	-
Reset	186	16/12/2022	86.355	Comune PA - Servizi resi - Nov. 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	86.355	-	86.355	-
Reset	187	16/12/2022	95.902	Comune PA - Manut. Cimiteri - Nov. 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	95.902	-	95.902	-
Reset	188	16/12/2022	407.243	Comune PA - Servizi resi - Nov. 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	407.243	-	407.243	-
Reset	189	16/12/2022	160.788	Comune PA - Servizi resi - Nov. 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	160.788	-	160.788	-
Reset	190	16/12/2022	275.534	Comune PA - Servizi resi - Nov. 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	275.534	-	275.534	-
Reset	191	16/12/2022	92.421	Comune PA - Servizi resi - Nov. 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	92.421	-	92.421	-
Reset	192	19/12/2022	81.594	Comune PA - Servizi resi - Nov. 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	81.594	-	81.594	-
Reset	193	19/12/2022	27.270	Comune PA - Servizi resi - Nov. 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	27.270	-	27.270	-
Reset	194	19/12/2022	117.469	Comune PA - Servizi Canile - Nov. 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	117.469	-	117.469	-
Reset	195	21/12/2022	196.340	Comune PA - Servizi resi - Nov. 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	196.340	-	196.340	-
Reset	196	22/12/2022	59.601	Comune PA - Servizi resi - Nov. 22	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	59.601	-	59.601	-
Reset	12	02/02/2023	96.575	Comune PA - Servizi Canile - Dic. 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	96.575	-	96.575	-
Reset	fatt. da emettere	31/12/2022	1.534.064	Comune PA - Servizi resi - Dic. 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	1.534.064	-	1.534.064	-

Dati contabili dell'azienda partecipata							Dati contabili della capogruppo Comune di Palermo						
Partecipata	num.Fattura	data documento	imponibile	Descrizione/oggetto della prestazione	Rif. Rigo	Voce di bilancio	Riconciliato/non riconciliato	Rif. Rigo	Voce bilancio	Totale importi riconciliati con copertura finanziaria	Totale importi riconciliati senza copertura finanziaria	Totale costi riconciliati	Totale costi non riconciliati
Reset	fatt. da emettere	31/12/2022	226.711	Comune PA - Servizi resi - Nov. 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	226.711	-	226.711	-
Reset	1	02/01/2023	473.805	Comune PA - Servizi resi - Nov. 22 (Ft. 1)	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	473.805	-	473.805	-
Reset	2	02/01/2023	8.063	Comune PA - Servizi resi - Nov. 22 (Ft. 2)	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	8.063	-	8.063	-
Reset	3	05/01/2023	73.591	Comune PA - Servizi resi - Nov. 22 (Ft. 3)	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	73.591	-	73.591	-
Reset	5	30/01/2023	209.549	Comune PA - Servizi resi - Ott. 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	209.549	-	209.549	-
Reset	fatt. da emettere	31/12/2022	226.305	Comune Palermo 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	226.305	-	226.305	-
Reset	22b	13/12/2022	- 677.149	Comune PA - Storna Ft. 171	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Non riconciliato			-	-	-	677.149
Reset	16a	11/02/2022	15.618	Comune PA - Beni confiscati - Manut. 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Non riconciliato			-	-	-	15.618
Reset	32a	28/03/2022	1.577	Comune PA - Manut. Beni confiscati 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	1.577	-	1.577	-
Reset	67a	08/07/2022	20.956	Comune PA - Beni confiscati	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	20.956	-	20.956	-
Reset	81a	29/08/2022	1.631	Comune PA - Manut. Edile Beni Conf. 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	1.631	-	1.631	-
Reset	83a	01/09/2022	1.538	Comune PA - Beni Confisc - Manut. Edile	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	1.538	-	1.538	-
Reset	92a	20/09/2022	5.172	Comune PA - Beni confiscati 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	5.172	-	5.172	-
Reset	11b	07/10/2022	- 15.618	Comune PA - Storna fatt. 16/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Non riconciliato			-	-	-	15.618
Reset	110a	11/11/2022	1.171	Comune PA - Beni confiscati	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	1.171	-	1.171	-
Reset	116a	23/11/2022	16.650	Comune PA - Beni Confisc. - 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	16.650	-	16.650	-
Reset	75a	02/08/2022	99.632	Comune PA - Uff. Coord. Elettorale	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	99.632	-	99.632	-
Reset	84a	05/09/2022	1.918	Comune PA - Pulizie Straordinarie	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	1.918	-	1.918	-
Reset	101a	13/10/2022	90.330	Comune PA - Uff. Coord. Elettorale	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	90.330	-	90.330	-
Reset	137a	12/12/2022	1.150	Comune PA - SUAP - Fiera dei Morti 22	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-11	Utilizzo beni di terzi	1.150	-	1.150	-
Reset	fatt. da emettere	31/12/2022	26.050	Comune PA - Servizi Cimiteriali - 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	26.050	-	26.050	-
Reset	69a	25/07/2022	111.369	Comune PA - Manut. BB. CC (Statue) 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	111.369	-	111.369	-
Reset	70a	25/07/2022	85.455	Comune PA - Manut. BB. CC (Statue) 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Non riconciliato			-	-	-	85.455
Reset	21b	12/12/2022	- 85.455	Comune PA - Manut. BB. CC - Storna Ft. 70/a	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Non riconciliato			-	-	-	85.455
Reset	142a	12/12/2022	70.045	Uff. Città Storica - Patto per lo Sviluppo	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	70.045	-	70.045	-
Reset	82a	30/08/2022	339.164	Comune PA - PAPA188 III stralcio - Feb/Lug 22	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Non riconciliato			-	-	-	339.164
Reset	90a	15/09/2022	84.495	Comune PA - Prog. Papa188 - Ott.21/Gen. 22	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Non riconciliato			-	-	-	84.495
Reset	17b	01/12/2022	- 339.164	Comune PA - Storna Ft. 82a - PAPA188 III stralcio	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Non riconciliato			-	-	-	339.164
Reset	18b	01/12/2022	- 84.495	Comune PA - Storna Ft. 90 - PAPA188 III stralcio	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Non riconciliato			-	-	-	84.495
Reset	133a	01/12/2022	106.272	Comune PA - Prog. Papa188 - Ott.21/Gen. 22	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	106.272	-	106.272	-
Reset	134a	01/12/2022	194.734	Comune PA - Prog. Papa188 - Feb/Lug. 22	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	194.734	-	194.734	-
Reset	135a	01/12/2022	67.858	Comune PA - Prog. Papa188 - Feb/Lug. 22	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	67.858	-	67.858	-
Reset	136a	01/12/2022	63.425	Comune PA - Prog. Papa188 - Feb/Lug. 22	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	63.425	-	63.425	-
Reset	97a	12/10/2022	43.222	Comune PA - Papa110A - Stornata con NC. 14b	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Non riconciliato			-	-	-	43.222
Reset	98a	12/10/2022	143.809	Comune PA - Papa110A - Stornata con NC. 15b	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Non riconciliato			-	-	-	143.809
Reset	14b	14/10/2022	- 43.222	Comune PA - Papa110A - Storna 97a	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Non riconciliato			-	-	-	43.222
Reset	15b	14/10/2022	- 143.809	Comune PA - Papa110A - Storna 98a	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Non riconciliato			-	-	-	143.809

Dati contabili dell'azienda partecipata							Dati contabili della capogruppo Comune di Palermo						
Partecipata	num.Fattura	data documento	imponibile	Descrizione/oggetto della prestazione	Rif. Rigo	Voce di bilancio	Riconciliato/non riconciliato	Rif. Rigo	Voce bilancio	Totale importi riconciliati con copertura finanziaria	Totale importi riconciliati senza copertura finanziaria	Totale costi riconciliati	Totale costi non riconciliati
Reset	103a	14/10/2022	143.809	Comune PA - Prog. 110A	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Non riconciliato			-	-	-	143.809
Reset	19b	12/12/2022	143.809	Comune PA - 110A - Storna Ft. 103a	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Non riconciliato			-	-	-	143.809
Reset	140a	12/12/2022	1.117	Comune PA - Edilizia Scolast. PAPA110A	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	1.117	-	1.117	-
Totale Re.se.t.			31.054.285							31.054.285	-	31.054.285	0

Dati contabili dell'azienda partecipata							Dati contabili della capogruppo Comune di Palermo						
Partecipata	num.Fattura	data documento	imponibile	Descrizione/oggetto della prestazione	Rif. Rigo	Voce di bilancio	Riconciliato/non riconciliato	Rif. Rigo	Voce bilancio	Totale importi riconciliati con copertura finanziaria	Totale importi riconciliati senza copertura finanziaria	Totale costi riconciliati	Totale costi non riconciliati
Sispi	8/E	26/01/2022	98.732	PS02	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-1-3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	98.732	-	98.732	-
Sispi	19/E	04/03/2022	632.650	SITEC - gennaio 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	632.650	-	632.650	-
Sispi	20/E	04/03/2022	632.650	SITEC - febbraio 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	632.650	-	632.650	-
Sispi	21/E	08/03/2022	38.485	Gestione connettività SPC e WI-FI mese di gennaio 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	38.485	-	38.485	-
Sispi	22/E	08/03/2022	38.485	Gestione connettività SPC e WI-FI mese di febbraio 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	38.485	-	38.485	-
Sispi	23/E	28/03/2022	632.650	SITEC - marzo 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	632.650	-	632.650	-
Sispi	24/E	28/03/2022	38.485	Gestione connettività SPC e WI-FI mese di marzo 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	38.485	-	38.485	-
Sispi	25/E	20/04/2022	848.309	CdS - gennaio 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	848.309	-	848.309	-
Sispi	26/E	20/04/2022	658.050	CdS - febbraio 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	658.050	-	658.050	-
Sispi	27/E	20/04/2022	532.676	CdS - marzo 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	532.676	-	532.676	-
Sispi	30/E	03/05/2022	632.650	SITEC - aprile 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	632.650	-	632.650	-
Sispi	31/E	04/05/2022	38.485	Gestione connettività SPC e WI-FI mese di aprile 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	38.485	-	38.485	-
Sispi	33/E	09/05/2022	341.865	PS03 secondo SAL	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-1-3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	341.865	-	341.865	-
Sispi	34/E	09/05/2022	178.351	PS04 terzo SAL	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-1-3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	178.351	-	178.351	-
Sispi	35/E	19/05/2022	710.891	CdS - aprile 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	710.891	-	710.891	-
Sispi	36/E	22/06/2022	632.650	SITEC - maggio 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	632.650	-	632.650	-
Sispi	37/E	22/06/2022	38.485	Gestione connettività SPC e WI-FI mese di maggio 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	38.485	-	38.485	-
Sispi	38/E	01/07/2022	205.771	PM10 Nov 2021-aprile 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-1-3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	205.771	-	205.771	-
Sispi	40/E	01/07/2022	122.998	PM40 Nov 2021-aprile 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-1-3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	122.998	-	122.998	-
Sispi	41/E	01/07/2022	70.652	PM50 Nov 2021-aprile 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-1-3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	70.652	-	70.652	-
Sispi	42/E	01/07/2022	298.441	PM60 Nov 2021-aprile 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-1-3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	298.441	-	298.441	-
Sispi	43/E	01/07/2022	70.262	PM70 Nov 2021-aprile 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-1-3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	70.262	-	70.262	-
Sispi	44/E	05/07/2022	120.164	PM20 Nov 2021-aprile 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-1-3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	120.164	-	120.164	-
Sispi	45/E	08/07/2022	570.436	CdS - maggio 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	570.436	-	570.436	-
Sispi	46/E	08/07/2022	513.836	CdS - giugno 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	513.836	-	513.836	-
Sispi	47/E	08/07/2022	632.650	SITEC - giugno 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	632.650	-	632.650	-
Sispi	48/E	12/07/2022	71.390	PA2.2.1.g Pannelli Infomobilità	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-1-3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	71.390	-	71.390	-
Sispi	49/E	12/07/2022	160.241	PA2.2.1.d City Compass	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-1-3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	160.241	-	160.241	-
Sispi	50/E	12/07/2022	280.552	PA2.2.1.e AVM di bordo	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-1-3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	280.552	-	280.552	-
Sispi	51/E	12/07/2022	38.723	PA2.2.1.b Controllo varchi ZTL	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-1-3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	38.723	-	38.723	-

Dati contabili dell'azienda partecipata							Dati contabili della capogruppo Comune di Palermo						
Partecipata	num.Fattura	data documento	imponibile	Descrizione/oggetto della prestazione	Rif. Rigo	Voce di bilancio	Riconciliato/non riconciliato	Rif. Rigo	Voce bilancio	Totale importi riconciliati con copertura finanziaria	Totale importi riconciliati senza copertura finanziaria	Totale costi riconciliati	Totale costi non riconciliati
Sispi	52/E	18/07/2022	38.485	Gestione connettività SPC e WI-FI mese di giugno 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	38.485	-	38.485	-
Sispi	53/E	01/08/2022	632.650	SITEC - luglio 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	632.650	-	632.650	-
Sispi	54/E	01/08/2022	38.485	Gestione connettività SPC e WI-FI mese di luglio 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	38.485	-	38.485	-
Sispi	55/E	05/08/2022	124.776	PS03 Terzo SAL	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-1-3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	124.776	-	124.776	-
Sispi	56/E	05/08/2022	126.104	PS04 Quarto SAL	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-1-3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	126.104	-	126.104	-
Sispi	57/E	12/08/2022	118.820	Progetto PA2.2.1.a - "Sistema informativo Centro Controllo Smart Traffic Lights"	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-1-3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	118.820	-	118.820	-
Sispi	59/E	18/08/2022	243.443	AU21 - Progetto AU_PA_2.2.1 1° SAL al 31.3.22	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-1-3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	243.443	-	243.443	-
Sispi	60/E	18/08/2022	314.203	AU23 - Progetto AU_PA_2.2.3 1° SAL al 31.3.22	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-1-3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	314.203	-	314.203	-
Sispi	61/E	01/08/2022	632.650	SITEC - agosto 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	632.650	-	632.650	-
Sispi	62/E	02/09/2022	38.485	Gestione connettività SPC e WI-FI mese di agosto 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	38.485	-	38.485	-
Sispi	63/E	06/09/2022	60.437	Progetto PA.2.1.1.b - "Luci sul Mare"	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-1-3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	60.437	-	60.437	-
Sispi	64/E	22/09/2022	527.870	Comando PM - Verballi al CdS - luglio 2022 -	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	527.870	-	527.870	-
Sispi	65/E	22/09/2022	225.614	Comando PM - Verballi al CdS - agosto 2022 -	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	225.614	-	225.614	-
Sispi	68/E	03/10/2022	632.650	SITEC - settembre 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	632.650	-	632.650	-
Sispi	69/E	03/10/2022	38.485	Gestione connettività SPC e WI-FI mese di settembre 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	38.485	-	38.485	-
Sispi	70/E	17/10/2022	10.155	Gestione pass aree sosta a tariffazione genn/marzo 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	10.155	-	10.155	-
Sispi	71/E	17/10/2022	6.159	Gestione pass aree sosta a tariffazione aprile/giugno 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	6.159	-	6.159	-
Sispi	72/E	17/10/2022	9.201	Gestione pass aree sosta a tariffazione luglio/sett 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	9.201	-	9.201	-
Sispi	73/E	04/11/2022	632.650	SITEC - ottobre 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	632.650	-	632.650	-
Sispi	74/E	04/11/2022	38.485	Gestione connettività SPC e WI-FI mese di ottobre 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	38.485	-	38.485	-
Sispi	75/E	01/12/2022	632.650	SITEC - novembre 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	632.650	-	632.650	-
Sispi	76/E	05/12/2022	38.485	Gestione connettività SPC e WI-FI mese di novembre 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	38.485	-	38.485	-
Sispi	77/E	05/12/2022	215.128	PM10 PA1.1.1.a Assistenza e Sostegno Sociale maggio/ottobre 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-1-3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	215.128	-	215.128	-
Sispi	78/E	05/12/2022	86.975	PM40 - PA1.1.1.d Lavoro e Formazione maggio/ottobre 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-1-3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	86.975	-	86.975	-
Sispi	79/E	05/12/2022	40.642	PM50 - PA1.1.1.e Tributi Locali maggio/ottobre 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-1-3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	40.642	-	40.642	-

Dati contabili dell'azienda partecipata							Dati contabili della capogruppo Comune di Palermo						
Partecipata	num.Fattura	data documento	imponibile	Descrizione/oggetto della prestazione	Rif. Rigo	Voce di bilancio	Riconciliato/non riconciliato	Rif. Rigo	Voce bilancio	Totale importi riconciliati con copertura finanziaria	Totale importi riconciliati senza copertura finanziaria	Totale costi riconciliati	Totale costi non riconciliati
Sispi	80/E	05/12/2022	167.220	PM60 - PA1.1.1.f Ambiente e Territorio maggio/ottobre 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-1-3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	167.220	-	167.220	-
Sispi	81/E	05/12/2022	83.907	PM70 - PA1.1.1.g Lavori Pubblici maggio/ottobre 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-1-3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	83.907	-	83.907	-
Sispi	82/E	09/12/2022	110.714	PM20 - PA1.1.1.b Edilizia e Catasto	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-1-3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	110.714	-	110.714	-
Sispi	83/E	12/12/2022	6.986	CC2A - PA2.2.1.g maggio/ottobre 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-1-3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	6.986	-	6.986	-
Sispi	84/E	12/12/2022	303.895	CC2E - PA2.2.1.e maggio/ottobre 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-1-3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	303.895	-	303.895	-
Sispi	85/E	12/12/2022	13.140	CC2B - PA2.2.1.b maggio/ottobre 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-1-3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	13.140	-	13.140	-
Sispi	91/E	13/12/2022	753.217	CdS settembre 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	753.217	-	753.217	-
Sispi	92/E	13/12/2022	525.406	CdS ottobre 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	525.406	-	525.406	-
Sispi	93/E	16/12/2022	3.401	SI1A - PA2.2.1.a maggio/ottobre 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-1-3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	3.401	-	3.401	-
Sispi	94/E	16/12/2022	33.045	CC2F - PA2.1.1.b maggio/ottobre 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-1-3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	33.045	-	33.045	-
Sispi	95/E	20/12/2022	356.942	Illeciti CdS - novembre 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	356.942	-	356.942	-
Sispi	1	2023	632.650	SITEC - dicembre 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	632.650	-	632.650	-
Sispi	34	2023	796.160	SITEC - saldo anno 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	796.160	-	796.160	-
Sispi	34	2023	47.373	SITEC - saldo anno 2022 - PENALE APPLICATA NEL 2023	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Non riconciliato			-	-	-	47.373
Sispi	3	2023	38.485	Gestione connettività SPC e WI-FI mese di dicembre 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	38.485	-	38.485	-
Sispi	4	2023	321.455	CdS dicembre 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	321.455	-	321.455	-
Sispi	5	2023	10.212	GP22 Gestione Pass ottobre/dicembre 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	10.212	-	10.212	-
Sispi	6	2023	115.211	LE22 Lotta all'evasione 2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	115.211	-	115.211	-
Sispi	vari		223.034	Attività rendicontate nell'esercizio precedente e fatturate nell'esercizio	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	223.034	-	223.034	-
Sispi	vari		383.082	Valorizzazioni Lavori in corso	A-3	variazioni dei lavori in corso su ordinazione	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	383.082	-	383.082	-
Totale			20.309.884							20.262.511	-	20.262.511	47.373

A								B				C		D = B + C	
Dati contabili dell'azienda partecipata								Dati contabili della capogruppo comune di Palermo							
Partecipata	Numero documento	Data documento	Descrizione dell'operazione	Rif. Prosp.	Rif. Rigo	Voce di bilancio	Totale in bilancio	Note	Rif. Prosp.	Rif. Rigo	Voce bilancio	Totale accertamenti in bilancio al 31/12/2022	Ricavi rilevati in fase di consolidamento	Totale in bilancio	Note
Amap	TOSAP	2022	tosap 2022	CE	B-18	Oneri diversi di gestione	146		CE	A-1	Proventi da tributi	146	0	146	
			verbale cds	CE	B-18	Oneri diversi di gestione	1.118		CE	A-8	Altri ricavi e proventi diversi	1.118	0	1.118	
	TARI	2022	tari 2022	CE	B-18	Oneri diversi di gestione	63.086		CE	A-1	Proventi da tributi	63.086	0	63.086	
Totale							<u>64.350</u>					<u>64.350</u>	-	<u>64.350</u>	

A								B				C		D = B + C	
Dati contabili dell'azienda partecipata								Dati contabili della capogruppo comune di Palermo							
Partecipata	Numero documento	Data documento	Descrizione dell'operazione	Rif. Prosp.	Rif. Rigo	Voce di bilancio	Totale in bilancio	Note	Rif. Prosp.	Rif. Rigo	Voce bilancio	Totale accertamenti in bilancio al 31/12/2022	Ricavi rilevati in fase di consolidamento	Totale in bilancio	Note
Amat	TARI	31/12/2022	comune di pa polizia municipale reg. fatt. 24/22 per visura equitalia	CE	B-18	Oneri diversi di gestione	24.997					24.997		24.997	Atto tari anni precedenti - non si elide
	TARI	25/03/2022	tari depositi tram qp 2016	CE	B-18	Oneri diversi di gestione	2.140					2.140		2.140	tributo anno precenti - non si elide
	TARI	16/06/2022	TARI ACCONTO ANNO 2022 ROCCAZZO-GIUSTI-MANIN-CASTELLANA-ROCCELLA	CE	B-18	Oneri diversi di gestione	93.670		CE	A-1	Proventi da tributi	93.670		93.670	
	IMU	21/06/2022	IMU I RATA ANNO 2022	CE	B-18	Oneri diversi di gestione	61.871		CE	A-1	Proventi da tributi	61.871		61.871	
	TARI	06/12/2022	TARI saldo ANNO 2022 ROCCAZZO-GIUSTI-MANIN-CASTELLANA-ROCCELLA	CE	B-18	Oneri diversi di gestione	81.640		CE	A-1	Proventi da tributi	81.640		81.640	
	IMU	21/12/2022	IMU SALDO 2022	CE	B-18	Oneri diversi di gestione	61.870		CE	A-1	Proventi da tributi	61.870		61.870	
Totale							<u>326.188</u>					<u>326.187,63</u>	<u>0,00</u>	<u>326.187,63</u>	

A								B				C		D = B + C	
Dati contabili dell'azienda partecipata								Dati contabili della capogruppo comune di Palermo							
Partecipata	Numero documento	Data documento	Descrizione dell'operazione	Rif. Prosp.	Rif. Rigo	Voce di bilancio	Totale in bilancio	Note	Rif. Prosp.	Rif. Rigo	Voce bilancio	Totale accertamenti in bilancio al 31/12/2022	Ricavi rilevati in fase di consolidamento	Totale in bilancio	Note
GRUPPO AMG ENERGIA	TOSAP	2022	CONTO ECONOMICO-COSTO DELLA PRODUZIONE	CE	B-18	Oneri diversi	63.737	TOSAP 1* SEMESTRE ANNO 2022	CE	A-1	Proventi da tributi	63.737		63.737	
	TARI	2022	CONTO ECONOMICO-COSTO DELLA PRODUZIONE	CE	B-18	Oneri diversi	5.891	TARI 2022	CE	A-1	Proventi da tributi	5.891		5.891	
	TARI	2022	CONTO ECONOMICO-COSTO DELLA PRODUZIONE	CE	B-18	Oneri diversi	30.033	ACCONTO IMU 2022	CE	A-1	Proventi da tributi	30.033		30.033	
	IMU	2022	CONTO ECONOMICO-COSTO DELLA PRODUZIONE	CE	B-18	Oneri diversi	63.737	TOSAP 2* SEMESTRE ANNO 2022	CE	A-1	Proventi da tributi	63.737		63.737	
	IMU	2022	CONTO ECONOMICO-COSTO DELLA PRODUZIONE	CE	B-18	Oneri diversi	30.033	IMU 2 SEMESTRE	CE	A-1	Proventi da tributi	30.033			
	IMU	2022	CONTO ECONOMICO-COSTO DELLA PRODUZIONE	CE	B-18	Oneri diversi	100	CDU Storico - Foglio 63 Particella 27 - Diritti di segreteria	CE	A-8	Altri proventi	100			100
	IMU	2022	CONTO ECONOMICO-COSTO DELLA PRODUZIONE	CE	B-18	Oneri diversi	100	CDU Storico - Foglio 64 Particella 160 - Diritti di segreteria CORSO DEI MILLE	CE	A-8	Altri proventi	100			100
Totale							<u>193.630</u>					<u>193.630</u>	-	<u>163.597</u>	

A								B				C		D = B + C	
Dati contabili dell'azienda partecipata								Dati contabili della capogruppo comune di Palermo							
Partecipata	Numero documento	Data documento	Descrizione dell'operazione	Rif. Prosp.	Rif. Rigo	Voce di bilancio	Totale in bilancio	Note	Rif. Prosp.	Rif. Rigo	Voce bilancio	Totale accertamenti in bilancio al 31/12/2022	Ricavi rilevati in fase di consolidamento	Totale in bilancio	Note
Fondazione teatro Massimo	TARI	2022	TARI 2022	CE	B-18	Oneri diversi di gestione	31.609		CE	A-1	Proventi da tributi	31.609		31.609	
	IMU	2022	IMU 2022	CE	B-18	Oneri diversi di gestione	21.399		CE	A-1	Proventi da tributi	21.399		21.399	
Totale							<u>53.008</u>					<u>53.008</u>	<u>0</u>	<u>53.008</u>	

Prospetto dei costi della aziende ed enti consolidati vs ricavi della Capogruppo comune di Palermo

ALLEGATO "D"

A								B			C	D = B + C			
Dati contabili dell'azienda partecipata								Dati contabili della capogruppo comune di Palermo							
Partecipata	Numero documento	Data documento	Descrizione dell'operazione	Rif. Prosp.	Rif. Rigo	Voce di bilancio	Totale in bilancio	Note	Rif. Prosp.	Rif. Rigo	Voce bilancio	Totale accertamenti in bilancio al 31/12/2022	Ricavi rilevati in fase di consolidamento	Totale in bilancio	Note
Gesap															
Totale															

A								B			C	D = B + C			
Dati contabili dell'azienda partecipata								Dati contabili della capogruppo comune di Palermo							
Partecipata	Numero documento	Data documento	Descrizione dell'operazione	Rif. Prosp.	Rif. Rigo	Voce di bilancio	Totale in bilancio	Note	Rif. Prosp.	Rif. Rigo	Voce bilancio	Totale accertamenti in bilancio al 31/12/2022	Ricavi rilevati in fase di consolidamento	Totale in bilancio	Note
Rap		2022	Fitti passivi e spese condominiali 2022	CE	B-8	Godimento beni di terzi	304.748		CE	A-4-a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	304.748		304.748	
		2022	Multe cds, sanzioni e interessi, ravvedimento operoso IMU e TARI	CE	B14	Oneri diversi di gestione	6.595		CE	A-8	Altri ricavi e proventi diversi	6.595		6.595	
		2022	ACCONTO TARI 2022	CE	B-18	Oneri diversi di gestione	135.383		CE	A-1	Ricavi da tributi	135.383		135.383	
		2022	SALDO TARI ANNO 2022	CE	B-18	Oneri diversi di gestione	132.541		CE	A-1	Ricavi da tributi	132.541		132.541	
		2022	Imu via Ingham 2022 acconto	CE	B-18	Oneri diversi di gestione	32.917		CE	A-1	Ricavi da tributi	32.917		32.917	
		2022	Imu via Ingham 2022 saldo	CE	B-18	Oneri diversi di gestione	32.917		CE	A-1	Ricavi da tributi	32.917		32.917	
		2022	TOSAP (VIA Ingham, Armida, Partanna, Mozart)	CE	B-18	Oneri diversi di gestione	818		CE	A-1	Ricavi da tributi	818		818	
		2022	RIMBORSO ONERI CONSIGLIERE GIACONIA MASSIMILIANO RELATIVO ALL' ANNO 2019	CE	E25-b	Sopravvenienze passive	107		CE	A-8	Altri ricavi e proventi diversi	107		107	
		2022	Incaso del 06/05 FE 98/2021 COMUNE DI PALERMO AL NETTO TRATTENUTA PER P.P.T. C RAP PROMOSSO DA COMUNE DI PA ORDINANZA	CE	E25-b	Sopravvenienze passive	5.055		CE	A-8	Altri ricavi e proventi diversi	5.055		5.055	
	2022	Interessi passivi ritardati pagamenti tributi comunali IMU E TARI	CE	C-21-a	Interessi passivi	891		CE	A-1	Ricavi da tributi	891		891		
Totale								651.972			651.972	0	651.972		

A								B			C	D = B + C			
Dati contabili dell'azienda partecipata								Dati contabili della capogruppo comune di Palermo							
Partecipata	Numero documento	Data documento	Descrizione dell'operazione	Rif. Prosp.	Rif. Rigo	Voce di bilancio	Totale in bilancio	Note	Rif. Prosp.	Rif. Rigo	Voce bilancio	Totale accertamenti in bilancio al 31/12/2022	Ricavi rilevati in fase di consolidamento	Totale in bilancio	Note
RESET	TARI	2022	Imposte e tasse vs Comune di Palermo - TARI 2022	CE	B-18	Oneri diversi di gestione	15.705		CE	A-1	Proventi da tributi	15.705		15.705	
Totale								15.705			15.705	-	15.705		

A								B			C	D = B + C			
Dati contabili dell'azienda partecipata								Dati contabili della capogruppo comune di Palermo							
Partecipata	Numero documento	Data documento	Descrizione dell'operazione	Rif. Prosp.	Rif. Rigo	Voce di bilancio	Totale in bilancio	Note	Rif. Prosp.	Rif. Rigo	Voce bilancio	Totale accertamenti in bilancio al 31/12/2022	Ricavi rilevati in fase di consolidamento	Totale in bilancio	Note
Sispi							-					-		-	
Totale								-			-	-	-		

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

		2022	2021	riferimento art.2425 CC	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	328.389.162,00	394.126.965,60		
2	Proventi da fondi perequativi	137.188.351,00	136.116.199,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	312.940.509,40	404.764.127,60		
a	Proventi da trasferimenti correnti	290.582.603,40	386.104.554,60		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	22.357.906,00	18.659.573,00		E20c
c	Contributi agli investimenti				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	185.351.415,74	166.548.245,79	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	11.392.949,00	8.426.741,00		
b	Ricavi della vendita di beni	2.023,00	516,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	173.956.443,74	158.120.988,79		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		220.931,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	6.371.117,77	6.743.160,84	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	182.821.141,19	117.756.911,48	A5	A5 A E B
Totale componenti positive della gestione A)		1.153.061.697,10	1.226.276.541,31		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	31.411.313,33	24.874.802,02	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	265.494.947,98	211.565.277,50	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	20.783.119,47	16.987.011,39	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	38.295.739,00	59.552.548,20		
a	Trasferimenti correnti	34.005.385,00	58.704.137,00		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	4.269.792,00	801.569,20		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	20.562,00	46.842,00		
13	Personale	413.081.483,92	416.795.707,97	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	161.972.059,23	291.543.859,58	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	7.256.892,27	5.936.512,60	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	55.655.377,76	56.086.682,83	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	99.059.789,20	229.520.664,15	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	100.047,35	116.482,83	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	1.584.853,92	45.303.913,75	B12	B12
17	Altri accantonamenti	21.561.392,15	14.907.485,18	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	17.412.571,88	9.794.652,62	B14	B14
Totale componenti negative della gestione B)		971.697.528,23	1.091.441.741,04		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		181.364.168,87	134.834.800,27		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	422.819,81	403.140,36	C15	C15
a	da societa' controllate				
b	da societa' partecipate	22.819,81	3.140,36		
c	da altri soggetti	400.000,00	400.000,00		
20	Altri proventi finanziari	6.860.657,16	4.478.890,63	C16	C16
20	Totale proventi finanziari	7.283.476,97	4.882.030,99	C16	C16
21	<u>Oneri finanziari</u>			C17	C17
21	Interessi ed altri oneri finanziari	9.797.251,48	11.592.767,24	C17	C17
a	Interessi passivi	9.547.031,95	11.221.503,01		

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

		2022	2021	riferimento art.2425 CC	riferimento DM 26/4/95
b	Altri oneri finanziari	250.219,53	371.264,23		
21	Totale oneri finanziari	9.797.251,48	11.592.767,24	C17	C17
	Totale (C)	-2.513.774,51	-6.710.736,25		
	<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>				
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni	115.827,00	26.042,08	D19	D19
	Totale (D)	-115.827,00	-26.042,08		
	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>				
24	Proventi straordinari			E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	9.486.514,00	8.247.044,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale				
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	71.811.342,16	61.280.962,86		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali				E20c
e	Altri proventi straordinari				
	<u>Totale proventi</u>	81.297.856,16	69.528.006,86		
25	Oneri straordinari			E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale				
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	161.325.867,65	44.688.559,53		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	904.217,00	424.360,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	1.082.933,00	316.215,00		E21d
	<u>Totale oneri</u>	163.313.017,65	45.429.134,53		
	Totale (E) (E20-E21)	-82.015.161,49	24.098.872,33		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	96.719.405,87	152.196.894,27		
26	Imposte (*)	15.406.907,82	19.495.793,58	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di	81.312.498,05	132.701.100,69	23	23
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	81.310.915,05	132.696.744,69		
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	1.583,00	4.356,00		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

		2022	2021	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI(A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicita'	36.920,00	36.920,00	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	13.712.234,40	11.393.170,60	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	17.397.839,80	17.161.728,80	BI4	BI4
5	avviamento			BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	11.366.135,31	6.396.720,79	BI6	BI6
9	altre	60.547.824,21	45.660.271,25	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	103.060.953,72	80.648.811,44		
II	Immobilizzazioni materiali				
II 1	Beni Demaniali	197.831.778,00	203.432.697,00		
1.1	Terreni	2.940.383,00	2.940.383,00		
1.2	Fabbricati	27.137.290,00	27.782.841,00		
1.3	Infrastrutture	94.562.818,00	96.730.616,00		
1.9	Altri beni demaniali	73.191.287,00	75.978.857,00		
II 2	Altre immobilizzazioni materiali(3)	952.982.439,49	983.636.249,50		
2.1	Terreni	33.810.511,46	33.807.769,40	BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.2	Fabbricati	428.496.526,81	446.600.298,60		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.3	Impianti e macchinari	118.839.146,58	117.375.595,10	BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	42.975.265,62	46.435.568,93	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	10.244.078,00	11.466.325,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	1.365.627,91	241.966,00		
2.7	Mobili e arredi	3.915.780,94	3.891.326,00		
2.8	Infrastrutture	268.120.628,00	279.266.511,00		
2.9	Altri beni materiali	45.214.874,17	44.550.889,47		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.122.788.038,50	1.085.641.058,02	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	2.273.602.255,99	2.272.710.004,52		
IV	Immobilizzazioni Finanziarie				
IV 1	Partecipazioni in	2.043.054,98	1.946.021,98		
a	<i>imprese controllate</i>	1.504.371,00	1.504.370,00		
b	<i>imprese partecipate</i>	208.958,34	150.958,34		
c	<i>altri soggetti</i>	329.725,64	290.693,64		
IV 2	Crediti verso	7.215.264,22	7.520.319,56		
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>imprese controllate</i>				
c	<i>imprese partecipate</i>	79.875,95	121.716,15		
d	<i>altri soggetti</i>	7.135.388,27	7.398.603,41		
3	Altri titoli	940.196,69	24.822,20	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	10.198.515,89	9.491.163,74		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	2.386.861.725,60	2.362.849.979,70		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				

		2022	2021	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	Rimanenze	11.967.410,87	12.014.498,64		
	Totale	11.967.410,87	12.014.498,64		
II	Crediti				
II 1	Crediti di natura tributaria	282.197.238,00	176.170.937,80		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	97.826.302,00	128.988.352,80		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	184.370.936,00	47.182.585,00		
II 2	Crediti per trasferimenti e contributi	224.013.507,80	172.270.102,00		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	191.194.785,80	155.863.702,00		
b	<i>imprese controllate</i>				
c	<i>imprese partecipate</i>				
d	<i>verso altri soggetti</i>	32.818.722,00	16.406.400,00		
3	Verso clienti ed utenti	156.331.659,21	141.931.388,88	CII1	CII1
II 4	Altri crediti	206.113.676,96	172.071.792,49		
a	<i>verso l'erario</i>	15.076.275,11	13.806.794,59		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	16.437.760,00	26.975.833,00		
c	<i>altri</i>	174.599.641,85	131.289.164,90		
	Totale crediti	868.656.081,97	662.444.221,17		
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
1	partecipazioni	632,24	632,24	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	632,24	632,24		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
IV 1	Conto di tesoreria	30.173.391,00	31.290.687,00		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	30.173.391,00	31.290.687,00		
b	<i>presso Banca d'Italia</i>				
2	Altri depositi bancari e postali	60.458.690,53	69.297.629,92	CIV1	CIV1B E CIV1C
3	Denaro e valori in cassa	112.795,63	120.465,01	CIV2 E CIV3	CIV2 E CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	90.744.877,16	100.708.781,93		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE(C)	971.369.002,24	775.168.133,98		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	106.556,00	300.699,94	D	D
2	Risconti attivi	2.052.193,53	2.009.084,55	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI(D)	2.158.749,53	2.309.784,49		
	TOTALE DELL'ATTIVO	3.360.389.477,37	3.140.327.898,17		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

		2022	2021	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	119.597.078,00	119.597.078,00	AI	AI
II	Riserve	955.797.700,00	979.607.280,00		
b	da capitale			All, AIII	All, AIII
c	da permessi di costruire	919.584,00	488.153,00		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	903.609.770,00	937.169.471,00		
e	altre riserve indisponibili	17.708.645,00	10.003.667,00		
f	altre riserve disponibili	33.559.701,00	31.945.989,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	81.310.915,05	132.696.744,69	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-266.467.426,47	-437.356.861,00		
V	Riserve negative per beni indisponibili				
	Totale Patrimonio netto di gruppo	890.238.266,58	794.544.241,69		
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	21.244,00	16.889,00		
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	1.583,00	4.356,00		
VII 1	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	22.827,00	21.245,00		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	890.261.093,58	794.565.486,69		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
I	per trattamento di quiescenza			BI	BI
1				BI1	BI1
2	per imposte	6.329.628,81	4.746.242,72	BI2	BI2
3	altri	236.482.965,02	239.738.644,97	BI3	BI3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri			BI4	BI4
	TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	242.812.593,83	244.484.887,69		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	41.920.687,04	44.833.856,72		
	TOTALE T.F.R. (C)	41.920.687,04	44.833.856,72		
	D) DEBITI (1)				
I	Debiti di finanziamento	257.290.894,14	276.685.072,01		
a	prestiti obbligazionari	41.695.949,00	51.039.128,00	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	43.631.603,20	45.346.727,20		
c	verso banche e tesoriere	42.589.805,94	42.615.561,81	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	129.373.536,00	137.683.655,00	D5	
2	Debiti verso fornitori	226.395.251,22	219.655.216,16	D	D
3	Acconti	15.891.425,42	16.195.550,25	D6	D5
I	Debiti per trasferimenti e contributi	58.648.421,79	73.373.735,64		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	17.624.327,00	11.514.816,20		
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate	1.256.406,79	582.593,44	D10	D9
e	altri soggetti	39.767.688,00	61.276.326,00		
I	altri debiti	154.007.138,05	153.744.504,47	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	19.147.148,89	22.545.020,27		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	27.757.537,43	21.594.941,91		
c	per attivita' svolta per c/terzi	25.839.074,00	33.529.322,00		
d	altri	81.263.377,73	76.075.220,29		
	TOTALE DEBITI (D)	712.233.130,62	739.654.078,53		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	4.969.300,60	3.775.171,75	E	E
II	Risconti passivi	1.468.192.671,70	1.313.014.416,79	E	E
II 1	Contributi agli investimenti	1.466.053.790,30	1.311.096.321,55		
a	da altre amministrazioni pubbliche	1.100.242.806,30	955.605.469,55		
b	da altri soggetti	365.810.984,00	355.490.852,00		
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi	2.138.881,40	1.918.095,24		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1.473.161.972,30	1.316.789.588,54		

		2022	2021	riferimento	riferimento
				art.2424 CC	DM 26/4/95
	TOTALE DEL PASSIVO	3.360.389.477,37	3.140.327.898,17		
	CONTI D'ORDINE				
1	1) Impegni su esercizi futuri	261.740.234,55	195.725.264,78		
2	2) beni di terzi in uso	4.000,00	4.000,00		
3	3) beni dati in uso a terzi				
4	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	858.000,00	858.000,00		
5	5) garanzie prestate a imprese controllate				
6	6) garanzie prestate a imprese partecipate				
7	7) garanzie prestate a altre imprese	12.995.274,01	11.484.098,33		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	275.597.508,56	208.071.363,11		



COMUNE DI PALERMO

**BILANCIO CONSOLIDATO
DELL'ESERCIZIO 2022**

**RELAZIONE SULLA GESTIONE
E NOTA INTEGRATIVA**

**(art. 11 decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118,
OIC n. 17 e principio applicato All. n. 4/4
aggiornato al D.M. 1 settembre 2021)**

INDICE

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA.....	3
- 1.1. DEFINIZIONE DEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO.....	3
- 1.2. COMUNICAZIONI AI COMPONENTI DEL GRUPPO.....	8
- 1.3 ATTIVITA' DI PRECONSOLIDAMENTO.....	9
- 1.4 ANALISI DEL BILANCIO CONSOLIDATO.....	10
- 1.5. POSIZIONI CREDITORIE DELLE PARTECIPATE VERSO LA CAPOGRUPPO.....	17
- 1.6. POSIZIONE DEBITORIE DELLE PARTECIPATE VERSO LA CAPOGRUPPO.....	22
- 1.7 INFORMAZIONI SU SOGGETTI ATTUATORI O DI SUPPORTO AD INTERVENTI DEL PNRR E PNC.....	23
NOTA INTEGRATIVA.....	26
- 2.1. - INQUADRAMENTO NORMATIVO.....	26
- 2.2. - CRITERI DI FORMAZIONE E METODO DI CONSOLIDAMENTO.....	26
- 2.3. - AREA DI CONSOLIDAMENTO.....	27
- 2.4. - PRINCIPI DI CONSOLIDAMENTO.....	29
- 2.5. - CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI.....	30
- 2.6 - FINALITA' DEL BILANCIO CONSOLIDATO.....	34
- 2.7 - ELIMINAZIONE DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO.....	34
- 2.8 - ELIMINAZIONE DEL VALORE CONTABILE DELLE PARTECIPAZIONI.....	35
- 2.9. - CONSOLIDAMENTO DEI BILANCI.....	35
- 2.10 - DETERMINAZIONE DEL PATRIMONIO NETTO DI TERZI.....	36
- 2.11. - ILLUSTRAZIONE DELLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE	37
- STATO PATRIMONIALE – ATTIVITA'	37
Immobilizzazioni.....	37
Attivo circolante.....	43
Ratei e risconti attivi.....	53
- STATO PATRIMONIALE – PASSIVITA'	54
Patrimonio netto.....	54
Fondo per rischi e oneri.....	59
Trattamento di fine rapporto.....	62
Debiti.....	62
Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti.....	70
Conti d'ordine.....	71
- 2.12 ILLUSTRAZIONE DELLE VOCI DEL CONTO ECONOMICO.....	73
Componenti positivi della gestione.....	73
Componenti negativi della gestione.....	77
Proventi e oneri finanziari.....	84
Rettifiche di valore di attività finanziarie.....	86
Proventi e oneri straordinari.....	86
Imposte	89
Risultato di esercizio.....	89
ALTRE INFORMAZIONI.....	90
- 3.1. - COMPENSI PER AMMINISTRATORI E SINDACI.....	90
- 3.2 - PERDITE RIPIANATE DALLA CAPOGRUPPO.....	90
- 3.3 - STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI.....	90
- 3.4. - INFORMAZIONI SU FATTI DI RILIEVO DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO.....	92
- 3.5. CREDITI E DEBITI DEL GRUPPO CON SCADENZA OLTRE CINQUE ANNI.....	97
APPENDICE	
- Scritture contabili di pre-consolidamento ed elisione/eliminazione.	

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA

1.1 - DEFINIZIONE DEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO

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

Il Comune di Palermo ha definito il perimetro di consolidamento con la deliberazione di Giunta comunale n. 281 del 17.12.2022.

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

Partecipazioni dirette				
Codice fiscale società	Denominazione società	Anno di costituzione	% Quota di partecipazione	Attività svolta
04797180827	AMAT Palermo Spa	1999	100,00	Servizio trasporto pubblico urbano, installazione e manutenzione della segnaletica stradale urbana
04797200823	AMAP Spa	1999	99,97	Servizio idrico integrato, servizio di gestione delle caditoie stradali e dei manufatti adibiti allo smaltimento delle acque meteoriche
04797170828	Gruppo "AMG Energia SPA"	1999	100,00	Servizio distribuzione gas metano. Servizio di pubblica illuminazione.
06232420825	RAP Spa	2013	100,00	Servizio di gestione dei rifiuti ed igiene ambientale, manutenzione strade
03711390827	SISPI Spa	1988	100,00	Gestione dello sviluppo e la conduzione tecnica del sistema informatico e di telecomunicazione (SITEC) del Comune di Palermo
06370190826	RESET Soc.cons.p.a.	2014	92,45	Servizi strumentali alle attività del Comune di Palermo, delle proprie aziende interamente partecipate e consorziate (cura del verde, portierato e pulizie)
05158460823	Palermo Ambiente Spa in liquidazione	2002	100,00	Controllo e monitoraggio dei servizi resi da RAP S.p.a e Amap S.p.a.
06269510829	S.R.R. Palermo Area Metropolitana Società per la Regolamentazione del servizio di gestione rifiuti - Soc. Cons. p.a.	2013	67,05	Organizzazione territoriale, affidamento e disciplina del servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani con le modalità di cui all'art.15 della L.R. 08/04/10 n. 9 così come previsto dall'art. 8 della L.R. n.9/2010
03244190827	GES.A.P. Spa	1984	31,5487	Società di gestione dei servizi aeroportuali di Palermo
05035640829	GE.SI.P. PALERMO S.P.A.in fallimento	2001	100,00	Servizi strumentali
04797190826	AMIA S.p.A. in fallimento	1999	100,00	Igiene ambientale e manutenzione strade
97331880829	ATI Assemblée Territoriale Idrica Palermo (Ente di Governo territoriale)	2016	40,00	Esercizio delle competenze previste dalle norme vigenti in materia di gestione delle risorse idriche
02641830829	Acquedotto Consortile Biviere (Consorzio tra Comuni)	1982	50,00	Consorzio tra il Comune di Palermo ed il Comune di Monreale per assicurare l'approvvigionamento idrico, per usi domestici, per le Borgate di Malpasso, Villagrazia, Villaciambra, Molara, Aquino, Ponte Parco ed Olio di Lino
00262030828	Fondazione Teatro Massimo	2014	0,00	Diffusione dell'arte musicale e della conoscenza della musica, del teatro lirico e della danza sia in Italia che all'estero mediante l'organizzazione di spettacoli musicali e di danza
06572700828	Fondazione Manifesta 12 Palermo	2015	0,00	Svolgimento della Manifestazione culturale "MANIFESTA 12" anno 2018
03514300825	Associazione Teatro Biondo Stabile	1986	0,00	Attività di produzione e ospitalità di spettacoli di prosa, musica e danza

Partecipazioni indirette				
Codice fiscale società	Denominazione società	Anno di costituzione	Denominazione società/organismo tramite	% Quota di partecipazione società/organismo tramite
05276350823	Energy Auditing srl	2008	AMG Energia Spa	100%
05044850823	Amg Gas srl		AMG Energia Spa	20%
06370190826	Società Consortile Re.Se.T. S.c.p.a.	2014	AMAT Palermo Spa	0,95%
			AMAP Spa	1,89%
			AMG Energia SPA	0,95%
			RAP Spa	1,89%
			SISPI Spa	1,89%
04994100826	GH Palermo spa		Gesap Spa	6,31%
04862120823	Consorzio Energia n. 19 Carini - Cinisi- Partinico		Gesap Spa	31,5487%
03746810872	Consorzio Etneo Energia Libera		Gesap Spa	31,5487%

Di seguito vengono riportate le soglie indicate nel principio 4/4 per la definizione del perimetro di consolidamento per l'esercizio 2022, calcolato rispetto ai dati desunti dal rendiconto del Comune per l'esercizio 2021, quale ultimo documento contabile approvato alla data di definizione del perimetro.

Soglie di irrilevanza singola 3%						
ENTE - dati 2021	Totale attivo	Soglia unitaria > 3%	Patrimonio netto	Soglia unitaria > 3%	Ricavi caratteristici	Soglia unitaria > 3%
COMUNE DI PALERMO	2.812.504.026,34	84.375.120,79	767.429.503,06	23.022.885,09	1.008.925.706,17	30.267.771,19

Soglie di irrilevanza globale 10%						
ENTE - dati 2021	Totale attivo	Soglia > 10%	Patrimonio netto	Soglia > 10%	Ricavi caratteristici	Soglia > 10%
COMUNE DI PALERMO	2.812.504.026,34	281.250.402,63	767.429.503,06	76.742.950,31	1.008.925.706,17	100.892.570,62

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

Di seguito si riportano le società e gli enti partecipati dal Comune di Palermo, diversi dalle società *in house*, e i corrispondenti dati patrimoniali, economici e finanziari rispetto alla soglia del 3% come sopra determinata, così come disponibili alla data di redazione della deliberazione della Giunta comunale n. 281 del 17.12.2022 sopra citata:

ENTE - dati 2021	Totale attivo	Soglia unitaria > 3%	Patrimonio netto	Soglia unitaria > 3%	Ricavi caratteristici	Soglia unitaria > 3%
COMUNE DI PALERMO	2.812.504.026,34	84.375.120,79	767.429.503,06	23.022.885,09	1.008.925.706,17	30.267.771,19
SRR - PALERMO AREA METROPOLITANA Spa	2.663.464,00	0,095%	197.063,00	0,026%	5.354.806,00	0,531%
PALERMO AMBIENTE Spa in liquidazione (1)	1.372.239,00	0,063%	1.071.628,00	0,257%	8.087,00	0,001%
GESAP Spa	185.509.361,00	6,596%	78.274.707,00	10,200%	63.321.411,00	6,276%
ASSOCIAZIONE TEATRO BIONDO	6.117.530,00	0,218%	1.910.166,00	0,249%	5.799.135,00	0,575%
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	71.809.745,00	2,553%	48.770.500,00	6,355%	26.450.216,00	2,622%
ACQUEDOTTO CONSORTILE BIVIERE- Comuni di Palermo e Monreale	3.415.095,29	0,121%	1.627.074,57	0,212%	840.349,69	0,083%
ATI idrico - Asseblea Territoriale Idrica Palermo (Ente di Governo territoriale) - (2)	1.486.575,34	0,053%	619.559,62	0,081%	1.022.611,42	0,101%
FONDAZIONE "MANIFESTA 12 PALERMO	72.673,00	0,003%	42.386,00	0,006%	170.696,00	0,017%
TOTALE soglia cumulata >10%		9,70%		17,38%		10,21%

(1) l'ultimo dato disponibile per il Palermo Ambiente Spa in liquidazione è aggiornato al progetto di bilancio 2020.

(2) l'ultimo dato disponibile per l'ATI idrico è relativo al bilancio all'esercizio 2020.

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

Rimangono pertanto escluse le seguenti società:

ENTE - dati 2021	Totale attivo	Soglia unitaria > 3%	Patrimonio netto	Soglia unitaria > 3%	Ricavi caratteristici	Soglia unitaria > 3%
COMUNE DI PALERMO	2.812.504.026,34	84.375.120,79	767.429.503,06	23.022.885,09	1.008.925.706,17	30.267.771,19
SRR - PALERMO AREA METROPOLITANA Spa	2.663.464,00	0,095%	197.063,00	0,026%	5.354.806,00	0,531%
PALERMO AMBIENTE Spa in liquidazione (1)	1.372.239,00	0,063%	1.071.628,00	0,257%	8.087,00	0,001%
ASSOCIAZIONE TEATRO BIONDO	6.117.530,00	0,218%	1.910.166,00	0,249%	5.799.135,00	0,575%
ACQUEDOTTO CONSORTILE BIVIERE- Comuni di Palermo e Monreale	3.415.095,29	0,121%	1.627.074,57	0,212%	840.349,69	0,083%
ATI idrico - Asseblea Territoriale Idrica Palermo (Ente di Governo territoriale) - (2)	1.486.575,34	0,053%	619.559,62	0,081%	1.022.611,42	0,101%
FONDAZIONE "MANIFESTA 12 PALERMO	72.673,00	0,003%	42.386,00	0,006%	170.696,00	0,017%
TOTALE soglia cumulata >10%		0,55%		0,83%		1,31%

(1) l'ultimo dato disponibile per il Palermo Ambiente Spa in liquidazione è aggiornato al progetto di bilancio 2020.

(2) l'ultimo dato disponibile per l'ATI idrico è relativo al bilancio all'esercizio 2020.

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

Non risulta più inclusa, rispetto al primo bilancio consolidato approvato nel 2016, la società Palermo Ambiente in liquidazione, essendo cessato nel corso del 2018 l'affidamento per il servizio di comunicazione, sensibilizzazione, controllo e monitoraggio dell'attività di spazzamento e raccolta rese da Rap, ed essendo la stessa irrilevante rispetto alla soglia del 3%.

Non vengono consolidate le Società GESIP Spa in fallimento e AMIA Spa in fallimento,

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

Si evidenzia che il perimetro di consolidamento rimane invariato, calcolando le soglie sopra indicate rispetto ai dati estrapolati dal rendiconto del Comune dell’anno 2022, il cui schema è stato approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 259 del 22.08.2022, cui ha fatto seguito la deliberazione di Consiglio Comunale n. 219 del 21.09.2023 di approvazione del rendiconto.

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

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

N	Denominazione	Attività svolta	Sede e Dati	Percentuale di partecipazione	Capitale sociale
1	AMAT Palermo Spa	Trasporto pubblico urbano, installazione e manutenzione della segnaletica stradale urbana	Via Roccazzo, 77 90135 Palermo Cod. Fiscale, P. IVA: 04797180827	100%	35.945.872
2	AMAP Spa	Servizio idrico integrato, gestione caditoie stradali e manufatti adibiti allo smaltimento delle acque meteoriche	Via Volturmo, 2 90138 Palermo Cod. Fiscale, P. IVA: 04797200823	99,97%	25.581.337
3	GRUPPO AMG Energia Spa	Servizio distribuzione gas metano e illuminazione pubblica	Via A. Gravina, 2E 90139 Palermo Cod. Fisc. e P. IVA: 04797170828	100%	96.996.800
4	RAP Spa	Servizi di gestione dei rifiuti ed igiene ambientale e manutenzione strade	Piazzetta B. Cairoli, Palermo Cod. Fisc. E P. IVA: 06232420825	100%	3.014.900
			Via Ammiraglio		

5	SISPI Spa	Gestione dello sviluppo e la conduzione tecnica del sistema informatico e di telecomunicazioni	Denti di Piraino, 7, 90142 Palermo Cod. Fisc. e P. IVA: 03711390827	100%	5.200.000
6	RESET Soc. cons. p.a.	Servizi strumentali alle attività del Comune e delle Società partecipate (cura del verde, portierato e pulizia	Via Ugo La Malfa, 120-122 - 90146 Palermo Cod. Fisc. e P. IVA: 06370190826	92,45% + 7,55% ind.	4.240.000
7	GESAP Spa	Gestione aeroporto di Palermo	Aeroporto Civile "Falcone Borsellino" - Punta Raisi - Cinisi- (Palermo Cod. Fisc. e P. IVA: 03244190827	31,5487%	66.850.027
8	Fondazione Teatro Massimo	Diffusione dell'arte musicale e conoscenza della musica, dl teatro lirico e della danza	Piazza Verdi 90138 Palermo Cod. Fisc. e P. IVA: 00262030828	40%.	11.929.775

1.2 - COMUNICAZIONI AI COMPONENTI DEL GRUPPO

Con nota prot. n. 779665 del 30.06.2023 è stata inoltrata alle società incluse nel perimetro di consolidamento formale richiesta della documentazione, unitamente alle direttive di predisposizione.

Tale richiesta è stata tempestivamente riscontrata da Amap, Re.se.t., Sispi e dalla Fondazione Teatro Massimo.

La richiesta iniziale è stata pertanto sollecitata con le note prot. n. 830773 del 21.07.2023, e n. 932355 del 29.08.2023, quest'ultima indirizzata ad AMAT ed AMG che a quella data non avevano ancora trasmesso la documentazione richiesta.

Il riscontro del Gruppo AMG Energia è pervenuto in data 08.09.2023.

In data 13.09.2023 l'AMAT ha trasmesso i prospetti contabili redatti secondo l'allegato 11 al D. Lgs. n. 118/2011 e i dati contabili riferiti ai rapporti infragruppo per l'esercizio 2022, elaborati sulla base di un bilancio pre-consuntivo, cui ha fatto seguito la relativa nota informativa pervenuta in data 26.09.2023.

I dati contabili relativi alla Capogruppo sono stati ricavati dallo schema di rendiconto della gestione dell'esercizio 2022, approvato con atto di Giunta comunale n. 521 del 22.08.2023, cui ha fatto seguito l'approvazione da parte del Consiglio comunale con atto deliberativo n. 219 del 21.09.2023.

In data 4.09.2023 il Cda della Rap ha riapprovato il progetto di bilancio per l'esercizio 2022, già rilasciato in data 08.06.2023, precisando che sono intervenuti eventi successivi per i quali si è reso opportuno procedere ad un aggiornamento che non ha comunque influito sui dati contabili.

Si assiste anche per l'esercizio 2022 al ripetersi della grave criticità riferita al ritardo nell'approvazione dei bilanci di esercizio di talune partecipate (Amap, Amat e Rap), al protrarsi dei tempi di trasmissione della documentazione necessaria alla predisposizione del bilancio consolidato, nonché il persistere del fenomeno dei disallineamenti contabili con la Capogruppo, cui è dedicato uno specifico paragrafo.

Vista l'importanza che riveste l'approvazione del bilancio consolidato, pur considerando le problematiche esposte dalla società, si stigmatizza il ritardo con cui è pervenuta la documentazione dalle società.

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

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

La detta collaborazione, senza oneri aggiuntivi a carico del Comune di Palermo, continuerà anche per le annualità successive al 2022.

I prospetti necessari per la predisposizione delle scritture contabili sono stati trasmessi alla Sispi in più riprese man mano che gli stessi sono stati forniti dalle partecipate.

L'attività della Società che ha fornito l'assistenza per la predisposizione definitiva del bilancio consolidato si è prolungata fino al 06.10.2023, posto che le risultanze sono state oggetto di verifica e di rettifica ove ritenuto necessario.

1.3 - LE ATTIVITÀ DI PRE-CONSOLIDAMENTO

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

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

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

In presenza di valori contabili discordanti si è proceduto a rettificare i dati della società o della Capogruppo, uniformandoli tra di loro.

Il medesimo criterio è stato utilizzato per le partite contabili infra-partecipate.

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

La stessa scrittura è stata registrata per i crediti delle società riconciliati al 31.12.2022, per i quali è stata data copertura finanziaria a valere su impegni assunti nel bilancio 2023 della Capogruppo, secondo quanto indicato nella nota informativa dei crediti e debiti tra la Capogruppo e le sue partecipate.

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

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

1.4 - ANALISI DEL BILANCIO CONSOLIDATO

Conto Economico

Il conto economico consolidato, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, si chiude con un risultato di esercizio positivo di € 81.312.498 così determinato:

Voci	Conto economico consolidato		
	Anno 2022	Anno 2021	variazione
Valore della produzione	1.153.061.697	1.226.276.541	-73.214.844
Costi della produzione	971.697.528	1.091.441.741	-119.744.213
Risultato della gestione operativa	181.364.169	134.834.800	46.529.369
Proventi e oneri finanziari	- 2.513.775	- 6.710.736	4.196.962
Rettifiche di valori di attività finanziarie	- 115.827	- 26.042	-89.785
Proventi e oneri straordinari	- 82.015.161	24.098.872	-106.114.034
Risultato prima delle Imposte	96.719.406	152.196.894	-55.477.488
Imposte sul reddito	- 15.406.908	- 19.495.794	4.088.886
Risultato di esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	81.312.498	132.701.101	-51.388.603
Risultato dell'esercizio di Gruppo	81.310.915	132.696.745	- 51.385.829,64
Risultato dell'esercizio di pertinenza di Terzi	1.583	4.356	-2.773

Il Conto Economico evidenzia un "Risultato della Gestione Operativa" positivo pari a € 181.364.169, un "Risultato prima delle imposte" pari a € 96.719.406, un valore complessivo delle Imposte a carico delle società facenti parte del gruppo pari ad € 15.406.908, il "Risultato di esercizio" del Gruppo Comune di Palermo è pari a € 81.312.498, comprensivo della quota di pertinenza di terzi.

Si precisa che i valori di bilancio di Gesap e della Fondazione Teatro Massimo, consolidate con applicazione del c.d. "metodo proporzionale", vengono registrati nel consolidato per la quota di partecipazione della Capogruppo, pari rispettivamente al 31,5487% e al 40%.

Nella tabella che segue viene riportato il quadro completo dei risultanti di esercizio registrati nei bilanci approvati dai componenti del gruppo, messi a confronto con i risultati di esercizio rettificati per effetto delle scritture integrative di pre-consolidamento e di elisione.

COMPONENTE DEL GRUPPO	RISULTATO DI ESERCIZIO DEL BILANCIO CONSOLIDATO	RISULTATO DI ESERCIZIO DEI BILANCI APPROVATI DAI SINGOLI COMPONENTI (*)	VARIAZIONE DA CONSOLIDAMENTO
CAPOGRUPPO (COMUNE DI PALERMO)	304.670.358	79.807.531	224.862.827
AMAP S.p.A.	- 1.604.248	5.277.638	- 6.881.886
AMG ENERGIA S.p.a.	- 8.598.712	656.000	- 9.254.712
AMAT PALERMO S.p.A.	- 58.054.166	- 4.345.886	- 53.708.280
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO (40%)	- 731.749	39.047	- 770.796
GESAP S.p.A. (31,5487%)	2.765.822	2.702.606	63.217
RAP S.p.A.	- 103.260.343	714.715	- 103.975.058
RE.SE.T. S.p.A.	- 33.633.249	437.683	- 34.070.932
SISPI S.p.A.	- 20.241.215	50.601	- 20.291.816
totale	81.312.498	85.339.934	- 4.027.436

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

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

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

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

E' aumentato rispetto al passato il rapporto di dipendenza di Amg Energia dal Comune, pur essendo la società in parte proiettata sul mercato delle utilities (luce e gas).

Tale rapporto di dipendenza è meno marcato per Amap, rispetto alle altre partecipate che prestano servizi in affidamento diretto, essendo quest'ultima maggiormente proiettata sul mercato delle utilities (acqua).

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

Il rendiconto di gestione dell'esercizio 2022 del Comune di Palermo (**CAPOGRUPPO**) si chiude con un risultato positivo di € 79.807.531 (€ 131.943.716 milioni nel 2021 e € 23.902.994 milioni nel 2020), confermando l'inversione di tendenza già manifestata negli ultimi esercizi, dopo le rilevanti perdite registrate nel 2019 (- 323 milioni) e nel 2018 (-71 milioni).

A tale risultato ha concorso la gestione caratteristica che registra un risultato operativo di € 187.508.982,40 (€ 105.232.499,17 nel 2021), la gestione finanziaria che si chiude con un saldo negativo di € -4.136.847,16, le rettifiche di valore delle attività finanziarie pari ad € -

920.247,00 e la gestione straordinaria che registra un risultato negativo di € -93.065.809,45.

Su quest'ultimo dato ha inciso principalmente la cancellazione dei residui attivi, solo in parte rettificata dalla reinscrizione di parte dei relativi crediti nel conto del patrimonio, come specificato nella nota integrativa del Comune.

Anche per il corrente esercizio si segnala il rilevante valore registrato per gli accantonamenti legati alla svalutazione dei crediti, pari ad € 93.213.736,95 (€ 213.379.834,38 nel 2021).

Nel progetto di bilancio di **AMAP** si registra un utile di esercizio pari a € 5.277.638.

Pur in presenza di un risultato di esercizio positivo, va segnalata una riduzione dei ricavi della gestione caratteristica, pari a 134 mln al netto dei componenti di natura straordinaria a fronte dei 139 mln registrati nell'esercizio precedente, che includevano ricavi di natura straordinaria, derivanti dall'adeguamento del Fondo rischi e oneri a seguito della riduzione delle passività potenziali a cui era esposta la Società e dalla rilevazione di "componenti non ordinarie".

Si segnala altresì un incremento dei costi della gestione, anch'essi depurati dalle componenti di natura straordinaria, che passano da 118 mln a 129 mln.

Tale aumento è imputato principalmente all'incremento dei costi per prestazioni di servizi, causato dal maggiore prezzo di mercato dell'energia elettrica nel corso del 2022.

Nella nota integrativa viene anche riferito che persistono le criticità derivanti dalla grande mole dei crediti incagliati sia verso vari soggetti giuridici (AATO1 Palermo, EAS, IACP e APS), sia verso utenti privati, già rilevate negli esercizi precedenti, e meglio esplicitate nella relativa sezione di commento dei crediti verso clienti ed utenti.

Parimenti, nella relazione del Collegio sindacale sul progetto di bilancio della società, rilasciata il 18.07.2023, viene rimarcato il persistere delle criticità relative alla riscossione dei crediti, segnalando tra l'altro un incremento del 20% rispetto all'esercizio 2021 dei crediti verso clienti per le prese attive, che si aggiunge alla grande mole dei crediti incagliati verso enti pubblici, sottoposti a procedure di liquidazione o amministrazione controllata.

Nella suddetta relazione viene inoltre espressa preoccupazione per le difficoltà dell'azienda circa il reperimento delle necessarie risorse finanziarie, indispensabili per consentire l'esecuzione dei rilevanti investimenti previsti dal Piano industriale, a seguito della vicenda giudiziaria che ha riguardato l'azienda nel corso del 2023, come meglio descritto nel prossimo paragrafo sui fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio.

L'utile di esercizio, per quanto proposto dal Cda, viene destinato per il 5% a riserva legale, mentre la restante parte del 95%, in attuazione dell'art. 37 dello Statuto sociale che vincola la destinazione dell'utile agli investimenti sulle infrastrutture del SII in gestione, viene destinato a riserve di utile da riportare a nuovo, a supporto degli impegni vincolanti pianificati dalla società.

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

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

Si rammenta, come già riportato nel bilancio consolidato del precedente esercizio, che con la deliberazione n. 5 del 14 luglio 2021, ai sensi dell'art.149 bis e 172 comma 3 del Decreto Legislativo 3 aprile 2006, n. 152 e ss.mm.ii., l'Assemblea Territoriale Idrica di Palermo ha

riconosciuto l'affidamento del SII al Gestore Unico dell'ATO Palermo ad AMAP S.p.A. fino al 31 dicembre 2045.

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

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

I dati di AMAT, per la redazione del bilancio consolidato 2022, sono stati ricavati dal bilancio pre-consuntivo trasmesso dalla partecipata in data 13.09.2023, non essendo stato ancora approvato dal Cda il progetto di bilancio 2022.

L'impiego di tale documento ai fini della redazione del bilancio consolidato è contemplato nel principio contabile applicato al bilancio consolidato¹.

In base a tale presupposto e vista l'importanza conoscitiva del presente documento contabile, nonché le rilevanti sanzioni previste dalle norme vigenti verso gli enti che non rispettano il termine di approvazione del bilancio consolidato, si procede senza indugio alla sua redazione.

Con successiva missiva del 26.09.2023 è stata trasmessa da Amat, la nota integrativa al pre-consuntivo, la quale si chiude con la seguente attestazione a firma del presidente della Società *"Il presente preconsuntivo, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale ed economica dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili"*.

In sede di trasmissione della suddetta nota integrativa, la società ha inoltre specificato che *"i valori riportati nel documento allegato, al pari di quelli già inviati quale preconsuntivo 2022, sono suscettibili di modifiche, essenzialmente riferibili alle valutazioni, attualmente in corso, sui disallineamenti tra le reciproche partite creditorie/debitorie tra AMAT e Comune di Palermo che si concretizzeranno con l'approvazione del Progetto di Bilancio 2022"*.

Il bilancio pre-consuntivo di Amat espone una perdita di € - 4.345.886, in netta controtendenza con l'utile di esercizio di € 7.384.791 registrato nel 2021, risultato sul quale hanno inciso proventi di natura straordinaria per complessivi € 9.488.884, di cui € 6.187.881 a titolo di rimborso dei maggiori oneri di malattia, sostenuti dalle Aziende, ex lege n. 47/2004 ed € 3.301.003, importo riconosciuto nel corso del 2021 e riferibile all'annualità 2020, a titolo di rimborso per mancati proventi da vendita di titoli di viaggio, derivanti dall'emergenza covid.

Sul risultato negativo del corrente esercizio ha principalmente inciso il mancato raggiungimento dell'obiettivo chilometrico per il servizio del trasporto pubblico urbano, e la conseguente riduzione del corrispettivo, sia per la quota a carico del Comune (€ -4.390.348 rispetto al 2021) che della Regione Siciliana (€ -4.708.958 rispetto al 2021).

Rispetto alla suddetta perdita, va precisato che sull'avanzo di amministrazione registrato nel Rendiconto 2022 del Comune di Palermo è stato effettuato un accantonamento prudenziale pari a € 10.700.000 arrotondato rispetto all'importo delle perdite prospettiche,

¹ **Cfr. punto 3), pag. 6 del principio contabile:** "Se alle scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora stati approvati, è trasmesso il pre-consuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione".

quantificate in € 10.690.908, da solo TPL risultanti dal Piano di risanamento, predisposto dall'Organo amministrativo della Società del quale la Giunta comunale ha preso atto con Deliberazione n. 57 del 24.03.2022.

Nella nota integrativa della società si legge che nel maggio 2023 si è perfezionata l'assunzione di 94 autisti, indispensabile al raggiungimento dell'obiettivo chilometrico previsto con la correlata maturazione dei corrispettivi.

Viene anche rappresentato che le cause, motivo del ritardo nella redazione del Bilancio 2022 da parte della società, sono da ricercare nelle problematiche in essere tra AMAT e il Socio Unico, nonché Capogruppo, ed in particolare nella rivisitazione del Contratto di servizio e nella definizione dell'annoso contenzioso tributario con il Comune di Palermo.

Circa tale questione viene poi riferito che a seguito dell'accordo conciliativo del 26.06.2023, sottoscritto con il Comune di Palermo, di cui si parlerà diffusamente nel paragrafo sui fatti di rilievo dopo la chiusura dell'esercizio, è stato appostato in bilancio un "fondo contenzioso tributario" al 31.12.2022 per un importo di € 7.500.000.

Tale fondo, accantonato in funzione del riconoscimento di Amat, della debenza verso il Comune di Palermo del tributo TARSU/TARES/TARI a valere sugli stalli di sosta tariffata affidati al controllo della Società, è stato calcolato tenendo conto della definizione agevolata (rottamazione) del carico affidato all'Agenzia delle Entrate - Riscossione, relativamente all'annualità TARSU 2011, della stima del valore delle liti pendenti per il periodo 2014/2016 e dell'ulteriore quota del tributo relativa agli anni 2018/2022, ancora non oggetto di atti impositivi, tenendo conto dell'istituto del ravvedimento operoso.

Nel citato accordo è inoltre prevista la revisione del vigente contratto di servizio entro il 31 marzo 2024, condizione da cui la società fa dipendere la definizione del percorso di riequilibrio della medesima e la rinuncia definitiva alle pretese di cui all'Atto di diffida del 3 marzo 2020, comprendente tra l'altro la richiesta di pagamento di Euro 111.076.050 per "arretrati previsti dal Contratto di servizio, a fronte del servizio di trasporto pubblico

Con riguardo alle suddette problematiche, va ricordato, come già evidenziato nel bilancio consolidato dell'esercizio 2021, che la società ha presentato al Socio Unico un Piano di risanamento aziendale, predisposto ai sensi dell'art.14 del D. Lgs. n. 175/2016, e approvato nella versione originale con provvedimento giuntale n. 147 del 08.08.2019, quale strumento finalizzato a garantire un prospettico equilibrio economico-finanziario dell'azienda.

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

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

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

Piano.

Per quanto riguarda la **RAP**, pur confermando il trend positivo iniziato nel 2019, avendo chiuso, sulla scorta del progetto di bilancio approvato dal Cda, l'esercizio 2022 con un utile di € 714.715 (€ 380.580 nel 2021, € 158.096 nel 2020 e € 15.461 nel 2019) viene segnalato, anche a causa del ritardo della realizzazione della VII° vasca, il protrarsi della problematica gestione della piattaforma di Bellolampo e dei gravosi "extra costi" per il trasporto e smaltimento rifiuti urbani cittadini presso altre discariche, quantificati in € 1.730.670,46 oltre iva per l'esercizio 2022, che si aggiungono a quelli già prodotti nel 2021, pari ad € 5.723.587 oltre iva.

Nel 2022 è stato inoltre stralciato il credito di € 4.367.086 verso il Comune di Palermo, relativo alle spese per lo smaltimento del percolato delle vecchie vasche sostenuto nel 2021, in applicazione di quanto stabilito nella transazione stipulata tra la Curatela di AMIA, il Comune di Palermo e RAP per il passaggio di proprietà delle vecchie vasche in capo alla RAP e la definizione del relativo contenzioso, sottoscritta e registrata con atto Rep. N. 56418 - Racc. n. 16745 del 25.10.2022.

La società sottolinea che la cancellazione del suddetto credito non ha prodotto riflessi economici sul progetto di bilancio dell'esercizio 2022 approvato dal Cda, in quanto interamente sterilizzato attraverso l'utilizzo del fondo svalutazione crediti iscritto nel bilancio societario dell'esercizio 2021.

Sul positivo risultato del corrente esercizio hanno inciso componenti positivi di natura straordinaria per € 9.523.406, così costituito: € 5.459.000 quale storno Fondo Differenza Ecotassa anno 2017 a seguito sentenza di annullamento del relativo avviso di accertamento, € 2.350.000 quale incremento del Patrimonio aziendale per effetto della stipula della Transazione Curatela Amia/Rap/Comune di Palermo sopra citata, € 890.753 quale storno Fondo Contenzioso Avvisi di accertamento ADE 2015 e 2016 oggetto di definizione agevolata ai sensi dell'art. 1, comma 186 e 231, della legge n. 197/2022 (c.d. "Rottamazione dei ruoli" e/o conciliazione giudiziale), e altre componenti di minore rilevanza.

Nella relazione sulla gestione viene inoltre riportato che la società si è avvalsa della facoltà di sospensione, ai sensi dell'art 2423, co 5 c.c., del valore delle quote di ammortamento delle immobilizzazioni materiali e immateriali.

Per effetto di tale operazione il risultato di esercizio non ha scontato la conseguente riduzione delle quote di ammortamento pari a euro 1.782 mila, così come indicato nel corpo della relazione del collegio sindacale rilasciata il 20.09.2023.

Si segnala inoltre, che la società incaricata della revisione legale sul bilancio d'esercizio ha dichiarato, ai sensi dell'art. 14 c.2, lettera e), del D.Lgs. n. 39/2010 l'impossibilità di esprimere un giudizio di coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio al 31.12.2022.

Nella relazione del Collegio sindacale al bilancio viene segnalato, riprendendo il contenuto della relazione sul governo societario rilasciata dal Cda ai sensi dell'art. 6, co. 4 del D.Lgs. n. 175/2016, la presenza di criticità per la continuità aziendale, riferiti al ritardo del processo di ricapitalizzazione da parte del Socio Unico e degli incassi dei crediti vantati in esecuzione dell'accordo transattivo sopra citato.

La **GESAP** ha concluso l'esercizio con un rilevante utile di esercizio di € 8.566.456 (€ 2.702.606 per la quota di partecipazione della Capogruppo), in continuità del trend positivo del precedente che ha registrato un utile di € 7.606.410.

L'utile è stato destinato a riserva straordinaria a meno della quota ex lege della riserva legale.

Tale risultato è maturato, come indicato nella relazione sulla gestione, per effetto dell'incremento del traffico aereo (+35%) e dei passeggeri (+55%), dell'incremento della produttività nell'impiego di risorse per l'acquisizione di beni e servizi e dell'incremento contenuto dei costi relativi al personale dipendente in misura meno che proporzionale rispetto alla crescita delle attività.

Rispetto al contenzioso instaurato negli anni pregressi con alcuni ex Consiglieri di Amministrazione, a seguito della rideterminazione dei compensi, ai sensi delle disposizioni di cui al comma 7 dell'articolo 11 del D.Lgs. n. 175/2016, il Cda ha ritenuto prudenzialmente, di mantenere l'accantonamento per il rischio del credito nella misura del 50% del valore nominale, nonostante le difficoltà, allo stato attuale, di misurare i rischi derivanti dalle contestazioni ed opposizioni ricevute.

Per quanto riguarda la **SISPI**, la cui gestione si chiude con un utile di € 50.601, va segnalato che nel corso del 2023 cesserà la proroga di 6 mesi della durata della vigente Convenzione con la Capogruppo per la gestione del servizio di conduzione tecnica e sviluppo del SITEC (scaduta il 4.05.2023) e che sono ancora in corso le attività per la verifica e il rinnovo dell'affidamento da parte dei competenti uffici comunali.

In sostanziale positivo equilibrio si chiude la gestione di **RE.SE.T.** (utile di € 437.683), del **Gruppo AMG ENERGIA** (utile di € 656.000) e della **FONDAZIONE TEATRO MASSIMO** (utile di € 97.617) confermando la tendenza registrata nei precedenti esercizi.

Anche per Amg Energia si segnala che al termine del 2023 andrà in scadenza la proroga, autorizzata con delibera di Giunta comunale n. 305 del 30.11.2021, del contratto di servizio intrattenuto con la partecipata, affidataria in regime di "in house providing" e che sono ancora in corso le attività per la verifica e il rinnovo del suddetto affidamento da parte dei competenti uffici comunali.

Stato patrimoniale

Lo Stato Patrimoniale consolidato del gruppo Comune al 31 dicembre 2022 è il seguente:

Voci	Stato patrimoniale consolidato		
	Anno 2022	Anno 2021	variazione
Crediti verso partecipanti	0	0	0
Immobilizzazioni immateriali	103.060.954	80.648.811	22.412.142
Immobilizzazioni materiali	2.273.602.256	2.272.710.005	892.251
Immobilizzazioni finanziarie	10.198.516	9.491.164	707.352
Totale immobilizzazioni (a)	2.386.861.726	2.362.849.980	24.011.746
Rimanenze	11.967.411	12.014.499	-47.088
Crediti	868.656.082	662.444.221	206.211.861
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	632	632	0
Disponibilità liquide	90.744.877	100.708.782	-9.963.905
Attivo circolante (b)	971.369.002	775.168.134	196.200.868
Ratei e risconti attivi (c)	2.158.750	2.309.784	-151.035
Totale attivo (a) + (b) + (c)	3.360.389.477	3.140.327.898	220.061.579
			0
Patrimonio netto (a)	890.261.094	794.565.487	95.695.607
Fondo per rischi e oneri	242.812.594	244.484.888	-1.672.294
TFR	41.920.687	44.833.857	-2.913.170
Debiti	712.233.131	739.654.079	-27.420.948
Ratei e risconti passivi	1.473.161.972	1.316.789.589	156.372.384
Totale passivo	3.360.389.477	3.140.327.898	220.061.579

Il totale dell'attivo patrimoniale del gruppo è pari a € 3.360.389.477, di cui € 2.386.861.726 per immobilizzazioni, € 971.369.002 quale attivo circolante ed € 2.158.750 per ratei e risconti attivi.

Il Patrimonio Netto ammonta a € 890.261.094. I debiti del gruppo si attestano a € 712.233.131, di cui € 257.290.894 per debiti da finanziamento.

Il valore del TFR del personale si attesta ad € 41.920.687.

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

1.5. - POSIZIONI CREDITORIE DELLE PARTECIPATE VERSO LA CAPOGRUPPO

Come previsto dall'art. 11 c. 6 lett. j del D.Lgs. n. 118/2011, per l'esercizio 2022 è stata redatta dal neo costituito Ufficio Autonomo Controllo Unico Analogo e Finanziario per le Società Partecipate, istituito a seguito della riorganizzazione degli Uffici e Servizi avvenuta nel 2022, la nota informativa dei crediti e debiti tra il Comune e gli Enti ed Organismi partecipati (da adesso chiamata nota informativa).

La nota informativa è stata rilasciata con nota prot. n. 891380 del 10.08.2023, ed allegata alla deliberazione di Giunta Comunale n. 259 del 22.08.2023 di approvazione dello schema

rendiconto della gestione per l'esercizio 2022, cui ha fatto seguito la deliberazione di Consiglio comunale n. 219 del 21.09.2023 di approvazione del rendiconto.

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

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

SOCIETA'	Totale crediti iscritti nel bilancio delle società al lordo f.s.c.	Totale crediti più IVA	Partite riconciliate	Dettaglio delle partite riconciliate		Partite non riconciliate	Dettaglio delle partite non riconciliate	
				con copertura finanziaria	senza copertura finanziaria		con copertura finanziaria	senza copertura finanziaria
AMAP S.p.A.	8.064.072	8.579.086	7.084.910	3.010.304	4.074.606	1.494.175	152.518	1.341.657
AMAT PALERMO S.p.A.	23.547.039	25.307.618	17.375.620	14.447.392	2.928.227	7.931.998	-	7.931.998
AMG ENERGIA S.p.a.	3.503.468	4.017.982	3.169.685	2.268.370	901.315	848.297	25.053	823.245
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	1.708.754	1.708.754	1.708.754	1.708.754	-	-	-	-
GESAP S.p.A.	-	-	-	-	-	-	-	-
RAP S.p.A.	58.037.239	64.605.613	53.948.711	22.110.862	31.837.849	10.656.902	1.099.394	9.557.508
RE.SE.T. S.p.A.	5.900.253	6.014.931	6.014.931	6.014.931	-	-	-	-
SISPI S.p.A.	2.569.212	3.131.371	3.000.844	2.850.279	150.565	130.527	-	130.527
Totale	103.330.036	113.365.355	92.303.455	52.410.892	39.892.563	21.061.900	1.276.965	19.784.935

L'importo del disallineamento complessivo verso le partecipate ricomprese nel perimetro di consolidamento è pari a € 60.954.462 al lordo dell'IVA.

E' dovuto: in quanto a € 39.892.563, alle partite riconciliate ma senza copertura finanziaria rappresentate da crediti per i quali non sono stati assunti i relativi impegni di spesa nel bilancio comunale; in quanto a € 21.061.900, alle partite non riconciliate, vale a dire a crediti iscritti nei bilanci delle società per i quali gli uffici dell'Amministrazione non ritengono sussistere le ragioni per il riconoscimento e che pertanto vanno espunte, o che sono oggetto di verifica e/o contestazione e fonte di contenzioso con le società.

Per una quota parte delle partite non riconciliate sopra indicate, ed in particolare per le somme oggetto di contestazione, pari a € 1.276.965, come dettagliato in tabella per società, sono stati prudenzialmente assunti dai competenti Uffici comunali i relativi impegni di spesa nel bilancio comunale, in attesa della definizione dell'istruttoria e componimento delle controversie instauratesi con le partecipate e delle conseguenti determinazioni che saranno assunte dagli uffici deputati alla liquidazione della spesa.

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

- in quanto a € 39.617.074, risultano accantonati nell'ambito del risultato di amministrazione del rendiconto di gestione 2022, quale differenza tra € 39.892.563, pari alle partite creditorie riconciliate senza copertura finanziaria e in attesa del perfezionamento della procedura del riconoscimento di debito fuori bilancio e l'importo di € 275.488 accantonato nell'avanzo a destinazione vincolata, determinato dai maggiori accertamenti assunti rispetto ai corrispondenti impegni di spesa relativi

- al contributo regionale ex art. 27 della L.R. n. 19/2005 concesso per il trasporto pubblico urbano degli anni 2020 e 2021 effettuato da Amat;
- in quanto a € 21.740.023, corrispondenti alle partite creditorie non riconciliate di € 23.612.937 (comprendenti anche quelle riferite alla SRR "Palermo Area metropolitana" e alla Palermo Ambiente Spa in liquidazione, non comprese nel GAP) al netto degli impegni di € 1.600.553,87 assunti a copertura e della somma di € 272.360,06 riferita ai crediti stornati con note di credito emesse dalle partecipate e da penali applicate in fattura che verranno contabilizzate nell'esercizio 2023, sono stati prudenzialmente accantonati nell'ambito del risultato di amministrazione del rendiconto di gestione 2022 al "Fondo passività potenziali per perdite potenziali Aziende", prudenzialmente assunto ai sensi dell'art. 167, co.3, del D.Lgs. n. 267/2000".

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

- **AMAP:** il progetto di bilancio dell'esercizio 2022 è stato trasmesso con nota prot. n. n. 001-6957-GEN/2023 del 03.07.2023 a firma dell'AU., per l'acquisizione del parere preventivo obbligatorio del Comitato di indirizzo strategico e di controllo, a norma dell'art. 25, comma 12 e 14, del vigente statuto della società, espone un utile di € 5.277.638. In riferimento ai crediti verso la controllante, Comune di Palermo, pari ad € 8.064.072, è appostato un fondo svalutazione di € 4.461.342. Con riguardo alla riconciliazione dei crediti verso la Capogruppo è stato rilevato un disallineamento costituito da partite riconciliate senza copertura finanziaria pari ad € 4.074.606 iva compresa (€ 4.176.879 nel 2021), e da partite non riconciliate per € 1.494.175 iva compresa (€ 742.731 nel 2021). I crediti non riconciliati sono principalmente costituiti da fatture emesse per i consumi idrici degli uffici ed utenze comunali, gestiti del Servizio ambiente, e per i consumi di privati residenti in immobili di proprietà comunale. Per quest'ultimi l'Area delle Risorse Immobiliari, confermando lo scrutinio degli anni precedenti, ha ritenuto che la pretesa creditoria della società non possa essere riconosciuta in quanto trattasi di consumi idrici fruiti da unità immobiliari di proprietà comunale, ma dati in assegnazione a soggetti privati che risiedono negli stabili;
- **AMAT:** in data 13.09.2023 è stato trasmesso un bilancio pre-consuntivo, e in data 26.09.2023 la relativa nota integrativa, che espone una perdita di esercizio di € - 4.345.886. Il totale dell'elenco dei crediti verso la Capogruppo prodotto in allegato al bilancio pre-consuntivo, è pari ad € 23.543.400, e presenta esiguo minore valore di € 3.639, per effetto dello stralcio di una partita creditoria non riconciliata, rispetto al valore dell'elenco dei crediti esaminati ai fini della redazione della nota informativa di € 23.547.039. In riferimento ai crediti verso la controllante è appostato un fondo svalutazione di € 2.522.600. Con riguardo alla riconciliazione dei crediti verso la Capogruppo è stato rilevato un disallineamento, costituito da partite riconciliate senza copertura finanziaria per € 2.928.227 iva compresa, immutato rispetto all'esercizio precedente, e da partite non riconciliate per € 7.931.998 iva compresa (€ 4.942.859 nel 2021), il cui incremento rispetto all'esercizio precedente si riferisce alla fatturazione di maggiori somme rispetto a

quelle liquidate dall'Ufficio Mobilità del Comune, il cui incremento rispetto al precedente esercizio si riferisce alla fatturazione di maggiori somme rispetto a quelle liquidate dall'Ufficio Mobilità del Comune, a causa di una divergente interpretazione delle norme contrattuali che regolano la determinazione del corrispettivo del servizio del trasporto pubblico urbano. A ciò si aggiunge anche la mancata sottoscrizione da parte di Amat dell'atto integrativo volto a recepire la riduzione del 10%, a decorrere dal 1.1.2021, del valore del corrispettivo del servizio del trasporto pubblico urbano, secondo gli indirizzi espressi nella deliberazione di Consiglio comunale n 385 del 31.12.2020;

- **AMG**: il bilancio consolidato del gruppo Amg Energia è stato approvato dal Cda il 20.06.2023 con un utile di € 656.000. Nel bilancio sono iscritti crediti verso il Comune per € 3.503.468. In sede di verifica per la riconciliazione dei crediti verso la Capogruppo è stato rilevato un disallineamento, costituito da partite riconciliate senza copertura finanziaria per € 901.315 iva compresa (€ 778.402 nel 2021), e da partite non riconciliate per € 848.297 iva compresa (€ 1.112.926 nel 2021);
- **FONDAZIONE TEATRO MASSIMO**: il bilancio dell'esercizio 2022, approvato dal Consiglio di indirizzo della Fondazione con la deliberazione n. 1 del 26.05.2023, registra un utile di € 97.617. In riferimento ai crediti verso la Capogruppo, l'importo iscritto in bilancio, pari ad € 1.708.754, viene svalutato per € 169.503, e risulta interamente riconciliato ed assistito da copertura finanziaria in esito alle verifiche dei competenti Uffici comunali;
- **GESAP**: il bilancio dell'esercizio 2022 è stato approvato dall'Assemblea dei soci in data 10.07.2023, con un utile di € 8.566.456. Dalla documentazione trasmessa dalla società non risultano crediti e debiti verso la Capogruppo;
- **RAP**: il progetto di bilancio dell'esercizio 2022, approvato dal Cda il 8.06.2023, riapprovato in data 4.09.2023 senza modifiche di natura contabile, registra un utile di € 714.715. In riferimento ai crediti verso la Capogruppo, pari ad € 58.037.239, è stato appostato un fondo svalutazione di € 4.649.502. Con riguardo alla riconciliazione dei crediti verso la Capogruppo è stato rilevato un disallineamento costituito da partite riconciliate senza copertura finanziaria pari ad € 31.837.849 iva compresa (€ 55.192.115 nel 2021), e da partite non riconciliate per € 10.656.902 iva compresa (€ 13.388.924 nel 2021);
- **RESET**: il bilancio dell'esercizio 2022, approvato dall'Assemblea dei soci in data 21.07.2023, registra un utile di € 437.683. I crediti verso la Capogruppo, pari ad € 5.900.253, svalutati per € 387.393, sono interamente riconciliati ed assistiti da copertura finanziaria in esito alle verifiche dei competenti Uffici comunali;
- **SISPI**: il bilancio dell'esercizio 2022 è stato approvato dall'Assemblea dei soci in data 04.08.2023, con un utile di € 50.601. In riferimento ai crediti verso la Capogruppo, pari a € 2.569.212, è appostato un fondo svalutazione di € 179.984. In sede di riconciliazione dei crediti è stato rilevato un disallineamento verso la Capogruppo, costituito da partite riconciliate senza copertura finanziaria pari ad € 150.565 iva compresa, e da partite non riconciliate senza copertura finanziaria per € 130.527 iva compresa. Per quanto riportato nella nota informativa quest'ultimo disallineamento è stato eliminato nel corso del 2023 per effetto delle note di credito emesse e delle penali applicate in fattura da parte della società.

Per il dettaglio delle partite contabili con gli esiti della riconciliazione condotta tramite i competenti uffici comunali si rimanda agli allegati prospetti contabili dei crediti, che riprendono le risultanze esposte nella nota informativa dei crediti e debiti.

A fronte delle partite non riconciliate, per le quali le società hanno confermato la pretesa creditoria, iscrivendo il credito nel bilancio di esercizio, permanendo le cause del disallineamento rilevate nei precedenti esercizi, sono stati accantonati sul risultato di amministrazione finanziario del rendiconto di gestione 2022, quale misura correttiva prevista dall'ordinamento contabile vigente, da adottare a fronte dei disallineamenti e delle perdite registrate nei bilanci di tutte le partecipate del Comune, risorse per complessivi € 72.672.806, così distinte:

- € 39.617.074 per il "Fondo accantonamento per mancata riconciliazione aziende" ex art. 11 co., 6 lett j) del D.Lgs. n. 118/2011, pari ai crediti delle società partecipate riconosciuti come dovuti dagli uffici competenti, ma privi di copertura finanziaria, come quantificati nella nota informativa, e rettificati per tener conto di somme già accantonate sull'avanzo vincolato;
- € 21.740.023 per il "Fondo passività potenziali per perdite potenziali delle Aziende" ex art. 167, co.3, del D.Lgs. n. 267/2000, prudenzialmente assunto in relazione alle partite contabili delle società che non sono state riconciliate da parte degli uffici comunali, al netto delle somme prudenzialmente impegnate dagli uffici comunali;
- € 615.709 per il "Fondo Perdite Aziende per ripiano perdite di esercizio" assunto ai sensi dell'art. 21 del D.Lgs n. 175/2016;
- € 10.700.000 per il "Fondo garanzia perdite future società partecipate - Corte dei Conti n.25/2021".

Nello stato patrimoniale passivo del bilancio comunale viene registrato, nella sezione "Fondo per rischi e oneri", alla voce "altri fondi", la somma di € 39.617.074 corrispondente al "Fondo accantonamento per mancata riconciliazione aziende" sopra indicato.

In applicazione del c.d. "metodo del patrimonio netto" è inoltre appostata, tra le riserve indisponibili del patrimonio netto, la specifica riserva obbligatoria, al 31.12.2022 pari ad € 47.734.885,00, determinata per effetto degli incrementi di valore delle partecipazioni del Comune, da utilizzare per coprire le eventuali svalutazioni del valore delle partecipazioni della Capogruppo.

Per concludere, gli accantonamenti sul risultato di amministrazione della Capogruppo al 31.12.2022, relativi ai disallineamenti e alle perdite delle partecipate, sono pari a complessivi € 72.672.806 (€ 89.177.578 nel 2021).

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

In merito alla problematica dei disallineamenti, si segnala che in sede di rimodulazione del Piano di Riequilibrio finanziario pluriennale di cui all'art. 243 -bis comma 5 del TUEL, adottata con deliberazione di Consiglio comunale n. 98 del 29.06.2023, tra le misure di risanamento da adottare, l'azione n. 12/2023 prevede la composizione dei disallineamenti contabili tra la Capogruppo e le partecipate, i cui primi risultati dovranno essere apprezzati nella riconciliazione al 31.12.2023.

1.6. - POSIZIONI DEBITORIE DELLE PARTECIPATE VERSO LA CAPOGRUPPO

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

AZIENDA	Posizione debitoria da Bilanci/Progetti	Posizione creditoria del Comune	Riconciliati con accertamento sul bilancio del comune	Non riconciliati (senza accertamento sul bilancio comunale)	Ulteriori importi accertati dal Comune non corrispondenti a debiti della Società	saldo disallineato
AMAP S.p.A.	3.747.091	3.748.433	143	- 3.746.948	1.342	- 3.745.606
AMAT PALERMO S.p.A.	12.097.789	15.448.053	12.097.789	-	3.350.264	3.350.264
AMG ENERGIA S.p.a.	108.107	108.107	-	- 108.107	12.353	- 95.754
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO				-	-	-
GESAP S.p.A.				-		-
RAP S.p.A.	634.891	659.496	634.891	-	615.222	615.222
RE.SE.T. S.p.A.	352	-		- 352		- 352
SISPI S.p.A.	1.071.764		1.071.764	-		-
totale	17.659.995	19.964.089	13.804.588	- 3.855.407	3.979.180	123.773

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

- **AMAP:** rispetto al debito registrato nel bilancio di Amap vs il Comune, la Capogruppo deve accertare € 3.746.948, di cui € 3.229.750 per somme già incassate dalla partecipata e destinate alla realizzazione di investimenti per conto del Comune ed € 517.198 per crediti da canoni fognari e depurazione ancora da riscuotere dagli utenti e da riversare al Comune; a fronte di tale credito, stante la difficile esazione verso gli utenti finali rappresentata da Amap, non è stato prudenzialmente assunto alcun accertamento nel bilancio comunale; viene inoltre comunicato dall'Area dei tributi comunali l'esistenza di un credito di € 1.342 per il tributo TOSAP relativo alle annualità 2017/18 che non viene rilevato nel bilancio della partecipata;
- **AMAT:** risulta riconciliato l'importo di € 12.097.789 di cui € 11.671.604 per restituzione somme in esecuzione direttiva del socio unico Comune di Palermo-T.p.l. 2008-2014, accertato nel bilancio secondo un piano di rimborso decennale a rata costante dal 2019 al 2028, ed € 426.185 per debiti di natura tributaria (TARI per deposito Roccella Castellana per un importo di € 85.237,30 per ciascun anno dal 2017 al 2021). Per i crediti di natura tributaria vantati dal Comune verso la partecipata, il competente Servizio TARSU/TARES/TARI ha comunicato l'esistenza di un credito tributario complessivo pari ad € 3.776.449 relativo al tributo TARSU/TARI. Pertanto si registra un maggiore credito di € 3.350.264 rispetto al debito tributario esposto nel bilancio societario. Con atto di transazione del 26.06.2023 è stato definito l'annoso contenzioso tributario con la partecipata, fissando il principio della non debenza del tributo TOSAP ed il riconoscimento del tributo TARSU/TARES/TARI a valere sugli stalli di sosta tariffata affidati al controllo della Società. Beneficiando dell'applicazione del Regolamento Comunale per la definizione delle liti pendenti e la definizione agevolata

(rottamazione) per la TARSU 2011, Amat ha quantificato in complessivi € 7.500.000 il debito pregresso verso il Comune per il tributo TARSU/TARES/TARI per il periodo 2004/2017 e la stima dell'ulteriore quota di tributo relativa agli anni 2018-2022, ancora non oggetto di atti impositivi, tenendo conto dell'istituto del ravvedimento operoso. Per far fronte a tale debito che verrà rilevato nel bilancio dell'esercizio successivo la società ha appostato un fondo contenzioso tributario al 31.12.2022 per complessivi € 7.500.000;

- **GRUPPO AMG ENERGIA:** il Comune deve accertare, come già rilevato negli esercizi precedenti, la somma di € 108.107 per l'introito del bonus gas, riscosso in bolletta ai sensi dell'art. 9 della delibera del 29 settembre 2014, n. 170 dell'Autorità per l'energia elettrica e il gas, da riversare ai cittadini aventi diritto; l'Area dei tributi del Comune ha inoltre comunicato l'esistenza di un credito tributario relativo all'IMU relativo dell'anno 2021, pari ad € 12.353;
- **FONDAZIONE TEATRO MASSIMO:** la società non espone debiti verso il Comune. L'Area dei tributi del Comune non ha segnalato l'esistenza di crediti di natura tributaria al 31.12.2022;
- **GESAP:** la società non espone debiti verso il Comune. L'Area dei tributi del Comune non ha segnalato l'esistenza di crediti di natura tributaria al 31.12.2022;
- **RAP:** è riconciliato l'importo di € 634.891 per canoni di locazione della sede sociale (periodo 2021/22). A fronte di tale debito risultano iscritti in bilancio, per quanto comunicato dai competenti servizi, accertamenti per € 659.496, di cui € 609.496 per fitti attivi ed € 50.000 a titolo di deposito cauzionale, per cui si rilevano maggiori somme accertate per complessivi € 24.604, a cui si aggiunge un accertamento di € 588.770,00 per Avvisi Tosap - anni 2018/2019 segnalati dall'Area delle entrate e tributi comunali e di € 1.847 per il tributo IMU (periodo 2021/22). La società deve registrare pertanto maggiori debiti per € 615.222;
- **RESET:** la società espone verso il Comune un debito tributario di € 352 per il tributo (TARI 2018). L'Area dei tributi del Comune non ha segnalato l'esistenza di crediti di natura tributaria al 31.12.2022;
- **SISPI:** La società presenta un'esposizione debitoria nei confronti del Comune di Palermo di € 1.071.764 iscritti nella voce "acconti" del bilancio, e riferiti ad anticipazioni contrattuali erogate per delle commesse in corso di esecuzione, nell'ambito della realizzazione di specifici interventi rientranti nel PON Metro 2014/2020 della città di Palermo.

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

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

Per la Capogruppo, sulla scorta dei dati elaborati dall'Area Programmazione Fondi Extracomunali, aggiornata alla data di luglio 2023, sono stati finanziati dal Dipartimento per la programmazione e il coordinamento della politica economica (DIPE) n. 61 progetti finanziati da fondi del PNRR, per complessivi € 229.346.741, rispetto ai quali risultano progetti attivi per € 220.094.149,35, progetti in graduatoria ma non idonei per € 3.706.327 e progetti cancellati per € 5.546.265. Per i progetti attivi è stata erogata a titolo di anticipazione del 10% la somma di € 16.110.753.

Non risultano invece progetti finanziati con fondi PAC.

La richiesta di informazioni in merito al presente argomento, rivolta agli altri componenti del gruppo, gs nota prot. n. 899948 del 17.08.2023, ha dato il seguente esito:

- 1) AMAP: con nota prot. n. 001-14941-GEN/2023 del 31.08.2023 la società ha comunicato di avere sottoscritto due distinti atti d'obbligo in qualità di soggetto attuatore, con cui ha accettato i finanziamenti concessi con D.M. n. 517 del 16.12.2021 dal Ministero delle Infrastrutture e della Mobilità, relativi agli interventi di seguito indicati:
 - a) "Realizzazione dell'impianto di potabilizzazione Sorgente Presidiana" - codice CUP progetto n. D89B20000000008 - codice PNRR: M2C4-I4.1-A1-38 del valore complessivo di € 49.900.000 di cui € 23.950.000 finanziati con fondi del PNRR; su tale intervento è stato inoltre riconosciuto un contributo di € 583.554,24 a valere sul Fondo Sviluppo e Coesione 014-2020; viene fatta inoltre gravare sulla tariffa del SII la quota di € 18.766.445,76;
 - b) "Adeguamento e rinnovo funzionale del potabilizzatore Jato" - codice CUP progetto n.D89B2000000100008 - codice PNRR: M2C4-I4.1-A2-51 del valore complessivo di € 37.860.000 di cui € 23.446.000 finanziati con fondi del PNRR; viene fatta inoltre gravare sulla tariffa del SII la quota di € 8.554.000.

Entrambe le opere risultano in fase di appalto, mentre alla data del 31.12.2022 sono state erogate le anticipazioni del 10% del finanziamento per complessivi € 4.739.600 di cui € 2.395.000 per il potabilizzatore della Sorgente Presidiana ed € 2.344.600 per il potabilizzatore Jato.

Viene, inoltre, comunicato che il rispetto degli obiettivi imposti dal PNRR è subordinato all'ottenimento del finanziamento strutturato rinvenibile nel mercato bancario, subordinato all'approvazione del Piano industriale 2023/2045, inviato ai soci per l'approvazione e alla risoluzione delle problematiche derivanti dai procedimenti *supra specificati*, avviati dall'Autorità giudiziaria.

- 2) AMAT: con nota prot. n. 22813 del 29.08.2023 la società ha comunicato che al 31.12.2022 non ha attivato direttamente interventi finanziati con risorse del PNRR/PNC. La società ha inoltre specificato che il Comune di Palermo ha in corso un intervento finalizzato all'acquisto di 125 bus elettrici e delle corrispondenti infrastrutture di ricarica, finanziato con le risorse del PNRR, Misura M2C2 - 4.1.1. di cui al Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibile n. 530 del 23.12.2021, che stanZIA € 88.799.368 a favore del Comune di Palermo (Decreto n 134 del 10.05.2022 del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibile). L'Amat, destinataria dei suddetti veicoli ed impianti, ha collaborato con gli uffici comunali per la predisposizione degli elaborati tecnici propedeutici per gli

- affidamenti. Rispetto al citato Decreto n. 530/2021 sono stati attivati dal comune di Palermo due interventi (codice CUP D70J22000000001): il primo finanziato per l'acquisto di 33 autobus ecologici per € 18.796.703 e il secondo per l'acquisto di 69 autobus ad alimentazione elettrica per € 70.002.665;
- 3) GRUPPO AMG ENERGIA: con nota prot. n. 001-0003948-USC/2023 del 19.09.2023 la società ha comunicato che al 31.12.2022 non ha interventi finanziati con risorse del PNRR/PNC;
 - 4) GESAP: con nota prot. n. 002.10540 DEL 28.08.2023 la Gesap ha comunicato che al 31.12.2022 non ha attivato interventi finanziati con risorse del PNRR/PNC;
 - 5) FONDAZIONE TEATRO MASSIMO: con nota prot. n. 976 DEL 29.08.2023 la Fondazione ha comunicato che al 31.12.2022 ha attivato due interventi finanziati con risorse del PNRR/PNC, come di seguito dettagliati:
 - a) *“Progetto di Interventi di manutenzione ordinaria finalizzati all'ecoefficienza e riduzione dei consumi energetici del Teatro Massimo di Palermo”* - Componente M1C3 Turismo e Cultura 4.0 - Investimento 1.3 *“Migliorare l'efficienza energetica di cinema, teatri e musei, gs Decreto n 452 del 7.06.2022 per un importo di € 481.317, rispetto al quale viene riferito che non sono stati ancora erogati finanziamenti e l'assenza di criticità circa il raggiungimento degli obiettivi;*
 - b) *“Progetto definitivo degli interventi finalizzati all'abbattimento delle barriere architettoniche fisiche, sensoriali e cognitive dei luoghi della cultura custoditi all'interno del Teatro Massimo di Palermo”* - (M1C3-3) - Misura 1 - Patrimonio culturale per la prossima generazione - Investimento 1.2 - Rimozione delle barriere fisiche e cognitive in musei, biblioteche e archivi per consentire un più ampio accesso e partecipazione alla cultura finanziato dall'Unione europea - NextGenerationEU, gs Decreto n 1502 del 21.12.2022 per un importo finanziato di € 415.581, rispetto al quale viene riferito che non sono stati ancora erogati finanziamenti e l'assenza di criticità circa il raggiungimento degli obiettivi;
 - 6) RAP: con nota prot. n. 001-19304-gen/2023 del 06.09.2023 la società ha comunicato che al 31.12.2022 non ha interventi finanziati con risorse del PNRR/PNC.
La società ha comunque specificato che il Comune di Palermo è stato individuato come soggetto attuatore di tre progetti riguardanti la realizzazione di un impianto per il trattamento della raccolta differenziata presso la discarica di Bellolampo, la realizzazione di centri di raccolta comunali per i rifiuti e la realizzazione di interventi per il potenziamento e modernizzazione della raccolta differenziata.
 - 7) RESET: con nota prot. n. 8494 del 21.08.2023 la società ha comunicato che al 31.12.2022 non ha interventi finanziati con risorse del PNRR/PNC;
 - 8) SISPI: con nota prot. n. 6490 del 21.08.2023 la società ha comunicato che al 31.12.2022 non ha interventi finanziati con risorse del PNRR/PNC.

PREMESSA

2.1 – INQUADRAMENTO NORMATIVO

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

- il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, recante “*Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi*”, come modificato dal D.L. 126/2014 e dalla legge 190/2014, ha approvato, tra l’altro, gli schemi di bilancio finanziari, economici e patrimoniali, nonché la redazione del Bilancio Consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende e società controllate e partecipate ed organismi controllati (art. 11-*bis*, l’obbligo di approvare il bilancio consolidato);
- il Principio contabile applicato del Bilancio Consolidato, Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, che indica i criteri di composizione del Gruppo Comune di Palermo e dell’area di consolidamento, che individua gli *step* procedurali per la formazione del Bilancio Consolidato e la redazione della Relazione sulla Gestione, concernente la Nota Integrativa e successive integrazioni, in ultimo emanate con il D.M. 1 settembre 2021;
- lo schema del Bilancio Consolidato, allegato 11 al D.Lgs. n. 118/2011, come rettificato dal D.M. 1 settembre 2021;
- il Testo Unico degli Enti Locali ed in particolare:
 - l’art. 147-*quater* che definisce il regime dei controlli sulle società partecipate non quotate, e indica il Bilancio Consolidato quale strumento contabile per la rilevazione dei risultati complessivi della gestione dell’ente locale e delle aziende partecipate;
 - l’art. 151, comma 8 e l’art. 233-*bis*, che contestualizzano il Bilancio Consolidato nell’ambito dei principi e degli strumenti dell’Ordinamento finanziario e contabile degli EE.LL., rinviando al citato D. Lgs. n. 118/2011 per quanto attiene alla definizione degli schemi e delle modalità di redazione.

2.2. – CRITERI DI FORMAZIONE E METODO DI CONSOLIDAMENTO

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

Ai fini del consolidamento, i dati sono stati rilevati, sulla scorta dei documenti disponibili alla data di redazione della presente nota, dallo schema di Rendiconto di Gestione 2022 del Comune di Palermo (Capogruppo) approvato con deliberazione di Giunta n. 259 del 22.08.2023, cui ha fatto seguito la deliberazione di Consiglio Comunale n. 219 del 21.09.2023 di approvazione del rendiconto di gestione dell’Ente.

Ad oggi non risultano ancora approvati dall'Assemblea ordinaria dei soci delle Società i bilanci di AMAP, AMAT e RAP. Per tali società è stato approvato il progetto di bilancio dal Cda ad esclusione di AMAT. Sono stati approvati dall'Assemblea dei soci i bilanci di GESAP, RESET, SISPI e della Fondazione del TEATRO MASSIMO. L'AMAT ha trasmesso, dopo vari solleciti, un bilancio pre-consuntivo, non essendo ancora approvato dal Cda della società il progetto di bilancio 2022. L'utilizzo di tale documento ai fini della redazione del bilancio consolidato è comunque espressamente previsto dal principio contabile.

2.3. AREA DI CONSOLIDAMENTO

L'area di consolidamento per l'esercizio 2021 è stata individuata in conformità alle disposizioni riportate negli artt. 11-ter, 11-quater e 11-quinquies del D.Lgs. n. 118/2011 e nel principio contabile applicato del bilancio consolidato, allegato n.4/4 al decreto citato.

Con deliberazione della Giunta comunale n. 322 del 17.12.2021, infatti, è stata effettuata la ricognizione e sono stati approvati i due elenchi richiesti dalla normativa:

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

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

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

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

Il punto 3.1 del principio contabile applicato, intitolato "Individuazione degli enti da

considerare per la predisposizione del bilancio consolidato”, consente di non inserire nel perimetro di consolidamento gli enti e le società del gruppo nei casi di:

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

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

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

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

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

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

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

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

2.4. PRINCIPI DI CONSOLIDAMENTO

Il presente bilancio consolidato è redatto in conformità:

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

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

In particolare:

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

Per ricondurre i bilanci dei singoli soggetti inclusi nel perimetro ad avere la omogeneità necessaria per il consolidamento, il DM 11 agosto 2017, di modifica del

Principio Contabile all. 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ha posto in capo alle società/enti strumentali l'obbligo di riclassificare lo stato patrimoniale ed il conto economico secondo lo schema di cui all'allegato 11 al D.Lgs. n.118/2011, nonché di fornire le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi dell'armonizzazione contabile, se non presenti nella nota integrativa.

2.5. - CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI

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

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

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

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

Immobilizzazioni Immateriali

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

Immobilizzazioni Materiali

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

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

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

Immobilizzazioni Finanziarie

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

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

Rimanenze

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

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

Crediti

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

Debiti

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

Disponibilità liquide

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

Ratei e risconti

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

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

- Ratei attivi e passivi

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

- Risconti attivi e passivi

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

Fondi per rischi e oneri

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

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

T.F.R.

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

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

Riconoscimento ricavi e costi

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

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

Contributi in conto investimento

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

Imposte sul reddito

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

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

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

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

Imposte anticipate e differite

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

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

Garanzie, Impegni, Beni di Terzi e Rischi

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

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

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

2.6 - FINALITA' DEL BILANCIO CONSOLIDATO

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

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

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

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

2.7. - ELIMINAZIONE DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

In base al punto 4.2. dei principi di consolidamento, il bilancio consolidato del GAP deve includere solamente le operazioni che gli enti inclusi nel perimetro hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo: *“Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che lo stesso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici”*.

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

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

Laddove le partite infragruppo risultavano coincidenti negli importi, si è proceduto alla loro totale eliminazione nelle corrispondenti voci di bilancio, a meno delle differenze di natura non rilevante.

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

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

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

Le principali operazioni di eliminazione-elisione riguardano:

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

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

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

2.8 - ELIMINAZIONE DEL VALORE CONTABILE DELLE PARTECIPAZIONI

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

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

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

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

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

2.9. - CONSOLIDAMENTO DEI BILANCI

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

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

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

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

Anche per la Fondazione Teatro Massimo, ente strumentale partecipato, i cui soci fondatori sono lo Stato, la Regione Siciliana e il Comune di Palermo, in applicazione del punto 4.4 del principio contabile², è stato adottato il metodo proporzionale.

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

2.10 - DETERMINAZIONE DEL PATRIMONIO NETTO DI TERZI

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

L'importo si riferisce alla quota del patrimonio di AMAP di pertinenza di terzi.

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

² Se l'ente partecipato è una fondazione, la quota di partecipazione è determinata in proporzione alla distribuzione dei diritti di voto nell'organo decisionale, competente a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività della fondazione. La corrispondente quota del risultato economico e del fondo patrimoniale della fondazione è rappresentata nel bilancio consolidato come quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella della Capogruppo, se lo statuto della fondazione prevede, in caso di estinzione, la devoluzione del patrimonio ad altri soggetti².

2.11. -ILLUSTRAZIONE DELLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE

STATO PATRIMONIALE - ATTIVITA'

B) IMMOBILIZZAZIONI

Il valore delle immobilizzazioni ammonta complessivamente ad € 2.386.861.726 ed è ripartito nelle seguenti fattispecie:

Voci	Stato patrimoniale consolidato - Immobilizzazioni		
	Anno 2022	Anno 2021	Variazione
Immateriali	103.060.954	80.648.811	22.412.142,28
Materiali	2.273.602.256	2.272.710.005	892.251,47
Finanziarie	10.198.516	9.491.164	707.352,15
TOTALE	2.386.861.726	2.362.849.980	24.011.745,90

Immobilizzazioni Immateriali

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

I beni sono iscritti al netto del fondo di ammortamento.

Il valore della posta ammonta ad € 103.060.954, così composto:

Voci	Stato patrimoniale consolidato - Immobilizzazioni Immateriali		
	Anno 2022	Anno 2021	Variazione
Costi di impianto ed ampliamento	-	-	0,00
Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità	36.920	36.920	0,00
Diritti di brevetto ed utilizzo opere dell'ingegno	13.712.234	11.393.171	2.319.063,80
Concessioni, licenze e marchi e diritti	17.397.840	17.161.729	236.111,00
Avviamento	-	-	0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	11.366.135	6.396.721	4.969.414,52
Altre	60.547.824	45.660.271	14.887.552,96
TOTALE	103.060.954	80.648.811	22.412.142,28

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

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI			
Anno	2022	2021	Variazione
Comune di Palermo	12.634.361	10.320.463	2.313.898
AMAP	70.294.678	49.911.019	20.383.659
AMAT	0	0	0
AMG ENERGIA	2.412.000	2.398.000	14.000
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	16.549.099	16.552.915	-3.816
GESAP	496.648	752.894	-256.246
RAP	470.702	440.942	29.760
RESET	54.851	96.246	-41.395
SISPI	148.615	176.333	-27.718
Totale da Bilancio Consolidato	103.060.954	80.648.811	22.412.142

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

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

- AMAP: l'importo è costituito *"in prevalenza dal valore degli interventi effettuati sui beni appartenenti al Comune di Palermo e ai Comuni della Provincia, ossia opere di manutenzione di carattere straordinario eseguite negli impianti idrici, nella rete fognaria e negli impianti di depurazione"*. L'incremento lordo delle *"altre immobilizzazioni immateriali"*, pari complessivamente ad Euro 17.586 mila, *"è attribuibile in particolare: 5.823 mila a lavori effettuati nell'ambito del sistema acquedottistico connessi alla sostituzione di tratti delle condotte idriche nei comuni gestiti, ai lavori di efficientamento e di messa in sicurezza degli impianti e delle opere elettriche ed elettromeccaniche; Euro 5.202 mila a interventi di manutenzione straordinaria nella rete fognaria del Comune di Palermo e dei Comuni gestiti; Euro 6.221 mila agli interventi di manutenzione, efficientamento e messa in sicurezza degli impianti di depurazione; la restante parte è relativa ai lavori effettuati su potabilizzatori, pozzi e impianti di sollevamento ricevuti in concessione"*. La voce *"Immobilizzazioni in corso e acconto"*, pari a Euro 11.036 mila, accoglie prevalentemente lavori di ripristino della rete idrica dei comuni di S.Flavia, Camporeale; lavori per realizzazione del *"By-pass sull'Acquedotto Nuovo Scillato"*; il progetto di *"georeferenziazione delle reti idriche e fognarie"* del Comune di Palermo e dei Comuni della Provincia; anticipi per i lavori di rifacimento del Potabilizzatore Jato, lavori di efficientamento del *"sistema di bioessiccamento"* dell'impianto di depurazione di Acqua dei Corsari, lavori di efficientamento dell'impianto di depurazione *"Fondo Verde"* e vari acconti relativi a nuovi progetti di manutenzione straordinaria della rete idrica di Palermo e provincia.
- AMAT: espone valore zero in quanto, a conclusione del presente esercizio, i beni immateriali registrati nei precedenti esercizi e relativi ai *"i costi di impianto e ampliamento del Sistema Tram di Palermo"*, sono stati interamente ammortizzati;
- AMG: l'importo si riferisce ai *"diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno"* per € 985 mila al netto dei fondi ammortamento. La categoria *"Altre"* pari ad € 1.427 mila è riferita agli impianti di pubblica illuminazione di proprietà del Comune di Palermo ed affidati all'AMG Energia in comodato d'uso per l'espletamento dei servizi affidati dal Comune stesso;
- FONDAZIONE TEATRO MASSIMO: l'importo di € 16.549.099 è prevalentemente riferito alla voce *"Concessioni, licenze, marchi e diritti simili"*. Si riferisce alla valutazione del diritto d'uso dei teatri, depositi e magazzini, concessi gratuitamente dal Comune di Palermo ed a disposizione della Fondazione, in applicazione dell'art. 17 comma 2 del D.Lgs. n. 367/96 che regola la conservazione in capo alle Fondazioni dei diritti e delle prerogative riconosciute dalla legge agli ex Enti Lirici. Tale diritto reale di godimento illimitato, in virtù dell'art. 17 comma 2 del D.Lgs. n. 367/96 prevede la conservazione del diritto ad utilizzare i locali posseduti prima dell'entrata in vigore dello stesso decreto, e non è stato assoggettato ad alcun ammortamento stante la durata illimitata di tale diritto non soggetta ad alcun deperimento economico tecnico attraverso l'uso né a possibili perdite di valore. A fronte di tale voce è stata iscritta, per pari importo, una riserva di Patrimonio Netto, denominata *"Riserva indisponibile"*, al fine di evidenziare l'inutilizzabilità di tale importo;
- GESAP: si registra un valore di € 496.648, pari alla quota di partecipazione della Capogruppo del valore iscritto in bilancio per complessivi € 1.574.225, di cui € 758.663 per immobilizzazioni in corso e acconti ed € 815.562 per altre immobilizzazioni;

- RAP: la voce è principalmente costituita per € 336.938, da "migliorie su beni di terzi" per interventi ed adeguamenti su impianti in corso di costruzione ed esistenti, da costi di aggiornamento software e relativi ad apparati attivi di rete, ottenimento Certificazione antincendio e DVR;
- RESET: l'importo si riferisce per € 36.510 alla voce "Concessione licenze e marchi" che accoglie in prevalenza il costo sostenuto per acquisto di licenze e il nuovo sistema informativo, e per € 18.341 ad altre immobilizzazioni per opere e migliorie eseguite su beni del Comune;
- SISPI: l'importo di € 148.615 si riferisce a "Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno", distinti per € 90.285, che attengono a software acquisiti in licenza d'uso a tempo indeterminato e sono ammortizzati in quote costanti nell'arco di un triennio, e ad "Altre immobilizzazioni", per € 58.330, che si riferiscono a migliorie operate nell'esercizio sui locali della sede sociale condotti in locazione e che vengono ammortizzati nel periodo minore tra quello di utilità futura delle spese sostenute e quello residuo della locazione, tenuto conto dell'eventuale periodo di rinnovo, se dipendente dal conduttore.

Immobilizzazioni materiali

Il valore della posta ammonta ad € 2.273.602.256, ed è così composto:

Voci	Stato patrimoniale consolidato - Immobilizzazioni Materiali		
	Anno 2022	Anno 2021	Variazione
Beni demaniali (terreni, fabbricati, infrastrutture)	197.831.778	203.432.697	-5.600.919,00
Altre immobilizzazioni	952.982.439	983.636.250	-30.653.810,01
Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.122.788.039	1.085.641.058	37.146.980,48
TOTALE	2.273.602.256	2.272.710.005	892.251,47

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

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

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			
Anno	2022	2021	Variazione
Comune di Palermo	2.041.543.926	2.042.508.386	-964.460
AMAP	26.880.295	25.073.351	1.806.944
AMAT	31.815.090	36.655.241	-4.840.151
AMG ENERGIA	119.627.000	121.783.000	-2.156.000
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	5.769.070	5.834.827	-65.758
GESAP	37.091.854	33.504.532	3.587.321
RAP	8.881.594	5.090.906	3.790.688
RESET	1.264.845	1.253.728	11.117
SISPI	728.583	1.006.033	-277.450
Totale da Bilancio Consolidato	2.273.602.256	2.272.710.005	892.251

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali del Comune di Palermo è riportato nelle tabelle allegate alla Nota integrativa del Rendiconto di gestione 2022, di seguito riportate:

CATEGORIA	VALORE AL 1/1/2022	RETTIFICHE INCREMENTATIVE RIFERITE AD ANNI PRECEDENTI	MANUTENZIONE STRAORDINARIA	ACQUISTI / INCREMENTI	DISMISSIONI	VALORE AL 31/12/2022	FONDO AMMORTAMENTO AL 31/12/2022	VALORE NETTO CONTABILE AL 31/12/2022
Altri beni demaniali	92.919.010,09					92.919.010,09	64.253.208,37	28.665.801,72
Altri beni demaniali (BENI LIBRARI)	44.525.485,00					44.525.485,00	0,00	44.525.485,00
Altri beni immobili demaniali	32.277.578,23					32.277.578,23	5.140.288,58	27.137.289,65
Infrastrutture demaniali	140.730.100,30			2.117.633,95		142.847.734,25	48.284.916,07	94.562.818,18
Terreni demaniali	2.940.382,53					2.940.382,53	0,00	2.940.382,53
TOTALE BENI DEMANIALI	313.392.556,15	0,00	0,00	2.117.633,95	0,00	315.510.190,10	117.678.413,02	197.831.777,08
Opere per la sistemazione del suolo	14.909.554,82					14.909.554,82	6.505.359,26	8.404.195,56
TOTALE ALTRI BENI MATERIALI - QUOTA BENI IMMOBILI	14.909.554,82	0,00	0,00	0,00	0,00	14.909.554,82	6.505.359,26	8.404.195,56
Fabbricati ad uso abitativo	276.012.151,70			364.412,48	2.417.050,71	273.959.513,47	120.014.684,76	153.944.828,71
Fabbricati ad uso commerciale	1.628.767,48					1.628.767,48	688.746,25	940.021,23
Fabbricati ad uso scolastico	240.563.179,70					240.563.179,70	149.946.954,12	90.616.225,58
Fabbricati industriali e costruzioni leggere	10.167.777,75					10.167.777,75	7.264.643,68	2.903.134,07
Fabbricati Ospedalieri e altre strutture sanitarie	37.281,73					37.281,73	26.636,94	10.644,79
Opere destinate al culto	1.465.077,19					1.465.077,19	1.046.764,00	418.313,19
Impianti sportivi	124.673.966,28					124.673.966,28	84.253.043,52	40.420.922,76
Fabbricati destinati ad asili nido	13.163.754,95		259.312,90			13.423.067,85	8.695.475,60	4.727.592,25
Fabbricati ad uso strumentale	169.370.919,12		286.142,37			169.657.061,49	77.481.261,52	92.175.799,97
Beni immobili n.a.c.	1.472.232,22					1.472.232,22	542.192,25	930.039,97
Fabbricati ad uso abitativo di valore culturale, storico ed artistico	12.176.393,77					12.176.393,77		12.176.393,77
Fabbricati ad uso commerciale di valore culturale, storico ed artistico	4.618.830,60					4.618.830,60		4.618.830,60
Fabbricati ad uso strumentale di valore culturale, storico ed artistico	7.090.234,00					7.090.234,00		7.090.234,00
TOTALE FABBRICATI	862.440.566,49	0,00	545.455,27	364.412,48	2.417.050,71	860.933.383,53	449.960.402,64	410.972.980,90
Infrastrutture idrauliche	73.514.401,10					73.514.401,10	40.825.642,60	32.688.758,50
Altre vie di comunicazione	298.015.024,52					298.015.024,52	62.583.155,15	235.431.869,37
TOTALE INFRASTRUTTURE	371.529.425,62	0,00	0,00	0,00	0,00	371.529.425,62	103.408.797,75	268.120.627,87
	9.788.569,58			2.741,70		9.791.311,28	0,00	9.791.311,28
Terreni edificabili	2.416.590,86	64.957,50			64.957,50	2.416.590,86	0,00	2.416.590,86
Altri terreni n.a.c.	14.310.440,74					14.310.440,74	0,00	14.310.440,74
TOTALE TERRENI	26.515.601,18	64.957,50	0,00	2.741,70	64.957,50	26.518.342,88	0,00	26.518.342,88
TOTALE BENI NON DEMANIALI	1.275.395.148,11	64.957,50	545.455,27	367.154,18	2.482.008,21	1.273.890.706,85	559.874.559,65	714.016.147,21
TOTALE GENERALE	1.588.787.704,26	64.957,50	545.455,27	2.484.788,13	2.482.008,21	1.589.400.896,95	677.552.972,66	911.847.924,29

BENI MOBILI

CATEGORIA	VALORE AL 1/1/2022	VARIAZIONI		CONSISTENZA AL 31/12/2022	FONDO AMMORTAMENTO AL 1/1/2022	VARIAZIONI DEL FONDO		FONDO AMMORTAMENTO AL 31/12/2022	VALORE NETTO
		ACQUISTI	VENDETE / DISMISSIONI			STORNO	QUOTA		
TOTALE MEZZI DI TRASPORTO STRADALI	24.939.295,29	147.241,65	523.808,86	24.562.728,08	13.472.970,54	523.808,86	1.369.488,04	14.318.649,72	10.244.078,36
Mobili e arredi per ufficio	10.077.120,15	17.459,66	25.011,12	10.069.568,69	6.966.652,63	23.038,81	164.550,32	7.108.164,14	2.961.404,55
Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	3.031.806,00	9.581,98	78.304,20	2.963.083,78	2.752.568,40	74.986,43	55.041,50	2.732.623,47	230.460,31
Mobili e arredi n.a.c.	1.255,19	205.829,02	-	207.084,21	1.245,19	-	20.584,93	21.830,12	185.254,09
TOTALE MOBILI E ARREDI	13.110.181,34	232.870,66	103.315,32	13.239.736,68	9.720.466,22	98.025,24	240.176,75	9.862.617,73	3.377.118,95
Macchinari	1.634.327,74	116.556,12	2.892,94	1.747.990,92	1.608.700,34	2.892,94	31.902,70	1.637.710,10	110.280,82
Impianti	1.753.282,06	20.983,55	6.978,29	1.767.287,32	1.169.373,98	6.488,61	38.798,45	1.201.683,82	565.603,50
TOTALE IMPIANTI E MACCHINARI	3.387.609,80	137.539,67	9.871,23	3.515.278,24	2.778.074,32	9.381,55	70.701,15	2.839.393,92	675.884,32
Attrezzature sanitarie	65.664,87	-	-	65.664,87	54.180,24	-	952,72	55.132,96	10.531,91
Attrezzature n.a.c.	868.937,46	11.799,92	258,23	880.479,15	295.643,49	258,23	38.531,94	333.917,20	546.561,95
TOTALE ATTREZZATURE INDUSTRIALI E COMMERCIALI	934.602,33	11.799,92	258,23	946.144,02	349.823,73	258,23	39.484,66	389.050,16	557.093,86
Macchine per ufficio	6.383.285,22	1.507.617,12	44.677,66	7.846.224,68	6.165.471,71	40.810,49	381.314,10	6.505.975,32	1.340.249,36
Tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile	3.396,48	-	-	3.396,48	1.698,24	-	849,12	2.547,36	849,12
TOTALE MACCHINE PER UFFICIO E HARDWARE	6.386.681,70	1.507.617,12	44.677,66	7.849.621,16	6.167.169,95	40.810,49	382.163,22	6.508.522,68	1.341.098,48
TOTALE ALTRI BENI MATERIALI DIVERSI - QUOTA BENI MOBILI	1.784.160,06	114.789,13	18.956,86	1.879.992,33	1.443.887,69	10.464,37	55.771,23	1.489.194,55	390.797,78
TOTALE	50.542.530,52	2.151.858,15	700.888,16	51.993.500,51	33.932.392,45	682.748,74	2.157.785,05	35.407.428,76	16.586.071,75

Per quanto riguarda i Bilanci delle partecipate, in particolare:

- AMAP espone Immobilizzazioni materiali per complessivi € 26.880.295, di cui € 1.018.046 per terreni, € 5.282.721 per fabbricati, € 830.536 per impianti e macchinari, € 15.911.131 per attrezzature industriali e commerciali, € 3.455.909 per altri beni comprendenti principalmente mobili, arredi e autovetture, ed € 381.952 per immobilizzazioni in corso ed acconti;
- AMAT espone Immobilizzazioni materiali per complessivi € 31.815.090, comprendente, tra le voci più rilevanti, € 5.385.096 per terreni, € 1.647.958 per fabbricati ed € 23.561.135 per attrezzature industriali e commerciali costituite dal parco rotabile;
- AMG ENERGIA espone Immobilizzazioni materiali per € 119.627.000, di cui fabbricati per € 7.006.000, impianti e macchinari per € 111.974.000, attrezzature industriali e commerciali per € 326.000, altri beni per € 204.000 e immobilizzazioni in corso e acconti per € 117.000;
- FONDAZIONE TEATRO MASSIMO espone un valore di € 5.769.070, per la quota parte di pertinenza della Capogruppo, a fronte di immobilizzazioni materiali iscritti nel bilancio dell'ente per complessivi € 14.422.674, così suddivisi: € 2.222.566 per terreni, € 6.600.672 per fabbricati, relativi a due immobili conferiti in proprietà dal Comune di Palermo nel 2003 e per i quali la Fondazione si è avvalsa nel 2009 della facoltà prevista dal D.L. 185/08 di rivalutazione degli immobili, € 71.503 per impianti e macchinari, € 656.814 per attrezzature industriali e commerciali, ed € 4.871.119 registrati alla voce altri beni materiali costituiti dal c.d.. "Patrimonio Artistico", beni di carattere storico che per loro natura non sono assoggettati ad ammortamento;
- GESAP: registra un valore di € 37.091.854, pari alla quota di partecipazione della Capogruppo del valore iscritto in bilancio per complessivi € 117.570.149, tra cui spicca la voce "altri beni materiali" per € 87.692.379 che comprende impianti ed infrastrutture aeroportuali che al termine della concessione sono soggette alla gratuita devoluzione allo stato, che riacquisisce, pertanto, la piena proprietà; nel corso dell'esercizio sono stati inoltre effettuati nuovi investimenti per complessivi € 15.923.434 che si riferiscono principalmente a lavori di adeguamento del terminal passeggeri;
- RAP espone tra le immobilizzazioni: il valore dei fabbricati per € 940.406 che si riferisce all'acquisto in corso di esercizio del complesso immobiliare adibito ad Autoparco aziendale di Via Ingham 27 Palermo, attraverso l'esercizio dell'opzione spettante per effetto del contratto di locazione in essere con la Curatela fallimentare ex Amia spa; il valore degli "Impianti e Macchinari" per € 4.333.074 si riferisce principalmente a impianti, ivi compresi quelli di distribuzione del carburante ed attrezzature di officina e i Centri Comunale di Raccolta (CCR), le "attrezzature industriali e commerciali" per € 1.706.001 sono costituite principalmente dalle attrezzature necessarie per i servizi di raccolta e di smaltimento dei rifiuti in Discarica quali cassoni, cassonetti, campane e simili; "gli altri Beni", pari ad € 1.902.113, si riferiscono principalmente a mobili ed arredi aziendali, macchine d'ufficio ed altre dotazioni tecnico-amministrative, mezzi mobili industriali, autoveicoli, motoveicoli e mezzi operatori ed industriali tutti di tipo strumentale ed esclusivamente dediti alle attività di istituto;

- RESET: espone immobilizzazioni materiali per complessivi € 1.264.845 tra cui risalta l'importo di € 393.874 per attrezzature industriali e commerciali e di € 783.151 per altri beni costituiti principalmente da automezzi e macchine ordinarie d'ufficio;
- SISPI: il valore di € 728.583 è formato per € 87.716 da impianti e macchinari, per € 80.412 da attrezzature e per € 460.455 da altri beni, costituiti principalmente da apparecchiature elettroniche di elaborazione ed euro 100.000 da immobilizzazioni in corso ed acconti.

Le Immobilizzazioni finanziarie

Il valore della posta ammonta ad € 10.198.516, dopo l'elisione dei valori delle partecipazioni del Comune di Palermo alle Società.

All'interno della sezione si rilevano le partecipazioni per un valore di € 2.043.055 come di seguito dettagliate:

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE - Partecipazioni			
Anno	percentuali	2022	2021
PALERMO AMBIENTE spa in liquid.	100,00%	1.372.239	1.372.239
SRR Palermo Area Metropolitana	67,05%	132.132	132.131
Totale imprese controllate		1.504.371	1.504.370
GESAP			
GH PALERMO Spa (collegata di Gesap)	6,10%	130.958	130.958
AMG Gas (collegata di Amg)	20,00%	78.000	20.000
Totale imprese partecipate		208.958	150.958
ATI Assemblea territ. idrica palermo		329.242	247.824
Fondazione Manifesta 12 Palermo	100,00%	0	42.386
Consorzio Energia n. 19 Carini - Consorzio Etneo Energia Libera (partecipata di GESAP)	31,55%	484	484
Totale altri soggetti		329.726	290.694
Totale da Bilancio Consolidato		2.043.055	1.946.022

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

Le immobilizzazioni finanziarie riferite ad imprese partecipate, pari ad € 79.876 sono costituite esclusivamente dai crediti che Gesap espone verso la collegata GH Palermo Spa.

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

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE - altri soggetti			
Anno	2022	2021	Variazione
Comune di Palermo	0	0	0
AMAP	4.952.906	4.952.906	0
AMAT	37.201	37.201	0
AMG ENERGIA	0	0	0
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	1.836.918	2.088.999	-252.081
GESAP	247.071	256.061	-8.989
RAP	0	0	0
RESET	0	0	0
SISPI	61.292	63.437	-2.145
Totale da Bilancio Consolidato	7.135.388	7.398.603	-263.215

Per quanto riguarda i Bilanci delle partecipate, in particolare:

- AMAP: l'importo è relativo a "crediti verso Enel Energia S.p.A per Euro 4.953 mila circa, a titolo di deposito cauzionale";
- AMAT: l'importo di € 37.201 si riferisce ad un pignoramento presso l'Istituto cassiere Banca Intesa disposti per ordine dell'Autorità Giudiziaria a seguito di contenziosi di lavoro intentati dai dipendenti della società;
- FONDAZIONE TEATRO MASSIMO: l'importo di € 1.838.893, pari alla quota di pertinenza del gruppo rispetto al dato riportato in bilancio per € 4.597.232, rappresenta il valore di investimento della polizza INA, stipulata dalla Fondazione a fronte della corresponsione del Trattamento di Fine Rapporto (TFR) ai propri dipendenti ammontante ad € 5.212.110;
- GESAP: l'importo di € 247.071, pari alla quota di partecipazione della Capogruppo del valore iscritto in bilancio, si riferiscono alle azioni detenute nella società collegata GH Palermo S.p.A. e in quota residuale in altre imprese;
- SISPI: l'importo è relativo "quanto ad euro 56.219 ad un conto corrente bancario presso la Banca Intesa San Paolo vincolato a favore di terzi a garanzia degli impegni contrattuali assunti con la proprietà dell'immobile ove è ubicata la sede sociale; quanto ad euro 5.073 a depositi cauzionali".

Le immobilizzazioni finanziarie registrate alla voce altri titoli per € 940.197 si riferiscono al bilancio di Gesap.

C) ATTIVO CIRCOLANTE

RIMANENZE

Il valore della posta ammonta € 11.967.411 ed è così composto:

ATTIVO CIRCOLANTE - Rimanenze			
Anno	2022	2021	Variazione
Comune di Palermo	0	0	0
AMAP	1.536.830	1.344.989	191.841
AMAT	2.775.965	3.015.073	-239.108
AMG ENERGIA	4.863.000	5.197.000	-334.000
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	0	0	0
GESAP	101.256	126.687	-25.431
RAP	873.157	919.811	-46.654
RESET	305.124	302.085	3.039
SISPI	1.512.079	1.108.854	403.225
Totale da Bilancio Consolidato	11.967.411	12.014.499	-47.088

Per quanto riguarda i Bilanci delle partecipate, in particolare:

- AMAP espone rimanenze per complessivi € 1.536.830, al netto del relativo fondo svalutazione, principalmente riferite giacenze di materiali destinati alla realizzazione di nuovi allacciamenti idrici e fognari, alla manutenzione e alla riparazione di impianti e macchinari;
- AMAT espone rimanenze per complessivi € 2.775.965 costituite principalmente da materiale di ricambio e consumo relativo agli autobus, da carburante, lubrificante e da cartellonistica stradale e vernici;
- AMG ENERGIA espone Rimanenze per complessivi € 4.863.000, riferite principalmente a materie prime e di consumo e materiale relativo al servizio gas e pubblica illuminazione;
- GESAP espone rimanenze, per la quota parte di competenza del Gruppo, pari a complessivi € 101.256 per materie prime, sussidiarie e di consumo, rispetto al valore di bilancio di € 320.951;
- RAP espone rimanenze per complessivi € 873.157 riferite a *materiale prime, sussidiarie e di consumo*;
- RESET espone rimanenze pari a € 305.124, costituite da giacenze di magazzino che comprendono principalmente materiali per i servizi di pulizia e manutenzione del verde e DPI per la sicurezza sui luoghi di lavoro e abbigliamento aziendale per i dipendenti;
- SISPI espone rimanenze per complessivi € 1.512.079 così riferite: € 1.258.000 a lavori in corso su ordinazione che *"attengono ai servizi in corso di esecuzione, non ancora conclusi alla fine dell'esercizio"* e in quanto a € 254.079 a materiale di consumo di uso corrente che *"attengono a beni destinati nell'ambito del servizio di conduzione tecnica del SITEC"*.

CREDITI

Il totale dei crediti iscritti nel Bilancio consolidato ammonta a € 868.656.082, ed è così composto:

Voci	Stato patrimoniale consolidato - Crediti		
	Anno 2022	Anno 2021	Variazione
Crediti di natura tributaria	282.197.238	176.170.938	106.026.300,20
<i>Crediti da tributi destinati al finanz. della sanità</i>			0,00
<i>Altri crediti da tributi</i>	97.826.302	128.988.353	-31.162.050,80
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	184.370.936	47.182.585	137.188.351,00
Crediti per trasferimenti e contributi	224.013.508	172.270.102	51.743.405,80
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	191.194.786	155.863.702	35.331.083,80
<i>imprese controllate</i>			0,00
<i>imprese partecipate</i>			0,00
<i>verso altri soggetti</i>	32.818.722	16.406.400	16.412.322,00
Verso clienti ed utenti	156.331.659	141.931.389	14.400.270,33
Altri Crediti	206.113.677	172.071.792	34.041.884,47
<i>verso l'erario</i>	15.076.275	13.806.795	1.269.480,52
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	16.437.760	26.975.833	-10.538.073,00
<i>Altri</i>	174.599.642	131.289.165	43.310.476,95
Totale crediti	868.656.082	662.444.221	206.211.860,80

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

ALTRI CREDITI DA TRIBUTI	2022	2021	Variazione
Crediti da riscossione Imposta municipale propria	122.303.060	166.463.831	- 44.160.771
Crediti da riscossione Imposta comunale sugli immobili (ICI)	45.765.534	42.221.108	3.544.427
Crediti da riscossione Addizionale comunale IRPEF	36.843.258	38.558.553	- 1.715.295
Crediti da riscossione Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	1.061.989.837	1.020.147.840	41.841.997
Crediti da riscossione Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	225.660.551	228.378.811	- 2.718.259
Crediti da riscossione Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	23.117.297	23.278.369	- 161.072
Crediti da riscossione Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	586.016	864.982	- 278.965
Crediti da riscossione Altre imposte sostitutive n.a.c.	8.791.759	8.791.809	- 50
IVA a credito	2.449.286	2.449.024	262
Crediti per rimborso di imposte dirette			-
Condoni edilizi e sanatoria opere edilizie abusive	907	907	-
Crediti da riscossione Compartecipazione IRPEF ai Comuni	1.082.397	1.601.196	- 518.800
TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	- 1.430.763.602	- 1.403.768.078	- 26.995.524
Totale	97.826.302	128.988.353	-31.162.051

Il minor importo dei crediti da altri tributi del Comune di Palermo rispetto al dato del Rendiconto di gestione è dovuto all'elisione della partita reciproca costituita del debito tributario verso le partecipate per Tarsu/Tares/Tari, Tosap e IMU.

CREDITI DA FONDI PEREQUATIVI	2022	2021	Variazione
Crediti da riscossione Fondi perequativi dallo Stato	183.503.040	46.314.689	137.188.351
Crediti da riscossione Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	867.896	867.896	-
Totale	184.370.936	47.182.585	137.188.351

Il credito per trasferimenti correnti e contributi verso amministrazioni pubbliche, pari a € 191.194.786, è così riferito:

ATTIVO CIRCOLANTE - verso amministrazioni pubbliche			
Anno	2022	2021	Variazione
Comune di Palermo	190.252.579	155.321.694	34.930.885
AMAP	0	0	0
AMAT	0	0	0
AMG ENERGIA	0	0	0
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	942.207	542.008	400.199
GESAP	0	0	0
RAP	0	0	0
RESET	0	0	0
SISPI	0	0	0
Totale da Bilancio Consolidato	191.194.786	155.863.702	35.331.084

Di seguito il dettaglio relativo alla Capogruppo Comune di Palermo:

CREDITI PER TRASFERIMENTI CORRENTI E CONTRIBUTI VERSO AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	2022	2021	Variazione
Crediti per Trasferimenti correnti da Ministeri	133.303.829	82.502.402	50.801.426
Crediti per Trasferimenti correnti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche	326.401	349.378	- 22.977
Crediti per Trasferimenti correnti da Presidenza del Consiglio dei Ministri	7.965.392	6.189.857	1.775.535
Crediti per Trasferimenti correnti da enti e istituzioni centrali di ricerca e Istituti e stazioni sperimentali per la ricerca	81.367	96.775	- 15.408
Crediti per Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	19.435.320	52.969.951	- 33.534.630
Crediti per Trasferimenti correnti da Aziende sanitarie locali	20.361		
Crediti da Contributi agli investimenti da Ministeri	4.958.692	4.150.331	808.362
Crediti da Contributi agli investimenti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche	790.932	790.932	-
Crediti da Contributi agli investimenti da autorità amministrative indipendenti	124.782	124.782	-
Crediti da Contributi agli investimenti da Presidenza del Consiglio dei Ministri	11.868.601	2.045.083	9.823.518
Crediti da Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	3.970.471	3.970.471	-
Crediti da Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	10.284.985	5.010.286	5.274.699
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI - CREDITI PER TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	- 2.878.553	- 2.878.553	-
Totale	190.252.579	155.321.694	34.910.524

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

CREDITI PER TRASFERIMENTI CORRENTI E CONTRIBUTI VERSO ALTRI SOGGETTI	2022	2021	Variazione
Crediti per Altri trasferimenti correnti da altre imprese	384.332	384.332	-
Crediti per Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	7.500	6473,6	1.026
Crediti per Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	10.076.685	5.668.431	4.408.254
Crediti da Contributi agli investimenti da Famiglie	860.270	860.270	-
Crediti da Contributi agli investimenti da altre Imprese	10.980	10.980	-
Crediti da Fondo europeo di sviluppo regionale (FESR)	20.817.441	9.474.088	11.343.353
Crediti da Fondo Sociale Europeo (FSE)	1.825	1.825	-
Crediti da Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	659.688		659.688
Totale	32.818.722	16.406.400	16.412.321

La voce crediti verso clienti e utenti è pari a € 156.331.659. Il dettaglio delle singole voci rilevate dai bilanci è il seguente:

ATTIVO CIRCOLANTE - Crediti verso clienti ed utenti			
Anno	2022	2021	Variazione
Comune di Palermo	11.764.603	9.924.915	1.839.688
AMAP	128.264.352	110.473.321	17.791.031
AMAT	2.512.568	2.107.102	405.466
AMG ENERGIA	72.681	6.383.539	-6.310.858
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	316.288	204.853	111.435
GESAP	11.343.258	10.895.835	447.423
RAP	2.035.480	1.937.541	97.939
RESET	8.028	2.007	6.021
SISPI	14.401	2.275	12.126
Totale da Bilancio Consolidato	156.331.659	141.931.389	14.400.270

La voce include crediti verso clienti e utenti del Comune di Palermo pari a € 11.764.603 così dettagliata:

CREDITI VERSO CLIENTI UTENTI	2022	2021	Variazione
Crediti da proventi dalla vendita di beni	1.391,48	468	924
Crediti derivanti dalla vendita di servizi	972.108,29	968.150	3.958
Crediti da fitti, noleggi e locazioni	21.394.057,71	20.981.352	412.706
Crediti da canoni, concessioni, diritti reali di godimento e servitù onerose	2.698.011,86	3.501.229	- 803.218
Crediti verso famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	620.682.239,50	565.111.200	55.571.040
Crediti verso imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.698.349,29	2.060.119	- 361.770
Crediti da Alienazione di Fabbricati ad uso abitativo	27.792,25	21.307	6.485
Crediti da Alienazione di Fabbricati ad uso commerciale	-	82500	- 82.500
Crediti da Alienazione di altri beni immobili n.a.c.	144.608,00	144.608	-
Crediti da Cessione di Terreni edificabili	256.018,18	256.018	-
Crediti da Cessione di terreni n.a.c.	53.197,25	58.611	- 5.414
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI - CREDITI DA PROVENTI DELLA VENDITA DI BENI E SERVIZI	- 636.163.170,81	- 583.260.647	- 52.902.523
Totale	11.764.603	9.924.915	1.839.688

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

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

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

Crediti di funzionamento lordi (A)	2.740.587.769,12
Crediti dubbia esigibilità (B1)	- 1.455.325.321,60
F.C.D.E. (B2)	- 682.838.899,69
Totale fondo svalutazione (B = B1+B2)	- 2.138.164.221,29
Totale crediti iscritti nello SP	602.423.547,83

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 € 682.838.899,69, 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 € 1.455.325.321,60.

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

Per l'anno 2022 l'incremento assoluto del fondo svalutazione crediti, distinto per le componenti indicate nella tabella che segue, è pari a € 86.761.313,51 al netto degli utilizzi, per effetto del quale l'ammontare del fondo è risultato pari a € 2.138.164.221,29, così dettagliato:

VOCE	VALORE AL 1/1/2022	VARIAZIONI		VALORE AL 31/12/2022
		Variazioni negative (-)	Variazioni positive (+)	
Fondo svalutazione crediti stralciati dal bilancio ed iscritti nel conto del patrimonio	1.221.270.957,88	- 6.452.423,44	240.506.787,16	1.455.325.321,60
F.C.D.E	830.131.949,90	- 201.490.230,67	54.197.180,46	682.838.899,69
TOTALE	2.051.402.907,78	- 207.942.654,11	294.703.967,62	2.138.164.221,29

L'accantonamento al fondo, contabilizzato nel CE alla voce 14-d "svalutazione crediti", è pari a € 93.213.736,95, dettagliato nella tabella che segue:

ACCANTONAMENTI PER SVALUTAZIONE CREDITI	
Voce	Importo
Accantonamento per crediti stralciati dal bilancio e iscritti nel conto del patrimonio al netto delle variazioni negative del F.C.D.E.	39.016.556,49
Accantonamento per svalutazione crediti da residui attivi (F.C.D.E)	54.197.180,46
Totale	93.213.736,95

Si precisa che l'accantonamento del F.S.C., relativo ai crediti stralciati dal bilancio ed iscritti a patrimonio, pari ad € 240.506.787,16 viene parzialmente stornato dalla variazione negativa del F.C.D.E., pari ad € -201.490.230,67, prodotta dalla cancellazione dei residui attivi.

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

- AMAP: sono relativi ai crediti verso l'utenza domestica (prese cessate per 38.6 mln e prese attive per 152.1 mln, di cui € 71,8 oggetto di rateizzazione) e altri enti tra cui EAS (Ente acquedotti Siciliani per 25.8 mln cui è subentrato l'ATO1, ossia la poi fallita APS S.p.A., oggetto di un annoso contenzioso ancora in corso per il quale nel 2019 è stata emessa sentenza favorevole ad Amap, che è in attesa di recuperare i crediti verso l'ente attualmente commissariato. A seguito della messa in liquidazione coatta amministrativa dell'EAS con D.P.R.S del 2.1.2020, che libera la Regione da tutte le passività per effetto della procedura instaurata, Amap ha proposto impugnazione al decreto della Regione presso il TAR Sicilia e dopo anche presso il Tribunale ordinario di Palermo per illegittimità costituzionale. Gli atti sono stati poi trasmessi alla Corte Costituzionale ritenendo fondata la questione sollevata da Amap. A seguito delle pronunce degli organi giurisdizionali competenti, tra cui la sentenza n. 555/2023 del TAR Sicilia e del giudizio che ha confermato la messa in liquidazione coatta amministrativa dell'EAS, l'AMAP, nelle more delle valutazioni in ordine all'impugnazione della sentenza del TAR in parte de qua, sta provvedendo all'insinuazione al passivo della procedura concorsuale e con riserva di attivare ogni altra opportuna azione a tutela del credito societario.

Ulteriore contenzioso di rilievo è quello instaurato con lo IACP, per un importo di 16,1 mln rispetto al quale nel 2022 è stato sottoscritto fra la parti un atto transattivo che ha consentito ad AMAP S.p.A. di incassare € 5.224.865,60, prevedendo, altresì, un piano di rateizzazione mensile di Euro 30.000 per 5 anni. Allo scadere del suddetto periodo, è prevista la corresponsione in un'unica soluzione, dell'importo residuo di € 8.652.224 a fronte della rinuncia agli interessi futuri.

Sussistono, inoltre, crediti verso Acque Potabili Siciliane (APS S.p.A.) oggi fallita, a seguito della definizione dei rapporti avvenuti con sentenza n. 1141/2021 del 09.07.2021, per un ammontare di Euro 4 milioni. Detti crediti si riferiscono esclusivamente all'ammontare prededucibile ammesso al fallimento, relativo alla fornitura di acqua all'ingrosso ai Comuni gestiti dalla stessa Società.

Ancora per AMAP si evidenzia, al netto degli utilizzi per i crediti prescritti, un rilevante incremento assoluto del fondo svalutazione crediti per 3,6 mln, che si assesta a 142.710.648 al 31.12.2022. Tale incremento si è principalmente prodotto "per effetto della Deliberazione ARERA N 574/2019/r/idr. che ha abbreviato la durata della prescrizione della tariffa del SII, nonché, nonostante le azioni legali intraprese e coltivate in ogni ambito giudiziario, delle oggettive difficoltà di recupero dei crediti e soprattutto verso Enti Pubblici in acclarata difficoltà economica - finanziaria";

- AMAT: si riferiscono, per quanto esposto sinteticamente in nota integrativa "a crediti verso clienti, per lo più di natura prettamente commerciale e sono esposti al netto del Fondo Svalutazione Crediti v/clienti". Tale fondo al 31.12.2022 ammonta ad € 507.085";

- AMG: si riferiscono, tra l'altro, a crediti verso AMG GAS esclusa nel perimetro di consolidamento;

- GESAP espone complessivi € 11.343.258, rispetto al valore di bilancio di € 35.954.755;

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

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

ATTIVO CIRCOLANTE - Crediti verso Erario			
Anno	2022	2021	Variazione
Comune di Palermo	0	0	0
AMAP	4.124.745	2.506.946	1.617.799
AMAT	485.703	359.398	126.305
AMG ENERGIA	2.447.000	1.139.000	1.308.000
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	245.617	395.992	-150.375
GESAP	2.041.370	2.484.028	-442.657
RAP	5.082.249	5.894.158	-811.909
RESET	161.063	489.264	-328.201
SISPI	488.528	538.009	-49.481
Totale da Bilancio Consolidato	15.076.275	13.806.795	1.269.481

I crediti per attività svolta per c/terzi, pari a € 16.437.760 si riferisce esclusivamente alla Capogruppo.

CREDITI PER ATTIVITA' SVOLTA PER C/TERZI	2022	2021	Variazione
Crediti da riscossione di imposte di natura corrente per conto di terzi (*)	16.437.760,25	26.975.833,45	- 10.538.073
Totale	16.437.760	26.975.833	-10.538.073

I crediti verso altri dell'attivo circolante sono pari a € 174.599.6425, come di seguito dettagliati:

ATTIVO CIRCOLANTE - altri			
Anno	2022	2021	Variazione
Comune di Palermo	63.457.108	58.843.252	4.613.856
AMAP	63.020.116	16.125.639	46.894.477
AMAT	37.589.165	47.295.385	-9.706.220
AMG ENERGIA	6.462.826	2.700.000	3.762.826
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	21.458	172.807	-151.350
GESAP	1.268.370	3.467.705	-2.199.335
RAP	1.307.398	1.365.014	-57.616
RESET	838.891	703.359	135.532
SISPI	634.310	616.004	18.306
Totale da Bilancio Consolidato	174.599.642	131.289.165	43.310.477

L'importo esposto dal Comune di Palermo comprende, tra l'altro, i residui attivi per mutui accesi con la Cassa Depositi e Prestiti e gli importi relativi alla scissione contabile dell'iva per effetto dello split payment.

Per le società, nel bilancio di AMAT viene registrato l'importo di € 37.589.165, principalmente costituito dal credito di € 35.055.277 che si riferisce alla "voce Rimborsi CCNL Stato/Regione" in cui confluiscono i rimborsi a carico dello Stato e della Regione Siciliana, ex legibus, n. 47/2004, n. 58/2005 e n. 296/2006, a copertura degli incrementi di costo del personale derivanti dai rinnovi dei CCNL intervenuti negli anni 2004/2007.

La quota di AMAP è costituita principalmente da crediti verso Enti Finanziatori per € 51.306.708, relativi alla quota non erogata, tra cui spiccano i progetti attivati con fondi del PNRR, sul cui dettaglio si rinvia allo specifico paragrafo dedicato all'argomento. In tale sezione sono anche esposti crediti per € 3.139.443, costituiti da posizioni di varia natura, derivanti da contenziosi non definiti nonché da anticipi corrisposti a fornitori a fronte di prestazioni di servizi e da depositi cauzionali.

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

La GESAP espone complessivi € 1.268.370, rispetto al valore di bilancio di € 4.020.356;

La RESET espone complessivi € 838.891 tra cui spiccano i crediti verso il personale per ferie residue, pari a € 226.406 e i crediti diversi per € 244.544 relativi all'importo pagato a titolo provvisorio per la vertenza iva 2015-2017 relativa alle attività cimiteriali.

ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI

Voci	Stato patrimoniale consolidato - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
	Anno 2022	Anno 2021	Variazione
Partecipazioni	632	632	0,00
Altri titoli	-	-	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI	632	632	0,00

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

DISPONIBILITA' LIQUIDE

DISPONIBILITA' LIQUIDE			
Anno	2022	2021	Variazione
Comune di Palermo	39.976.864	42.485.101	-2.508.237
AMAP	11.134.525	27.955.029	-16.820.504
AMAT	6.991.802	7.588.230	-596.428
AMG ENERGIA	3.074.000	3.288.000	-214.000
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	3.784.082	2.517.836	1.266.246
GESAP	13.055.421	6.658.597	6.396.823
RAP	352.246	1.422.224	-1.069.978
RESET	285.208	371.012	-85.804
SISPI	12.090.730	8.422.753	3.667.977
Totale da Bilancio Consolidato	90.744.877	100.708.782	-9.963.905

Le disponibilità liquide del Gruppo sono complessivamente pari ad € 90.744.877. Quelle del Comune comprendono la giacenza in Tesoreria BNL per un importo pari ad € 30.173.391 e "Altri depositi bancari e postali" per un importo di € 9.803.473.

Nella voce "Altri depositi bancari e postali", sono registrati in aumento i versamenti derivanti dai nuovi mutui corrispondenti ai mandati emessi sul titolo 3.04.07 dell'uscita (nel 2022 non sono stati assunti nuovi mutui) e in diminuzione i prelievi derivanti dalle somme richieste alla Cdp a valere sui mutui, pari a circa 1,6 milioni.

Nella sezione sono inoltre registrati i movimenti derivanti dai conti correnti postali accesi per l'introito di imposte, multe per violazione al Codice della strada, fitti, etc, per un importo complessivo che ammonta al 31.12.2022 ad € 3.395.559.

Quelli esposti nel bilancio di AMAP per € 11.134.525. Le disponibilità in c/c postale sono pari a € 961.711, in banca sono pari ad € 10.172.489 ed in cassa contante ad € 326, che accolgono le giacenze liquide connesse alla gestione operativa.

La posta comprende, altresì, le somme vincolate, pari ad Euro 410 mila, a garanzia degli impegni assunti con la stipula del Mutuo Banca Europea degli Investimenti.

Il saldo di AMAT per € 6.991.802 è prevalentemente costituito dalla disponibilità di cassa presso l'istituto cassiere Banca Intesa San Paolo, pari ad € 6.891.427 e da denaro e valori in cassa per € 100.375.

La disponibilità della FONDAZIONE TEATRO MASSIMO, registrata per la quota di pertinenza del gruppo, è riferita nel bilancio della società per € 9.454.334 a depositi bancari e postali e per la restante parte di € 5.870 a denaro e valori in cassa.

La disponibilità di GESAP è costituita prevalentemente da depositi bancari e postali;

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

Le disponibilità liquide di RESET ammontano ad € 285.208, e si riferiscono al saldo figurante sul conto corrente ordinario per € 284.357 ed € 851, quali giacenze liquide connesse alla gestione operativa, in cassa contante.

Le disponibilità liquide di SISPI, pari ad € 12.090.730, si riferiscono per € 12.089.258 al saldo positivo dei conti correnti intrattenuti presso gli istituti di credito e per € 1.472 al numerario esistente in cassa presso la sede.

D) RATEI E RISCONTI

I ratei e risconti attivi ammontano a € 2.158.750.

Voci	Stato patrimoniale consolidato - Ratei e Risconti		
	Anno 2022	Anno 2021	Variazione
Ratei attivi	106.556	300.700	-194.143,94
Risconti attivi	2.052.194	2.009.085	43.108,98
TOTALE RATEI E RISCONTI	2.158.750	2.309.784	-151.034,96

Il dettaglio è contenuto nella tabella che segue:

RATEI E RISCONTI ATTIVI			
Anno	2022	2021	Variazione
Comune di Palermo	231.430	133.769	97.661
AMAP	334.984	309.311	25.673
AMAT	39.982	133.976	-93.994
AMG ENERGIA	223.000	44.000	179.000
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	78.588	89.743	-11.156
GESAP	88.126	88.019	107
RAP	841.259	1.162.581	-321.322
RESET	90.834	76.297	14.537
SISPI	230.547	272.088	-41.541
Totale da Bilancio Consolidato	2.158.750	2.309.784	-151.035

La voce più significativa è quella di RAP che iscrive nei risconti attivi per € 832.327 le poste che *“riguardano prioritariamente lo storno delle quote di competenza relative alle polizze fideiussorie a garanzia degli obblighi scaturenti dall’esercizio della discarica di Bellolampo, per licenze ed affitti, per il premio assicurativo RC automezzi ed RCTO, per canoni e noli e per vari di minore importo”* e ratei attivi per € 8.931 che riguardano il Contributo Caro Petrolio non incassato riferito agli ultimi trimestri dell’esercizio chiuso al 31.12.2022.

STATO PATRIMONIALE - PASSIVITA'

A) PATRIMONIO NETTO

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

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

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

Di seguito si riporta il prospetto dei valori delle partecipazioni delle società ed enti facenti parte del bilancio consolidato, registrati alla data del primo consolidamento e il valore delle partecipazioni al 31.12.2022, registrato nelle immobilizzazioni finanziarie della Capogruppo, calcolate secondo il criterio del c.d. "patrimonio netto".

Dati da bilancio Comune/Società	AMAP	AMAT	GRUPPO AMG ENERGIA	RAP	RESET	SISPI	GESAP	TOTALE
Anno di 1° consolidamento	2016	2016	2016	2016	2016	2016	2018	
1) Valore della partecipazione al 1° consolidamento	35.170.023	86.049.776	114.091.000	14.970.449	4.202.877	6.894.637	19.934.364	281.313.126
quota partecipazione altre società del gruppo					320.000			320.000
Capitale Sociale	25.581.337	99.206.576	96.997.000	14.500.000	4.240.000	5.200.000	21.090.314	266.815.227
Riserve di capitale	5.337		5.142.000				644.545	5.791.882
Riserve di utili	4.517.722	5.813.192	11.930.000	470.450	7.327	448.885		23.187.576
Rettifiche da consolidament	5.677.790		1.819.643	2.785.094	36.259	777.029		11.095.815
Ulili a nuovo	5.076.337	- 18.969.992	23.000		139.176		- 1.828.720	- 15.560.199
2) Patrimonio netto società al 1° consolidamento	40.858.523	86.049.776	115.911.643	17.755.544	4.422.762	6.425.914	19.906.139	291.330.301
3) Differenza da consolidamento del 1° anno (=1 - 2)	- 5.688.500	-	- 1.820.643	- 2.785.095	100.115	468.723	28.225	- 9.697.175
4) Valore partecipazione da elidere al 31.12.2022	76.069.311	30.993.129	117.160.000	4.268.337	4.838.354	10.239.296	28.183.745	271.752.172
5) Variazione del valore della partecipazione rispetto alla data di 1° consolidamento (= 4 - 1)	40.899.288	- 55.056.647	3.069.000	- 10.702.112	635.477	3.344.659	8.249.381	- 9.560.954

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

Le tabelle che seguono evidenziano per ciascun componente del gruppo, le operazioni di elisione del valore delle partecipazioni, al netto delle scritture di pre-consolidamento effettuate per riallineare il valore della partecipazione alla data del primo consolidamento:

	Soggetto	Voci	Descrizione	Scritture	A.M.A.P. S.p.A.
a	Società	Risultati economici di esercizi precedenti	Valore iniziale		38.928.417,00 €
b	Società	Risultati economici di esercizi precedenti	Preconsolidamento	Preconsolidamento scritture numero: 6, 7, 51, 53, 54, 55, 56, 71, 72, 73, 74, 75, 76, 97	3.592.517,00 €
c=a+b	Società	Risultati economici di esercizi precedenti	Totale da elidere		42.520.934,00 €
d	Società	Fondo di dotazione	Valore iniziale		25.581.337,00 €
e	Società	altre riserve indisponibili	Valore iniziale		6.299.410,00 €
f	Società	da capitale	Valore iniziale		5.337,00 €
g=c+d+e+f	Società	Valore Patrimonio netto partecipata	Valore iniziale		74.407.018,00 €
h	Società	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	Valore in bilancio consolidato		21.244,00 €
i	Comune	Valore Partecipazione	Valore bilancio Comune		35.170.023,00 €
l=g+h-i	Comune	Risultati economici di esercizi precedenti	Differenza di consolidamento		39.215.751,00 €
	Soggetto	Voci	Descrizione	Scritture	A.M.A.T. S.p.A.
a	Società	Risultati economici di esercizi precedenti	Valore Iniziale		- 614.497,00 €
b	Società	Risultati economici di esercizi precedenti	Preconsolidamento	Scritture preconsolidamento numero: 30, 31, 32, 35, 57, 58, 77, 78, 79, 80	2.092.667,00 €
c=a+b	Società	Risultati economici di esercizi precedenti	Totale da Elidere		1.478.170,00 €
d	Società	Fondo di dotazione	Valore iniziale		35.945.872,00 €
e	Società	Altre riserve indisponibili	Valore iniziale		7.640,00 €
f=c+d+e	Società	Valore Patrimonio netto partecipata	Valore iniziale		37.431.682,00 €
g	Comune	Valore Partecipazione	Valore bilancio Comune		35.399.015,00 €
h=f-g	Comune	Risultati economici di esercizi precedenti	Differenza di consolidamento		2.092.667,00 €
	Soggetto	Voci	Descrizione	Scritture	R.A.P. S.p.A.
a	Società	Risultati economici di esercizi precedenti	Valore Iniziale		380.581,00 €
b	Società	Risultati economici di esercizi precedenti	Preconsolidamento	Scritture preconsolidamento numero: 37, 41, 42, 44, 45, 63, 85, 101	- 2.729.675,00 €
c=a+b	Società	Risultati economici di esercizi precedenti	Totale da Elidere		- 2.349.094,00 €
d	Società	Fondo di dotazione	Valore Iniziale		3.014.900,00 €
e	Società	Altre riserve indisponibili	Valore Iniziale		7.950,00 €
f	Società	Altre riserve disponibili	Valore Iniziale		150.191,00 €
g=c+d+e+f	Società	Valore Patrimonio netto partecipata	Valore Iniziale		823.947,00 €
h	Comune	Valore Partecipazione	Valore bilancio Comune		3.173.040,00 €
i=g-h	Comune	Risultati economici di esercizi precedenti	Differenza di consolidamento		- 2.349.093,00 €
	Soggetto	Voci	Descrizione	Scritture	RE.SE.T. S.C.p.A.
a	Società	Risultati economici di esercizi precedenti	Valore Iniziale		535.990,00 €
b	Società	Risultati economici di esercizi precedenti	Preconsolidamento	Scritture preconsolidamento numero: 20, 50, 88, 107	821.766,00 €
c=a+b	Società	Risultati economici di esercizi precedenti	Totale da Elidere		1.357.756,00 €
d	Società	Fondo di dotazione	Valore Iniziale		4.240.000,00 €
e	Società	Altre riserve indisponibili	Valore Iniziale		19.809,00 €
f=c+d+e	Società	Valore Patrimonio netto partecipata con preconsolidamento	Valore Iniziale		5.617.565,00 €
g	Comune	Valore Partecipazione	Valore bilancio Comune		320.000,00 €
h	Comune	Valore Partecipazione	Valore bilancio Comune		4.202.877,00 €
i=f-g-h	Comune	Risultati economici di esercizi precedenti	Differenza di consolidamento		1.094.688,00 €

	Soggetto	Voci	Descrizione	Scritture	GES.A.P. S.p.A.
a	Società	Risultati economici di esercizi precedenti	Valore Iniziale (Netto)		- €
				Scritture preconsolidamento numero: 60, 61, 62, 83, 84 (Include anche riduzione proporzionale per la quota posseduta dal Comune di Palermo)	
b	Società	Risultati economici di esercizi precedenti	Preconsolidamento		21.190,63 €
c=a+b	Società	Risultati economici di esercizi precedenti	Totale da Elidere		21.190,63 €
d	Società	Fondo di dotazione	Valore Iniziale (Netto)		21.090.314,47 €
e	Società	Riserve da Capitale	Valore Iniziale (Netto)		1.613.532,08 €
f	Società	Altre riserve disponibili	Valore Iniziale (Netto)		2.777.292,95 €
g=c+d+e+f	Società	Valore Patrimonio netto partecipata con preconsolidamento	Valore Iniziale (Netto)		25.502.330,12 €
h	Comune	Valore Partecipazione	Valore bilancio Comune		19.934.364,00 €
i=g-h	Comune	Risultati economici di esercizi precedenti	Differenza di consolidamento		5.567.966,12 €
	Soggetto	Voci	Descrizione	Scritture	SISPI S.p.A.
a	Società	Risultati economici di esercizi precedenti	Valore Iniziale		242.093,00 €
				Scritture preconsolidamento numero: 11, 14, 50, 69, 70, 88, 89, 90	
b	Società	Risultati economici di esercizi precedenti	Preconsolidamento		- 20.038,00 €
c=a+b	Società	Risultati economici di esercizi precedenti	Totale da Elidere		222.055,00 €
d	Società	Fondo di dotazione	Valore Iniziale		5.200.000,00 €
e	Società	Altre riserve disponibili	Valore Iniziale		4.118.515,00 €
f	Società	Altre riserve indisponibili	Valore Iniziale		628.087,00 €
g=c+d+e+f	Società	Valore Patrimonio netto partecipata con preconsolidamento	Valore Iniziale		10.168.657,00 €
h	Comune	Valore Partecipazione	Valore bilancio Comune		6.894.637,00 €
i=g-h	Comune	Risultati economici di esercizi precedenti	Differenza di consolidamento		3.274.020,00 €
	Soggetto	Voci	Descrizione	Scritture	FONDAZIONE TEATRO MASSIMO
a	Società	Risultati economici di esercizi precedenti	Valore Iniziale (Netto)		- €
				Scritture preconsolidamento numero: 3, 59, 82	
b	Società	Risultati economici di esercizi precedenti	Preconsolidamento		25.018,80 €
c=a+b	Società	Risultati economici di esercizi precedenti	Totale da Elidere		25.018,80 €
d	Società	Fondo di dotazione	Valore Iniziale (Netto)		2.981.578,80 €
e	Società	Altre riserve indisponibili	Valore Iniziale (Netto)		18.354.118,80 €
f=c+d+e	Società	Valore Patrimonio netto partecipata con preconsolidamento	Valore Iniziale (Netto)		21.360.716,40 €
g	Comune	Valore Partecipazione	Valore bilancio Comune		- €
h=f-g	Comune	Risultati economici di esercizi precedenti	Differenza di consolidamento		21.360.716,40 €
	Soggetto	Voci	Descrizione	Scritture	A.M.G ENERGIA S.p.A.
a	Società	Risultati economici di esercizi precedenti	Valore Iniziale		5.000,00 €
				Scritture preconsolidamento numero: 22, 25, 81	
b	Società	Risultati economici di esercizi precedenti	Preconsolidamento		- 288.150,00 €
c=a+b	Società	Risultati economici di esercizi precedenti	Totale da Elidere		283.150,00 €
d	Società	Fondo di dotazione	Valore iniziale		96.997.000,00 €
e	Società	Altre riserve indisponibili	Valore iniziale		1.185.000,00 €
f	Società	Altre riserve disponibili	Valore iniziale		12.473.000,00 €
g	Società	Riserve da Capitale	Valore iniziale		5.844.000,00 €
h=c+d+e+f+g	Società	Valore Patrimonio netto partecipata con preconsolidamento	Valore Iniziale		116.215.850,00 €
i	Comune	Valore Partecipazione	Valore bilancio Comune		114.091.000,00 €
l=h-i	Comune	Risultati economici di esercizi precedenti	Differenza di consolidamento		2.124.850,00 €
totale differenza di consolidamento					72.381.565,53

Il valore della riserva di consolidamento sopra quantificata, iscritta tra i risultati economici di esercizi precedenti della Capogruppo, consiste nella differenza tra il valore del patrimonio netto rettificato della partecipata, indicato unitariamente come "Valore Patrimonio netto partecipata con pre-consolidamento" nelle precedenti tabelle, e il valore delle Partecipazione iscritto nel bilancio della Capogruppo al netto del riallineamento alla data del primo consolidamento, effettuato con la scrittura di pre-consolidamento.

Di seguito si riporta la composizione del patrimonio netto consolidato del Gruppo, determinata dalle scritture di elisione.

PATRIMONIO NETTO DI GRUPPO								
	Fondo di dotazione	Permessi a costruire	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali	Altre riserve indisponibili	Altre riserve disponibili	Risultato dell'esercizio	Risultati economici di esercizi precedenti	Totale
Comune di Palermo	119.597.078	919.584	903.609.770	17.708.645	33.559.701	304.670.358	- 266.467.426	1.113.597.710
AMAP						- 1.605.831	-	- 1.605.831
AMAT						- 58.054.166	-	- 58.054.166
AMG ENERGIA						- 8.598.712	-	- 8.598.712
GESAP						- 2.765.822	-	- 2.765.822
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO						- 731.749	-	- 731.749
RAP						- 103.260.343	-	- 103.260.343
RESET						- 33.633.249	-	- 33.633.249
SISPI						- 20.241.215	-	- 20.241.215
Totale da bilancio Consolidato	119.597.078	919.584	903.609.770	17.708.645	33.559.701	81.310.915	- 266.467.426	890.238.267

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

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

VALORE AL 1/1/2022	VARIAZIONI		VALORE AL 31/12/2022
	(+)	(-)	
488.152,70	431.431,24		919.583,94

Come riportato nella nota integrativa al rendiconto di gestione 2022 della Capogruppo, le riserve dei permessi di costruire, con valore iniziale di € 488.152,70, si incrementa di € 431.431,24, quale quota di permessi di costruire di competenza dell'esercizio per la parte non destinata a finanziare spese correnti (cfr. p.6.3 del principio contabile 4/3), attestandosi al 31.12.2021 al valore di € 919.583,94.

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

VALORE AL 1/1/2022	VARIAZIONI		VALORE AL 31/12/2022
	(+)	(-)	
937.169.471,17		33.559.701,49	903.609.769,68

Il valore iniziale di € 937.169.471 si decrementa di € 33.559.701 per effetto della variazione delle consistenze del patrimonio immobiliare e dei beni mobili. Le quote della riserva distinte per tipologia di bene sono riportate nelle seguenti tabelle:

RISERVA INDISPONIBILE PER BENI DEMANIALI E PATRIMONIO IMMOBILIARE INDISPONIBILE			
Categoria bene	Valore beni al 31/12/2022	Fondo ammortamento al 31/12/2022	Valore netto contabile al 31/12/2022
Beni demaniali (1)	270.984.705,10	117.678.413,01	153.306.292,09
Patrimonio disponibile	14.977.574,88	2.437.766,37	12.539.808,51
Patrimonio indisponibile (2)	1.258.913.131,96	557.436.793,28	701.476.338,68
Totale complessivo	1.544.875.411,93	677.552.972,66	867.322.439,28
RISERVA Beni demaniali + patrimonio indisponibile (3 = 1 + 2)			854.782.630,77

RISERVA BENI INDISPONIBILI EX ART. 826 C.3	
Mobili e arredi per ufficio	2.961.404,55
Macchine per ufficio	1.340.249,36
TOTALE	4.301.653,91

RISERVE INDISPONIBILI COMPLESSIVE	
Beni demaniali e patrimonio immobiliare indisponibile	854.782.630,77
Beni mobili indisponibili (macchine e arredi per ufficio)	4.301.653,91
Beni librari	44.525.485,00
TOTALE	903.609.769,68

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

Le altre riserve disponibili della Capogruppo, con valore iniziale di € 31.945.989, si decrementano nel 2022 di - € 31.945.988,71 per copertura di quota parte delle perdite registrate nei precedenti esercizi, come stabilito dal Consiglio Comunale in sede di approvazione del rendiconto 2021, e si incrementano di € 33.559.701 per effetto dell'ammortamento di esercizio relativo ai beni demaniali e al patrimonio indisponibile.

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

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

Non essendo presenti nello statuto della Fondazione Teatro Massimo clausole statutarie che prevedono, in caso di scioglimento, la devoluzione del patrimonio ad altri soggetti con finalità analoghe, si è provveduto alla elisione della quota di patrimonio netto di pertinenza del Comune (pari al 40%, calcolato in ragione della percentuale di voti espressi da parte del Comune nel Consiglio di indirizzo della Fondazione). Poiché l'Ente è di tipo non societario, il Comune non ha valorizzato la partecipazione in bilancio, per cui dalle operazioni di elisione della quota di patrimonio netto deriva una differenza di consolidamento pari ad € 21.360.716, anch'essa registrata nella voce "Risultati economici di esercizi precedenti" riferita alla Capogruppo.

Per concludere al totale del patrimonio netto del Gruppo, pari ad € 890.238.267 si aggiunge il valore del patrimonio netto di pertinenza di terzi, pari ad € 22.827, riferito alla quota percentuale dello 0,03 per cento di Amap, posseduta da soggetti esterni al perimetro di consolidamento.

Pertanto il valore del Patrimonio netto del Consolidato ammonta ad € 890.261.094.

B) FONDO RISCHI ED ONERI

Il fondo per rischi ed oneri, pari ad € 242.812.594 di cui € 6.329.629 per imposte e € 236.482.965 per altri fondi, è complessivamente dettagliato come segue:

FONDI PER RISCHI ED ONERI - altri			
Anno	2022	2021	Variazione
Comune di Palermo	129.820.493	127.635.423	2.185.070
AMAP	69.663.405	63.800.134	5.863.271
AMAT	813.006	1.002.152	-189.146
AMG ENERGIA	3.846.750	4.370.750	-524.000
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	840.273	745.659	94.614
GESAP	4.301.180	3.768.363	532.817
RAP	30.860.682	41.697.378	-10.836.696
RESET	1.692.631	725.854	966.777
SISPI	974.174	739.174	235.000
Totale da Bilancio Consolidato	242.812.594	244.484.888	-1.672.294

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

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

TABELLA 10.1 : FONDO PER RISCHI E ONERI

VOCE	VALORE AL 1/1/2022	VARIAZIONI			VALORE AL 31/12/2022
		RIDUZIONI (-)*	UTILIZZI (-)	INCREMENTI (+)	
Fondo rischi spese legali	106.815.054,38	- 4.473.823,92	- 9.200.000,00		93.141.230,46
Fondo rischi spese legali - polizia municipale	195.820,74			545.660,18	741.480,92
TOTALE	107.010.875,12	- 4.473.823,92	- 9.200.000,00	545.660,18	93.882.711,38

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

TABELLA 10.2 : ALTRI FONDI

VOCE	VALORE AL 1/1/2022	VARIAZIONI			VALORE AL 31/12/2022
		RIDUZIONI (-)*	UTILIZZI (-)	INCREMENTI (+)	
Fondo fine mandato sindaco	99.315,20			9.931,52	109.246,72
Fondo accantonamento per mancata riconciliazione aziende	39.743.202,83	- 126.128,83			39.617.074,00
Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali degli enti locali ex art. 106 del D.L. 34/2020 a copertura quota parte extracosti Rap 2020	10.291.362,14		- 10.291.362,14		-
Fondo accantonamento arretrati contrattuali	9.752.362,51		- 5.541.001,81	1.000.000,00	5.211.360,70
Fondo passività potenziali per debiti fuori bilancio ex art. 194 lettera e) e lettera a) TUEL	4.994.956,03			14.354.135,23	19.349.091,26
Fondo accantonamento per reimpiego rinvenienze progetti pre-pon	-	-			-
Fondo di garanzia debiti commerciali ex art.1 c. 861 L. 145/2018	5.777.913,75			5.490.168,94	11.268.082,69
TOTALE	70.659.112,46	- 126.128,83	- 15.832.363,95	20.854.235,69	75.554.855,37

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

L'importo dell'accantonamento sul risultato di amministrazione del Rendiconto di gestione dell'esercizio 2022 del Comune, relativo al c.d. "*Fondo accantonamento per mancata riconciliazione aziende*", riferito alle partite creditorie delle società riconciliate senza copertura finanziaria, ammonta ad € 39.617.074, ed è il risultato delle attività di verifica dei crediti e debiti reciproci tra il Comune e i suoi enti partecipati, come anche esposto nella nota informativa ex art.11 c.6 lett. J) del D.Lgs. n.118/2011.

Ai fini del Bilancio consolidato le partite reciproche sono state riallineate con le scritture di pre-consolidamento, tenendo conto degli importi dei crediti riconosciuti ma privi di copertura finanziaria. E' stato pertanto necessario rettificare in meno la voce "altri fondi" per l'importo di € 39.617.074, rispetto agli accantonamenti effettuati per i disallineamenti di AMAP pari ad € 4.074.606, di AMG pari ad € 901.315, di AMAT pari ad € 2.652.739, di SISPI pari ad € 150.565, di RAP pari ad € 31.837.849.

Rispetto al "*Fondo perdite società partecipate*" ex art. 21 del TUSP, pari ad € 615.709, al "*Fondo perdite aziende per disallineamenti senza copertura ex art 167 co. 3 del TUEL*", pari ad € 21.740.023 e al "*Fondo garanzia perdite future società partecipate - Corte dei Conti n. 25/2021*", pari ad € 10.700.000, quali somme accantonate nel risultato di amministrazione del rendiconto di gestione 2022 del Comune, non si è proceduto ad effettuare alcuna registrazione nello stato patrimoniale del Comune, tenuto conto di quanto indicato al p. 4.22 del principio contabile applicato alla CEP circa l'applicazione del c.d. "metodo del patrimonio netto" per la determinazione del valore delle immobilizzazioni finanziarie del Comune, relativa alla società ed organismi partecipati.

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

Per quanto riguarda i bilanci delle partecipate, in particolare:

- AMAP espone fondi rischi e oneri costituiti per complessivi € 69.663.405 di cui € 5.406.881 per imposte ed € 64.202.524, quest'ultimi costituiti dal fondo per contenziosi pari a circa 28,9 mln di euro, dal premio di produttività per circa 2.4 mln di euro e per oneri potenziali diversi per 32,8 mln di euro per i quali si rimanda alla nota integrativa del bilancio societario;
- AMAT espone un fondo rischi e oneri per € 813.006 riferito a Fondi per contenzioso civile nei confronti del personale dipendente e di terzi, mentre il fondo per contenzioso tributario, iscritto in bilancio per la quota di € 7.500.000, relativo al contenzioso instauratosi con il Comune di Palermo per i tributi TARSU/TARES/TARI, è stato reintegrato in sede consolidamento;
- AMG ENERGIA espone Fondi per rischi e oneri pari ad € 3.846.750 (al netto della quota di € 443.250 relativa a fondi "Fas" verso il Comune che è stata reintegrata in sede di consolidamento), tra cui quelli relativi a rischi derivanti da giudizi civili di significativa rilevanza in base alla stima prudenziale effettuata dagli Amministratori della Società dovute a "*somme accantonate a fronte di contenzioso per richiesta di oneri sociali da parte dell'INPS*" per € 261 mila, fondi relativi alle "*attività di bonifica dei gasometri del sito di Via Tiro a Segno*" per euro 611 mila" e accantonamenti per gli oneri futuri derivanti dalla realizzazione di impianti di pubblica illuminazione, richiesti e sollecitati dal Comune, finanziati con fondi PON ex FAS per € 504.000;
- FONDAZIONE TEATRO MASSIMO: la posta, esposta per la quota parte di pertinenza del gruppo, si riferisce a fondi registrati nel bilancio societario per complessivi € 2.100.682, comprendente il Fondo liti e ricorsi per € 1.274.896, il Fondo

- oneri future competenze personale per € 461.310 e il Fondo per incentivo all'esodo per € 135.885;
- GESAP: espone fondi per € 4.301.180, pari alla quota di partecipazione della Capogruppo del valore iscritto in bilancio per complessivi € 13.633.462, comprendente € 10.945.175 per Fondo Rischi Liti e Cause in Corso;
 - RAP: espone fondi per € 30.860.682, così prevalentemente costituiti: per € 370.995 "dal fondo per controversie legali relative alle *"controversie giudiziarie riguardanti i dipendenti aziendali che, nell'esercizio delle proprie funzioni, vengono chiamati in giudizio, relative ai contenziosi correnti"*"; per € 2.485.706 dal *"Fondo differenza Ecotassa anni 2014/2015/2017"* costituito in corso di esercizio a seguito della parziale soccombenza nei giudizi di primo grado celebrati presso la Commissione Tributaria Provinciale di Palermo su istanza di questa Società avverso gli avvisi di accertamento in rettifica delle dichiarazioni del tributo speciale *"ecotassa"* degli anni di imposta 2014 e 2015; per € 391.258 dal Fondo rischi liquidazione sinistri costituito a fronte delle *"richieste di risarcimento danni per sinistri da soggetti terzi, avvenuti nell'esercizio delle attività istituzionali societarie"*; per € 497.275 dal Fondo imposte differite; per € 27.046.330 dal Fondo post mortem della discarica di Bellolampo - VI vasca. In virtù dell'applicazione della vigente tariffa imposta dal già Commissario Straordinario per l'emergenza rifiuti per il conferimento e smaltimento per i rifiuti solidi urbani indifferenziati presso la discarica di Bellolampo, l'azienda è obbligata, in applicazione della vigente normativa di settore, ad accantonare la somma di euro € 13,51 per tonnellata di rifiuto smaltito; in relazione al minore accantonamento dell'esercizio corrente la società precisa che il 25 luglio 2019 si sono esauriti i volumi disponibili per l'abbancamento dei rifiuti nella VI vasca di Bellolampo e, pertanto, i rifiuti pretrattati presso gli impianti della medesima piattaforma sono stati trasportati presso altre discariche autorizzate con apposite Ordinanze dell'Autorità regionale dei rifiuti o smaltiti tramite le residue possibilità di abbancamento rese possibili dalla possibilità di utilizzo di ulteriori volumi giusta emanazione di apposite ordinanze sindacali e di autorizzazione delle Autorità preposte;
 - RESET espone Fondi per complessivi € 1.692.631, costituito da accantonamenti per € 290.000 dal fondo al Bando Esodi incentivati, dal fondo rischi legali per € 1.368.828, e da € 33.803 per rischi relativi ad un procedimento penale verso dipendenti (ed ex dipendenti) per i quali sono state trattenute le corrispondenti somme in via prudenziale;
 - SISPI espone fondi per rischi ed oneri per € 974.174, tra cui, € 86.198 per spese legali, € 196.428 per il piano di riorganizzazione aziendale per consentire eventuali interventi di ristrutturazione che dovessero rendersi necessari una volta concluso l'iter del processo riorganizzativo aziendale, € 130.000 per una vertenza promossa da un ex componente del Cda della società a seguito della revoca del suo mandato, € 200.000 per *"Fondo oneri su servizio notifiche"* ed € 100.000 per far fronte a possibili oneri emergenti da contestazioni in ordine a violazione dei dati personali da parte dell'Autorità garante a seguito dell'attacco hacker subito dal sistema informatico della società.

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Il TFR pari ad € 41.920.687 corrisponde al totale delle indennità maturate, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo, al netto degli acconti erogati e delle anticipazioni parziali erogate in forza di contratti collettivi o individuali o di accordi aziendali per le quali non è richiesto il rimborso.

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

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			
Anno	2022	2021	Variazione
Comune di Palermo	10.120.794	10.896.012	-775.218
AMAP	10.249.593	10.841.547	-591.954
AMAT	15.476.250	16.324.232	-847.982
AMG ENERGIA	1.718.000	1.749.000	-31.000
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	2.084.844	2.292.997	-208.153
GESAP	980.944	1.033.332	-52.388
RAP	0	0	0
RESET	0	0	0
SISPI	1.290.262	1.696.737	-406.475
Totale da Bilancio Consolidato	41.920.687	44.833.857	-2.913.170

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

D) DEBITI

I debiti del gruppo ammontano a complessivi € 712.233.131 e sono distinti in:

Debiti da Finanziamento:

I debiti di finanziamento ammontano ad € 257.290.894 e sono così distinti:

Voci	Stato patrimoniale consolidato - Debiti di finanziamento		
	Anno 2022	Anno 2021	Variazione
prestiti obbligazionari	41.695.949	51.039.128	-9.343.179
v/ altre amministrazioni pubbliche	43.631.603	45.346.727	-1.715.124
verso banche e tesoriere	42.589.806	42.615.562	-25.756
verso altri finanziatori	129.373.536	137.683.655	-8.310.119
Totale Debiti di Finanziamento	257.290.894	276.685.072	-19.394.178

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

DEBITI DA FINANZIAMENTO			
Anno	2022	2021	Variazione
Comune di Palermo	212.364.707	231.488.241	-19.123.534
AMAP	20.000.000	20.000.000	0
AMAT	0	0	0
AMG ENERGIA	9.155.000	9.615.000	-460.000
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	2.945.619	3.163.602	-217.983
GESAP	12.824.273	11.858.225	966.048
RAP	1.295	560.004	-558.709
RESET	0	0	0
SISPI	0	0	0
Totale da Bilancio Consolidato	257.290.894	276.685.072	-19.394.178

La voce del Comune di Palermo riguarda i prestiti assunti, il cui dettaglio è illustrato nella tabella che segue tratta dalle tabelle allegate al Rendiconto della Gestione 2022.

TABELLA 11.1: PRESTITO OBBLIGAZIONARIO VERSO B.N.L.				
Voce	Valore al 1/12/2022	Variazioni (-) Rimborso quota capitale	Variazioni (+) (Nuovi prestiti obbligazionari)	Valore al 31/12/2022
PRESTITO BNL (EX B.O.C.)	€ 51.039.128,04	9.343.179,02	€ 0,00	€ 41.695.949,02
TOTALE (A)	€ 51.039.128,04	€ 9.343.179,02	€ 0,00	€ 41.695.949,02

TABELLA 11.2: DEBITO V/ ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE				
Voce	Valore al 1/1/2022	Variazioni (-) Rimborso quota capitale/interessi	Variazioni (+) (Nuovi Mutui/interessi)	Valore al 31/12/2022
Anticipazione di liquidità ex art. 32 del D.L. 66/2014	€ 29.659.347,70	€ 1.115.282,83	€ 0,00	€ 28.544.064,87
Anticipazione di liquidità ex art. 8 del D.L. 78/2015	€ 11.930.924,31	€ 455.257,63	€ 0,00	€ 11.475.666,68
Debito presso Credito Sportivo (*)	€ 1.041.048,06	€ 44.875,48	€ 0,00	€ 996.172,58
Debito per interessi passivi presso Credito Sportivo (**)	€ 0,00	€ 42.207,75	€ 51.673,39	€ 9.465,64
TOTALE (B)	€ 42.631.320,07	€ 1.657.623,69	€ 51.673,39	€ 41.025.369,77

(*) la 2° rata di rimborso della quota capitale di competenza 2022, pari ad €. 45.206,68, è pagata con mandato n. 1427/2023 a regolarizzazione sospeso tesoreria emesso in linea 2023

(**) quota di competenza 2022 pagata con mandato n. 1428/2023 a regolarizzazione sospeso tesoreria emesso in linea 2023

TABELLA 11.3: DEBITI VERSO ALTRI FINANZIATORI				
Voce	Valore al 1/1/2022	Variazioni (-) Rimborso quota capitale	Variazioni (+) (Nuovi Mutui/interessi)	Valore al 31/12/2022
Mutui cassa dd.pp.	€ 136.332.142,49	€ 7.143.307,02	€ 0,00	€ 129.188.835,47
Anticipazione fondo rotativo per la progettazione	€ 88.729,11	€ 88.729,11	€ 0,00	€ 0,00
Interessi passivi e di mora ad altri soggetti	€ 72.057,72	€ 666.416,55	€ 677.059,68	€ 82.700,85
TOTALE (C)	€ 136.492.929,32	€ 7.898.452,68	€ 677.059,68	€ 129.271.536,32

TABELLA 11.4: DEBITI VERSO BANCHE E TESORIERE				
Voce	Valore al 1/1/2022	Variazioni (-)	Variazioni (+)	Valore al 31/12/2022
Debiti per anticipazioni di tesoreria	€ 0,00	€ 234.209.525,19	€ 234.209.525,19	€ 0,00
Interessi Passivi su Anticipazione di Tesoreria degli Istituti Tesorieri/Cassieri	€ 1.324.863,68	€ 1.799.150,02	€ 846.137,96	€ 371.851,62
TOTALE (D)	€ 1.324.863,68	€ 236.008.675,21	€ 235.055.663,15	€ 371.851,62

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

Per quanto riguarda i Bilanci delle partecipate, in particolare:

- AMAP espone Debiti v/Banche per € 20.000.000 per l'assunzione del mutuo BEI, quale obbligazione *“sorta nel 2020, per la realizzazione di un complesso di opere nel settore idrico e di trattamento delle acque reflue nella provincia di Palermo per il periodo 2017-2020, a fronte di un fabbisogno complessivo di € mil. 45. Il mutuo è stato erogato in due rate, rispettivamente pari a Euro 5 milioni il 14.02.2020, al tasso fisso 1,918% e Euro 15 milioni, il 16.12.2020, al tasso fisso 1,718%”*. Il debito risulta invariato rispetto all'esercizio comparato in quanto la prima rata in conto capitale verrà rimborsata a partire dal 30.06.2024;
- AMG ENERGIA: la posta è costituita principalmente da debiti v/Banche per € 9.155.000. I debiti verso banche di maggiore rilevanza riguardano: € 750 mila per il debito del mutuo contratto con l'Istituto Irfis - FinSicilia Spa; € 5.403 mila rappresenta il debito relativo alle somme erogate per lavori e servizi realizzati, ed in corso di realizzazione, per gli investimenti inerenti il progetto di *“Efficienza Energetica immobiliare ed infrastrutturale finanziato da ICCREA Banca Impresa con i fondi “Jessica - BEI”*; € 2.879 mila per il debito relativo ad un mutuo contratto con l'istituto bancario BPER Spa, concesso sui Fondi di Garanzia MCI per le piccole e medie imprese costituito ex art. 2, comma 100, lettera a) della legge 662/96 a sostegno di investimenti aziendali nel settore della rete di distribuzione gas naturale;
- FONDAZIONE TEATRO MASSIMO: la posta, esposta per la quota parte di pertinenza del gruppo, si riferisce al debito complessivo di bilancio per € 7.364.047, costituito per € 6.515.583 da debiti vs lo Stato (fondo di rotazione) erogato dal MEF e per € 848.464 da debiti vs banche;
- GESAP: la posta, registrata per la quota parte di pertinenza del gruppo, si riferisce a debiti verso banche iscritti in bilancio per complessivi € 40.649.134 relativi a diverse linee credito assunte per interventi straordinari per le piste di volo dell'Aeroporto, interventi relativi all'adeguamento sismico e ristrutturazione del Terminal 1[^] lotto e sostegno delle passività correnti con garanzia a prima richiesta "SACE" ai sensi dell'articolo 1 del D.L. denominato "Liquidità";
- RAP: tra i debiti di finanziamento per € 1.295, la società indica *“l'esposizione riferita al finanziamento concesso da BEI per il tramite di Banca ICCREA per la realizzazione di investimenti in attrezzature e mezzi a basso impatto ambientale pari al capitale già avviato ad ammortamento di originari euro 3.670.000”*.

Debiti di Funzionamento:

I debiti di funzionamento al 31.12.2022 sono esposti nella tabella che segue:

Voci	Stato patrimoniale consolidato - Debiti di funzionamento		
	Anno 2022	Anno 2021	Variazione
Debiti verso fornitori	226.395.251	219.655.216	6.740.035
Acconti	15.891.425	16.195.550	-304.125
Debiti per trasferimenti e contributi, di cui	58.648.422	73.373.736	-14.725.314
<i>a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-	0
<i>b) altre amministrazioni pubbliche</i>	17.624.327	11.514.816	6.109.511
<i>c) imprese controllate</i>	-	-	0
<i>d) imprese partecipate</i>	1.256.407	582.593	673.813
<i>e) altri soggetti</i>	39.767.688	61.276.326	-21.508.638
Altri debiti, di cui	154.007.138	153.744.504	262.634
<i>a) tributari</i>	19.147.149	22.545.020	-3.397.871
<i>b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	27.757.537	21.594.942	6.162.596
<i>c) per attività svolta per c/terzi (2)</i>	25.839.074	33.529.322	-7.690.248
<i>d) altri</i>	81.263.378	76.075.220	5.188.157
Totale Debiti di funzionamento	454.942.236	462.969.007	-8.026.770

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

Debiti verso fornitori

Per la voce Debiti verso Fornitori, pari ad € 226.395.251, si riporta il seguente dettaglio:

DEBITI - Verso fornitori			
Anno	2022	2021	Variazione
Comune di Palermo	136.919.539	143.263.378	-6.343.839
AMAP	41.719.711	36.270.635	5.449.076
AMAT	9.141.289	9.366.302	-225.013
AMG ENERGIA	5.463.350	5.502.879	-39.529
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	774.149	763.575	10.574
GESAP	9.292.043	6.065.766	3.226.278
RAP	19.238.513	15.035.915	4.202.598
RESET	1.147.305	940.321	206.984
SISPI	2.699.352	2.446.446	252.906
Totale da Bilancio Consolidato	226.395.251	219.655.216	6.740.035

Acconti

Per la voce Acconti, pari a € 15.891.425, si riporta il seguente dettaglio:

DEBITI - Acconti			
Anno	2022	2021	Variazione
Comune di Palermo	0	0	0
AMAP	15.584.290	15.819.427	-235.137
AMAT	0	0	0
AMG ENERGIA	0	0	0
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	258.485	326.510	-68.026
GESAP	48.651	49.613	-962
RAP	0	0	0
RESET	0	0	0
SISPI	0	0	0
Totale da Bilancio Consolidato	15.891.425	16.195.550	-304.125

Per le società si riporta quanto segue:

- AMAP: la posta esposta ammonta ad € 15.584.290, costituito in misura prevalente, ossia per Euro 15,5 mln, dai depositi cauzionali, nonché dagli anticipi versati dagli utenti al momento della stipula del contratto a parziale garanzia dei pagamenti dovuti per le prestazioni del servizio. Con la nuova Disciplina introdotta dall'AEEGSI, il Deposito Cauzionale è fruttifero e, pertanto, sarà restituito maggiorato, in base al saggio degli interessi legali, alla cessazione degli effetti del contratto di somministrazione. La restante parte si riferisce prevalentemente ad anticipi su prestazioni idriche e fognarie effettuati agli utenti;
- FONDAZIONE TEATRO MASSIMO: la posta, esposta per la quota parte di pertinenza del gruppo, ed iscritta in bilancio per complessivi € 646.212, si riferisce all'ammontare degli abbonamenti e biglietti emessi su spettacoli programmati nel 2020 che, a causa dell'emergenza Covid, non è stato possibile effettuare e che verranno realizzati nel 2023;
- GESAP: l'importo si riferisce a depositi cauzionali ricevuti.

Debiti per trasferimenti e contributi verso altre amministrazioni pubbliche

L'importo iscritto in bilancio per € 17.624.327 si riferisce esclusivamente alla Capogruppo, come di seguito dettagliato:

DEBITI PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI VERSO ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	2022	2021	Variazione
Debiti per Trasferimenti correnti a Ministero dell'Istruzione - Istituzioni scolastiche	3.766.245,75	2.960.038	806.208
Debiti per Trasferimenti correnti a Province	1.107.549,78	1.107.550	-
Debiti per Trasferimenti correnti a Comuni	3.785.004,57	4.086.671	- 301.666
Debiti per Trasferimenti correnti a Università	-	-	-
Debiti per Trasferimenti correnti a Aziende sanitarie locali n.a.f.	2.659.080,89	2.161.661	497.420
Debiti per Trasferimenti correnti a policlinici n.a.f.	-	57.494	- 57.494
Debiti per Trasferimenti correnti a Consorzi di enti locali	63.108,09	403.377	- 340.268
Debiti per Trasferimenti correnti a Fondazioni e istituzioni liriche locali e a Teatri stabili di iniziativa pubblica	1.469.586,93	530.632	938.955
Debiti per Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Locali n.a.c.	16.892,97	193.123	- 176.230
Debiti per Trasferimenti per conto terzi a altri enti e agenzie regionali e sub regionali	7.018,00	7.018	-
Debiti per Contributi agli investimenti a Regioni e province autonome	13.495,21	7.253	

Debiti per Contributi agli investimenti a Ministero dell'Istruzione - Istituzioni scolastiche	3.942.987,94		
Debiti per Contributi agli investimenti a Fondazioni e istituzioni liriche locali e a Teatri stabili di iniziativa pubblica	158.184,20		
Debiti per Contributi agli investimenti a altre Amministrazioni Locali n.a.c.	635.173,02		
TOTALE	17.624.327	11.514.816	1.366.924

Debiti per trasferimenti e contributi da imprese partecipate

L'importo iscritto in bilancio per € 1.256.407 si riferisce esclusivamente a Gesap.

Debiti per trasferimenti e contributi da altri soggetti

L'importo iscritto in bilancio per € 39.767.688 si riferisce esclusivamente alla Capogruppo.

Debiti tributari

L'importo iscritto in bilancio, pari a € 19.147.149, è così suddiviso:

DEBITI - Tributari			
Anno	2022	2021	Variazione
Comune di Palermo	11.998.829	12.983.096	-984.267
AMAP	1.604.687	1.175.744	428.943
AMAT	1.207.237	2.202.315	-995.078
AMG ENERGIA	412.000	968.209	-556.209
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	319.399	395.700	-76.301
GESAP	331.786	392.536	-60.750
RAP	2.372.638	3.597.085	-1.224.447
RESET	527.940	556.244	-28.304
SISPI	372.633	274.091	98.542
Totale da Bilancio Consolidato	19.147.149	22.545.020	-3.397.871

I debiti tributari includono la quota di iva ad esigibilità differita, come previsto dalla previgente normativa, le imposte sul reddito e le ritenute da versare entro il mese di gennaio. Per il Comune l'importo di € 11.998.829 include l'iva e le ritenute fiscali a carico del personale da versare all'Erario e l'importo dell'IRAP.

Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale

I debiti del Gruppo verso Istituti di Previdenza, pari a € 27.757.537, sono quelli riportati nella tabella che segue:

DEBITI verso istituti di previdenza e sicurezza sociale			
Anno	2022	2021	Variazione
Comune di Palermo	14.277.239	9.607.022	4.670.217
AMAP	1.826.241	2.164.568	-338.327
AMAT	1.983.502	1.784.261	199.241
AMG ENERGIA	1.008.000	1.001.000	7.000
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	301.530	295.634	5.896
GESAP	131.958	171.942	-39.984
RAP	6.226.042	4.124.444	2.101.598
RESET	1.695.121	2.080.296	-385.175
SISPI	307.904	365.775	-57.871
Totale da Bilancio Consolidato	27.757.537	21.594.942	6.162.596

AMAT specifica che i debiti tributari sono stati estinti per normale e coerente circolarità nel corso del 2023.

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

RESET espone debiti verso Istituti di previdenza per € 1.695.121 e riguarda principalmente debiti verso INPS (€ 995.780) e la quota rimanente per debiti verso Fondi Complementari di previdenza (€ 699.341).

GESAP espone debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale per € 131.958;

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

Per attività svolta per conto terzi

L'importo iscritto in bilancio per € 25.839.074 si riferisce esclusivamente alla Capogruppo.

Altri

I debiti "altri" del Gruppo, pari a € 81.263.378, sono quelli riportati nella tabella che segue:

DEBITI - Altri debiti			
Anno	2022	2021	Variazione
Comune di Palermo	47.211.202	39.321.901	7.889.301
AMAP	10.380.787	9.872.365	508.422
AMAT	5.465.912	5.572.364	-106.452
AMG ENERGIA	4.420.000	6.707.791	-2.287.791
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	503.782	679.007	-175.224
GESAP	4.816.882	4.901.497	-84.615
RAP	6.809.148	7.455.992	-646.844
RESET	537.920	488.950	48.970
SISPI	1.117.744	1.075.354	42.390
Totale da Bilancio Consolidato	81.263.378	76.075.220	5.188.157

La voce debiti del Comune di Palermo per € 47.211.202 include, al netto delle scritture di consolidamento, "i debiti per stipendi, arretrati, straordinario e indennità del personale dipendente, assegni familiari, assegni di ricerca, indennità e rimborsi spese degli organi istituzionali

dell'ente, oneri per risarcimento danni, oneri da contenzioso, etc..”.

Per quanto riguarda i Bilanci delle Partecipate, in particolare:

- AMAP: la voce Altri Debiti, pari ad 10.380.787, è costituita principalmente da debiti verso il Commissario all’Emergenza Idrica in Sicilia per € 7.404.515, verso il personale per importi da corrispondere per ferie maturate e non godute, straordinario e contenzioso per € 1.531.091, e da debiti v/comuni per riversamenti canone fognatura e depurazione per € 1.963.151;
- AMAT: la voce Altri Debiti comprende, tra l’altro, il debito di € 2.268.850 nei confronti del Comune di Monreale per sentenza n.1522/2019 ed € 57.351 per rimborso pass a seguito sospensione della ZTL;
- AMG ENERGIA: la voce include in prevalenza debiti per contributi annuali verso la C S E A³ per € 2.561.000, che include il debito per l’acquisto dei titoli di efficienza energetica (TEE) per € 242 mila (€ 411 mila al 31.12.2021); tale importo si riduce per effetto della minore quantità dei titoli di efficienza, nonché della stima del costo di acquisto rispetto a quello dell’esercizio precedente;
- GESAP: la voce include in prevalenza debiti per addizionale comunale dei diritti di imbarco fatturati dalla società e non ancora riversata all' INPS e allo Stato per € 3.585.796, il Fondo Servizio Antincendi per € 1.878.755 e canoni demaniali per € 3.282.202;
- RAP: la voce include in prevalenza debiti verso dipendenti che riguardano gli emolumenti da erogare a fine esercizio, inclusa la tredicesima mensilità effettivamente corrisposti ad inizio dell’esercizio successivo, oltre a debiti per ferie maturate e non godute;
- RESET: la voce, pari a € 537.919 comprende, tra gli altri, l’accantonamento per Banca Ore (€ 42.905) e debiti v/personale dipendente per pignoramenti;
- SISPI: la voce include, come posta più rilevante, la somma di € 694.260 per debiti verso personale dipendente per ferie non godute e varie non significative.

³ La CSEA – Cassa per i servizi energetici e ambientali (ex CCSE – Cassa conguaglio per il settore elettrico) è un ente pubblico economico che opera nei settori dell’elettricità, del gas e dell’acqua. La sua missione principale è la riscossione di alcune componenti tariffarie dagli operatori; tali componenti vengono raccolte nei conti di gestione dedicati e successivamente erogati a favore delle imprese secondo regole emanate dall’Autorità di regolazione per energia reti e ambiente (ARERA).

E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

I risconti passivi ed i contributi agli investimenti del Gruppo ammontano ad € 1.473.161.972 e sono costituiti principalmente dagli importi relativi alla Capogruppo. Il dettaglio è rappresentato da:

Voci	Stato patrimoniale consolidato - Ratei e Risconti passivi		
	Anno 2022	Anno 2021	Variazione
Ratei passivi	4.969.301	3.775.172	1.194.129
Risconti passivi	1.468.192.672	1.313.014.417	155.178.255
<i>Contributi agli investimenti</i>	1.466.053.790	1.311.096.322	154.957.469
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	1.100.242.806	955.605.470	144.637.337
<i>da altri soggetti</i>	365.810.984	355.490.852	10.320.132
<i>Concessioni pluriennali</i>	-	-	0
<i>Altri risconti passivi</i>	2.138.881	1.918.095	220.786
TOTALE RATEI E RISCONTI	1.473.161.972	1.316.789.589	156.372.384

RATEI E RISCONTI PASSIVI			
Anno	2022	2021	Variazione
Comune di Palermo	1.386.311.182	1.283.770.821	102.540.361
AMAP	63.321.217	7.146.087	56.175.130
AMAT	17.623.000	19.724.345	-2.101.345
AMG ENERGIA	11.000	11.000	0
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	742.869	540.107	202.762
GESAP	4.719.245	4.915.377	-196.132
RAP	107.010	143.121	-36.111
RESET	0	0	0
SISPI	326.449	538.731	-212.282
Totale da Bilancio Consolidato	1.473.161.972	1.316.789.589	156.372.384

Tra le voci più significative rilevate nei Ratei e Risconti del Comune di Palermo, si evidenzia la voce "Contributi agli investimenti" per € 1.386.311.182. Tale voce comprende i contributi ricevuti dall'Amministrazione comunale per la realizzazione di Opere pubbliche che, conformemente al punto 4.4 del principio contabile 4/2, sono state sospese, in attesa di confluire tra i ricavi proporzionalmente alle quote di ammortamento delle opere che finanziano.

Nel bilancio di AMAP la voce comprende contributi agli investimenti per € 59.012.812 relativo ai lavori di ripristino delle opere vetuste di adduzione del Comune di Santa Flavia e di sostituzione della rete idrica del Comune di Camporeale, rilevato interamente nell'esercizio 2019. Inoltre, la voce comprende i lavori di ripristino dei "potabilizzatori Jato e Presidiana", ed anche i progetti "Sottorete 17 Boccadifalco" e "Smart_Plants".

Nel Bilancio di AMAT la voce è costituita in prevalenza dai risconti passivi riferiti ai contributi c/investimenti, che ammontano a € 16.391.447 di cui € 13.138.421 relativi all'acquisto di n. 104 bus finanziato con contributi di pertinenza della Regione Siciliana.

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

F) CONTI D'ORDINE

L'importo complessivo è pari a € 275.597.509 così distinto:

CONTI D'ORDINE			
Anno	2022	2021	Variazione
Comune di Palermo	210.039.663	143.651.819	66.387.844
AMAP	1.000.000	1.000.000	0
AMAT	0	0	0
AMG ENERGIA	858.000	858.000	0
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	0	0	0
GESAP	15.111.010	19.827.748	-4.716.739
RAP	47.404.572	41.766.009	5.638.563
RESET	0	0	0
SISPI	1.184.264	967.787	216.477
Totale da Bilancio Consolidato	275.597.509	208.071.363	67.526.145

- CAPOGRUPPO: per € 210.039.663 coincidente con il Fondo pluriennale vincolato al 31.12.2022, sia di parte corrente per un importo di € 34.058.857, che di parte capitale per un importo di € 175.980.806; non risultano garanzie prestate dal Comune per debiti altrui e verso le partecipate;
- AMAP per € 1.000.000 quali garanzie agli obblighi derivanti dal contratto con Ati Palermo, tramite la stipula di una polizza fideiussoria con la Cattolica assicurazione S.p.A.; analogamente, con la stessa compagnia è stata stipulata a favore dell'ANAS, una polizza fideiussoria a garanzia dell'esatto adempimento dei lavori relativi alla realizzazione di n. 2 attraversamenti previsti nell'appalto del by-pass definitivo del Nuovo Scillato;
- AMG per € 858.000 quali garanzie prestate a favore del Comune di Palermo, della Città Metropolitana di Palermo (ex Provincia Regionale di Palermo) e dei Comuni di Camporeale e Montelepre per lavori di metanizzazione e attraversamenti stradali.
- GESAP: importo registrato di € 15.111.010 pari alla quota di partecipazione della Capogruppo del valore iscritto in bilancio societario per complessivi € 47.897.408, che comprende: € 45.123.636 assunti in sede di Piano Quadriennale degli Investimenti 2020/2023, approvato da ENAC; € 2.773.772 per garanzie relative alla fidejussione assicurativa prestata a favore di ENAC a garanzia dei regolari adempimenti in tema di canone demaniale;
- RAP: l'importo di € 47.404.572 si riferisce a polizze fideiussorie stipulate in favore dell'azienda a garanzia degli impegni assunti dai fornitori aggiudicatari di servizi/forniture per complessivi € 11.120.185, comprensivi di depositi cauzionali in favore dell'azienda a garanzia dei pagamenti da effettuarsi da parte dei clienti a cui vengono contrattualmente erogati servizi aziendali per € 10.000. Riguardano altresì quasi interamente polizze assicurative stipulate dall'azienda in favore della Regione Siciliana a garanzia degli impegni derivanti dalla conduzione degli impianti per il trattamento e lo smaltimento dei rifiuti e/o attività analoghe presso la Piattaforma impiantistica di Bellolampo che misurano il rischio a carico di Rap per € 36.280.387

(€ 32.067.079 l'anno precedente). Sussistono, infine, iscrizioni nel sistema dei conti d'ordine per beni di terzi presso l'azienda (€ 4.000);

- SISPI: l'importo di € 1.184.264 si riferisce a fideiussione rilasciate da terzi in favore della società.

2.12 ILLUSTRAZIONE DELLE VOCI DEL CONTO ECONOMICO

A) COMPONENTI POSITIVI (VALORE DELLA PRODUZIONE)

Il Valore della produzione del Gruppo facente capo al Comune di Palermo ammonta ad € 1.153.061.697. Tale importo rappresenta il totale dei ricavi realizzati da tutti i componenti del Gruppo con terze economie, al netto dei rapporti infragruppo che costituiscono un semplice trasferimento di risorse tra i soggetti giuridici che compongono l'area di consolidamento.

Voci	Conto Economico - Valore della produzione		
	Anno 2022	Anno 2021	Variazione
Proventi da tributi	328.389.162	394.126.966	-65.737.804
Proventi da fondi perequativi	137.188.351	136.116.199	1.072.152
Proventi da trasferimenti e contributi	312.940.509	404.764.128	-91.823.618
<i>a) Proventi da trasferimenti correnti</i>	290.582.603	386.104.555	-95.521.951
<i>b) Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	22.357.906	18.659.573	3.698.333
<i>c) Contributi agli investimenti</i>		-	0
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	185.351.416	166.548.246	18.803.170
<i>a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	11.392.949	8.426.741	2.966.208
<i>b) Ricavi della vendita di beni</i>	2.023	516	1.507
<i>c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	173.956.444	158.120.989	15.835.455
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione	-	-	0
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	220.931	-220.931
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	6.371.118	6.743.161	-372.043
Altri ricavi e proventi diversi	182.821.141	117.756.911	65.064.230
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	1.153.061.697	1.226.276.541	-73.214.844

Per una dettagliata esposizione delle entrate del Comune di Palermo si rimanda alla relazione al Rendiconto della Gestione 2022.

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

- **Proventi da tributi:** l'importo di € 328.389.162 comprende i proventi di natura tributaria corrispondenti agli accertamenti del titolo 1.01 del bilancio della Capogruppo, al netto delle scritture di integrazione ed elisione delle partite reciproche con le società incluse nel perimetro di consolidamento;
- **Proventi da fondi perequativi:** l'importo di € 137.188.351 comprende i proventi derivanti dai fondi perequativi corrispondenti agli accertamenti del titolo 1.03 del bilancio della Capogruppo;
- **Proventi da trasferimenti correnti:** l'importo di € 290.582.603 è costituito: per € 280.795.467 dai proventi derivanti dai trasferimenti dallo Stato, dalla Regione e dagli organismi comunitari corrispondenti agli accertamenti del titolo 2.01 del bilancio della Capogruppo; per € 9.787.136 da trasferimenti a carico dello stato e della Regione Siciliana a favore della Fondazione Teatro Massimo;

- **Quota annuale di contributi agli investimenti:** l'importo di € 22.357.906 è costituito dalla quota di competenza dell'esercizio dei contributi agli investimenti accertati dal Comune di Palermo, per sterilizzare l'ammortamento di esercizio dei cespiti cui il contributo si riferisce;
- **Contributi agli investimenti:** la voce è costituita dai contributi agli investimenti accertati al titolo 2.03 della Capogruppo. In aderenza al principio contabile, l'intero l'importo del Comune, pari a € 125 mln circa, è stato scontato nello stato patrimoniale passivo;
- **Proventi derivanti dalla gestione dei beni:** l'importo di € 11.392.949 è costituito dai proventi derivanti dagli accertamenti del titolo 3.01.03 del bilancio del Comune aumentati dai risconti passivi iniziali (ricavi per fitti e canoni di concessione di competenza che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio precedente) e diminuiti dai risconti passivi finali (ricavi di competenza dell'esercizio corrente che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio successivo);
- **Ricavi dalla vendita di beni:** l'importo di € 2.023 è riferito ai proventi derivanti dagli accertamenti del titolo 3.0.01.01 del bilancio del Comune;
- **Ricavi e proventi dalla vendita di servizi:** La voce iscritta in bilancio è così suddivisa tra i componenti del gruppo:

COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi			
Anno	2022	2021	Variazione
Comune di Palermo	5.939.871	6.029.860	-89.989
AMAP	116.106.853	107.891.429	8.215.424
AMAT	4.996.295	3.784.289	1.212.006
AMG ENERGIA	17.827.389	19.876.057	-2.048.668
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	1.220.600	499.646	720.954
GESAP	25.753.117	16.235.595	9.517.522
RAP	2.103.919	3.597.898	-1.493.979
RESET	0	0	0
SISPI	8.400	206.215	-197.815
Totale da Bilancio Consolidato	173.956.444	158.120.989	15.835.455

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

RICAVI E PROVENTI DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI	2022	2021	Variazione
Ricavi da asili nido	195.620	182.391	13.229
Ricavi da impianti sportivi	183.947	159.968	23.978
Ricavi da mense	336.236	343.536	- 7.300
Ricavi da mercati e fiere	354.568	353.021	1.546
Ricavi da teatri, musei, spettacoli, mostre	71.005	64.098	6.907
Ricavi da trasporti funebri, pompe funebri, illuminazione votiva	2.318.776	2.409.482	- 90.706
Ricavi da strutture residenziali per anziani	25.836	85.734	- 59.898
Ricavi da bagni pubblici	199	278	- 79
Servizi di copia e stampa	360	6	354
Servizi ispettivi e di controlli	-	-	-
Diritti di segreteria e rogito	288.997	204.865	84.132
Rilascio documenti e diritti di cancelleria	536.847	498.657	38.190
Ricavi da autorizzazioni	1.617.950	1.724.003	- 106.053
Ricavi da servizi n.a.c.	9.530	3.820	5.710
Totale	5.939.871	6.029.860	-89.989

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

- AMAP: i ricavi generati riguardano prevalentemente i proventi da Servizio idrico integrato e quelli per lavori e prestazioni eseguite nei confronti dell'utenza;
- AMAT: i ricavi generati riguardano principalmente proventi della vendita di biglietti e abbonamenti del trasporto pubblico;
- AMG: i ricavi riguardano principalmente proventi da vettoriamiento del servizio distribuzione e misura GAS;
- FONDAZIONE TEATRO MASSIMO: i ricavi generati, registrati per la quota di pertinenza del gruppo, sono costituiti principalmente dallo sbigliettamento e dagli abbonamenti;
- GESAP: i ricavi generati, registrati per la quota di pertinenza del gruppo sono riferiti a quelli registrati nel bilancio della società per diritti aeroportuali e alle attività commerciali gestite direttamente e in subconcessione;
- RAP: i ricavi generati sono prevalentemente costituiti da proventi da raccolta differenziata verso i Consorzi di filiera per € 1.129.918, da servizi di TMB resi a Comuni e/o terzi per € 421.549, e proventi da servizi svolti per vari altri soggetti diversi dai precedenti per € 575.451.

Variazione dei lavori in corso su ordinazione: l'importo registrato è pari a zero;

Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni: l'importo registrato, pari a € 6.371.118 si riferisce alle prestazioni per la realizzazione di immobilizzazioni eseguite in economica all'interno del gruppo, non oggetto di elisione, ed è così composto:

COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE - Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			
Anno	2022	2021	Variazione
Comune di Palermo	4.429.549	4.379.967	49.582
AMAP	228.856	252.900	-24.044
AMAT	0	0	0
AMG ENERGIA	1.664.000	2.065.000	-401.000
GESAP	0	0	0
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	48.713	45.294	3.419
RAP	0	0	0
RESET	0	0	0
SISPI	0	0	0
Totale da Bilancio Consolidato	6.371.118	6.743.161	-372.043

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

COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE - Altri ricavi e proventi			
Anno	2022	2021	Variazione
Comune di Palermo	148.593.634	67.197.032	81.396.602
AMAP	10.658.624	24.068.656	-13.410.032
AMAT	19.495.671	19.500.975	-5.304
AMG ENERGIA	550.915	1.122.548	-571.633
GESAP	666.343	457.243	209.100
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	863.473	3.333.206	-2.469.733
RAP	1.924.803	1.879.139	45.664
RESET	17.560	57.863	-40.303
SISPI	50.118	140.249	-90.131
Totale da Bilancio Consolidato	182.821.141	117.756.911	65.064.230

La voce include i proventi del Comune di Palermo per € 148.593.634, principalmente costituiti dalle somme accertate per le multe e violazioni al Codice della strada per € 129.867.022.

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

L'importo relativo ad AMAT riguarda principalmente i proventi dal rilascio dei pass della ZTL, i proventi della gestione parcheggi e i contributi in conto esercizio a carico dello Stato e della Regione Siciliana, di competenza dell'anno stanziati con Legge n° 47 del 27.2.2004 a copertura degli incrementi degli oneri derivanti dal rinnovo del contratto collettivo di lavoro.

La quota di RAP è costituita principalmente da "Rimborsi vari da enti" per € 1.021.970, da penalità da addebitare a fornitori per € 208.613 e rimborsi diversi da terzi, prevalentemente da Asja Ambiente, per € 398.638.

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (COSTO DELLA PRODUZIONE)

I componenti negativi della gestione o costi della produzione del Gruppo Comune di Palermo ammontano ad € 971.697.528.

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

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

Voci	Conto Economico - Costo della produzione		
	Anno 2022	Anno 2021	Variazione
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	31.411.313	24.874.802	6.536.511
Prestazioni di servizi	265.494.948	211.565.278	53.929.670
Utilizzo beni di terzi	20.783.119	16.987.011	3.796.108
Trasferimenti e contributi	38.295.739	59.552.548	-21.256.809
<i>a) Trasferimenti correnti</i>	<i>34.005.385</i>	<i>58.704.137</i>	<i>-24.698.752</i>
<i>b) Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbl.</i>	<i>4.269.792</i>	<i>801.569</i>	<i>3.468.223</i>
<i>c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	<i>20.562</i>	<i>46.842</i>	<i>-26.280</i>
Personale	413.081.484	416.795.708	-3.714.224
Ammortamenti e svalutazioni	161.972.059	291.543.860	-129.571.800
<i>a) Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	<i>7.256.892</i>	<i>5.936.513</i>	<i>1.320.380</i>
<i>b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	<i>55.655.378</i>	<i>56.086.683</i>	<i>-431.305</i>
<i>c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	<i>-</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>d) Svalutazione dei crediti</i>	<i>99.059.789</i>	<i>229.520.664</i>	<i>-130.460.875</i>
Variazioni nelle rimanenze materie prime e/o beni di consumo	100.047	116.483	-16.435
Accantonamenti per rischi	1.584.854	45.303.914	-43.719.060
Altri accantonamenti	21.561.392	14.907.485	6.653.907
Oneri diversi di gestione	17.412.572	9.794.653	7.617.919
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	971.697.528	1.091.441.741	-119.744.213

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

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE - Acquisto di materie prime e/o beni di consumo			
Anno	2022	2021	Variazione
Comune di Palermo	1.900.247	2.551.541	-651.294
AMAP	5.235.263	3.902.715	1.332.548
AMAT	10.133.545	7.484.440	2.649.105
AMG ENERGIA	2.447.000	2.705.000	-258.000
GESAP	314.205	123.884	190.321
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	262.344	202.841	59.502
RAP	7.818.056	5.594.588	2.223.468
RESET	1.039.205	1.056.822	-17.617
SISPI	2.261.449	1.252.971	1.008.478
Totale da Bilancio Consolidato	31.411.313	24.874.802	6.536.511

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE - Prestazioni di servizi			
Anno	2022	2021	Variazione
Comune di Palermo	137.458.290	96.790.151	40.668.139
AMAP	64.258.824	51.878.680	12.380.144
AMAT	12.473.651	12.124.868	348.783
AMG ENERGIA	4.093.544	4.207.768	-114.224
GESAP	3.366.568	2.925.874	440.694
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	12.664.306	8.698.162	3.966.144
RAP	20.887.835	25.899.872	-5.012.037
RESET	1.768.699	1.659.639	109.060
SISPI	8.523.231	7.380.263	1.142.968
Totale da Bilancio Consolidato	265.494.948	211.565.278	53.929.670

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE - Utilizzo beni di terzi			
Anno	2022	2021	Variazione
Comune di Palermo	6.978.336	7.586.655	-608.319
AMAP	1.504.527	876.868	627.659
AMAT	1.018.757	1.217.600	-198.843
AMG ENERGIA	434.000	245.000	189.000
GESAP	1.649.579	1.025.140	624.439
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	198.129	169.780	28.348
RAP	7.151.480	4.369.566	2.781.914
RESET	764.042	712.402	51.640
SISPI	1.084.270	784.000	300.270
Totale da Bilancio Consolidato	20.783.119	16.987.011	3.796.108

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE - Trasferimenti e contributi			
Anno	2022	2021	Variazione
Comune di Palermo	34.005.385	58.704.137	-24.698.752
AMAP	0	0	0
AMAT	0	0	0
AMG ENERGIA	0	0	0
GESAP	0	0	0
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	0	0	0
RAP	0	0	0
RESET	0	0	0
SISPI	0	0	0
Totale da Bilancio Consolidato	34.005.385	58.704.137	-24.698.752

La voce comprende gli oneri per risorse trasferite ad Amministrazioni pubbliche in assenza di controprestazione per € 34.005.385, derivanti dagli impegni assunti al titolo 1.04 (trasferimenti correnti), al titolo 1.01.02 (contributi sociali figurativi) al titolo 1.05

(trasferimenti di tributi), e gli oneri per risorse trasferite ad altri soggetti in assenza di controprestazione, derivanti dagli impegni assunti al titolo 2.03.01.

Di seguito si riporta il dettaglio del Comune di Palermo:

TRASFERIMENTI CORRENTI	2022	2021	Variazione
Trasferimenti correnti a Ministero dell'Istruzione - Istituzioni scolastiche	6.628.419	6.187.659	440.760
Trasferimenti correnti a policlinici n.a.f.	-	-	-
Trasferimenti correnti a Province	-	-	-
Trasferimenti correnti a Comuni	3.441.658	9.782.918	- 6.341.259
Trasferimenti correnti a Ministeri	-	3.508	- 3.508
Trasferimenti correnti a Aziende sanitarie locali n.a.f.	500.000	501.000	- 1.000
Trasferimenti correnti a Università	-	-	-
Trasferimenti correnti a Consorzi di enti locali	3.466.480	3.500.206	- 33.726
Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Locali produttrici di servizi sanitari	-	-	-
Trasferimenti correnti a Fondazioni e istituzioni liriche locali e a Teatri stabili di iniziativa pubblica	3.200.000	663.680	2.536.320
Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Locali n.a.c.	-	164.941	- 164.941
Altri trasferimenti a famiglie per vincite	-	12.000	- 12.000
Liquidazioni per fine rapporto di lavoro	710.878	1.189.486	- 478.609
Altri assegni e sussidi assistenziali	8.051.920	10.166.536	- 2.114.616
Altri trasferimenti a famiglie n.a.c.	3.724.142	24.687.052	- 20.962.910
ONERI PER IL PERSONALE IN QUIESCENZA	25.000	22.202	2.798
Trasferimenti correnti a altre Imprese	2.477.905	1.289.238	1.188.667
Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	1.778.983	533.710	1.245.273
Totale	34.005.385	58.704.137	-24.698.752

La voce "**contributi agli investimenti ad amministrazioni pubbliche**", pari a € 4.269.792, si riferisce agli oneri per risorse trasferite ad altri soggetti in assenza di controprestazione, derivanti dagli impegni assunti al titolo 2.04.03 del bilancio della Capogruppo.

La voce "**contributi agli investimenti ad altri soggetti**", pari a € 20.562, si riferisce agli oneri per risorse trasferite ad altri soggetti in assenza di controprestazione, derivanti dagli impegni assunti al titolo 2.03.01 del bilancio della Capogruppo.

Personale

I **costi del personale** del gruppo ammontano a € 413.081.484 e sono così distinti:

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE - Personale			
Anno	2022	2021	Variazione
Comune di Palermo	174.479.298	179.111.281	-4.631.983
AMAP	44.416.309	43.668.136	748.173
AMG ENERGIA	15.295.000	15.663.000	-368.000
AMAT	52.572.384	54.124.435	-1.552.051
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	7.918.622	7.103.356	815.265
GESAP S.p.A.	4.480.847	3.410.142	1.070.705
RAP	76.937.675	77.479.071	-541.396
RESET	29.710.359	29.025.417	684.942
SISPI	7.270.991	7.210.870	60.121
Totale da Bilancio Consolidato	413.081.484	416.795.708	-3.714.224

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

Gruppo Comune di Palermo	Salari e stipendi	Oneri Sociali	TFR	Altri costi del Personale	Totale
Comune di Palermo	134.854.320	37.738.563		1.886.415	174.479.298
AMAP S.p.A.	29.736.150	9.213.276	2.649.236	2.817.647	44.416.309
AMG ENERGIA S.p.a.	10.664.000	3.731.000	736.000	164.000	15.295.000
AMAT PALERMO S.p.A.	37.162.705	11.573.765	3.680.122	155.792	52.572.384
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO ⁽¹⁾	5.990.720	1.302.244	585.133	40.524	7.918.622
GESAP S.p.A. ⁽²⁾	3.071.682	731.568	304.305	373.291	4.480.847
RAP S.p.A.	54.612.676	18.470.989	3.173.896	680.114	76.937.675
RE.SE.T. S.p.A.	21.790.464	4.990.012	1.818.317	1.111.566	29.710.359
SISPI S.p.A.	5.078.152	1.520.417	402.316	270.106	7.270.991
TOTALE	302.960.869	89.271.835	13.349.325	7.499.455	413.081.484

Le unità di personale del Gruppo in servizio al 31.12.2022 sono 10.444 (al 31.12.2021 erano 11.307).

Gruppo Comune di Palermo	Dirigenti	Quadri	Impiegati	Operai/operativi/c ontrattisti/altri	Totale personale
Comune di Palermo	33	877	3.530	456	4.896
AMAP S.p.A.	6	6	227	370	609
AMG ENERGIA S.p.a.	8	15	93	100	216
AMAT PALERMO S.p.A.	7	28	140	1.104	1.279
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	1	26	98	212	337
GESAP S.p.A.	4	15	179	46	244
RAP S.p.A.	4	0	244	1.302	1.550
RE.SE.T. S.p.A.	0	0	244	964	1.208
SISPI S.p.A.	2	11	89	3	105
TOTALE	65	978	4.844	4.557	10.444

La classificazione riportata nella tabella riprende le tipologie applicate dalle Società nell'espore i dati sulla composizione del personale all'interno dei propri documenti di bilancio. Tale classificazione è differente rispetto a quella per categorie contrattuali in uso presso gli Enti Locali. Si è pertanto dovuto rendere uniforme la rappresentazione del personale del Comune di Palermo ai criteri societari, sulla base delle assunzioni seguenti:

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

Ammortamenti e svalutazioni

I costi complessivi per ammortamenti e svalutazioni ammontano ad € 161.972.059, ripartiti per natura e per soggetto incluso dell'area di consolidamento nelle tabelle che seguono:

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE - Ammortamento immobilizzazioni immateriali			
Anno	2022	2021	Variazione
Comune di Palermo	3.760.823	2.719.742	1.041.081
AMAP	2.966.079	2.084.669	881.410
AMAT	0	483.445	-483.445
AMG ENERGIA	313.000	295.000	18.000
GESAP	5.172	5.118	54
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	55.739	58.520	-2.781
RAP	0	155.086	-155.086
RESET	31.829	47.466	-15.637
SISPI	124.251	87.467	36.784
Totale da Bilancio Consolidato	7.256.892	5.936.513	1.320.380

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE - Ammortamento immobilizzazioni materiali			
Anno	2022	2021	Variazione
Comune di Palermo	38.210.467	37.406.411	804.056
AMAP	3.158.692	2.947.668	211.024
AMAT	5.251.128	5.296.641	-45.513
AMG ENERGIA	6.165.000	6.015.000	150.000
GESAP	108.669	92.312	16.357
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	1.617.877	1.723.109	-105.232
RAP	0	1.832.557	-1.832.557
RESET	488.427	475.581	12.846
SISPI	655.118	297.404	357.714
Totale da Bilancio Consolidato	55.655.378	56.086.683	-431.305

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE - Svalutazione dei crediti			
Anno	2022	2021	Variazione
Comune di Palermo	93.213.737	213.379.834	-120.166.097
AMAP	5.236.292	11.288.537	-6.052.245
AMAT	0	0	0
AMG ENERGIA	0	0	0
GESAP	29.732	803	28.929
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	60.584	1.114.796	-1.054.213
RAP	444.445	3.665.102	-3.220.657
RESET	0	18.909	-18.909
SISPI	75.000	52.683	22.317
Totale da Bilancio Consolidato	99.059.789	229.520.664	-130.460.875

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

SVALUTAZIONE CREDITI E ALTRI ACCANTONAMENTI	2022	2021	Variazione
Accantonamento a fondo svalutazione crediti di natura tributaria	30.221.797	152.964.838	- 122.743.040
Accantonamento a fondo svalutazione crediti per trasferimenti e contributi			-
Accantonamento a fondo svalutazione crediti per crediti verso clienti ed utenti	55.919.347	58.081.536	- 2.162.189
Accantonamento a fondo svalutazione altri crediti	7.072.592	2.333.460	4.739.132
Totale	93.213.737	213.379.834	-120.166.097

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

Variazioni delle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE - Variazione nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo			
Anno	2022	2021	Variazione
Comune di Palermo	0	0	0
AMAP	-191.841	-140.146	-51.695
AMAT	239.108	164.187	74.921
AMG ENERGIA	7.000	67.000	-60.000
GESAP	0	0	0
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	22.309	-2.955	25.265
RAP	46.654	-32.473	79.127
RESET	-3.041	23.726	-26.767
SISPI	-20.142	37.144	-57.286
Totale da Bilancio Consolidato	100.047	116.483	-16.435

Accantonamenti per rischi

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE - Accantonamenti per rischi			
Anno	2022	2021	Variazione
Comune di Palermo	545.660	44.518.161	-43.972.501
AMAP	0	0	0
AMAT	0	0	0
AMG ENERGIA	0	0	0
GESAP	0	0	0
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	385.175	479.225	-94.050
RAP	350.000	55.028	294.972
RESET	24.018	31.499	-7.481
SISPI	280.001	220.001	60.000
Totale da Bilancio Consolidato	1.584.854	45.303.914	-43.719.060

RAP espone l'accantonamento di competenza dell'esercizio per controversie legali, (ivi

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

Altri accantonamenti

La voce di bilancio ammonta ad € 21.561.392 ed è distinta come segue:

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE - Altri accantonamenti			
Anno	2022	2021	Variazione
Comune di Palermo	20.854.236	11.771.570	9.082.666
AMAP	0	0	0
AMAT	0	0	0
AMG ENERGIA	360.000	1.393.000	-1.033.000
GESAP	300.497	0	300.497
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	46.659	179.646	-132.987
RAP	0	1.563.269	-1.563.269
RESET	0	0	0
SISPI	0	0	0
Totale da Bilancio Consolidato	21.561.392	14.907.485	6.653.907

Oneri diversi di gestione

La voce di bilancio ammonta ad € 17.412.572 ed è distinta come segue:

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE - Oneri diversi di gestione			
Anno	2022	2021	Variazione
Comune di Palermo	11.536.080	5.305.292	6.230.788
AMAP	2.125.629	1.894.491	231.138
AMAT	914.105	948.740	-34.635
AMG ENERGIA	294.370	304.212	-9.842
GESAP	90.583	19.134	71.449
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	702.317	129.836	572.481
RAP	1.383.104	980.248	402.856
RESET	143.825	87.993	55.832
SISPI	222.559	124.707	97.852
Totale da Bilancio Consolidato	17.412.572	9.794.653	7.617.919

La voce "oneri diversi di gestione" del Comune di Palermo pari ad € 11.536.080, risulta così articolata:

ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2022	2021	Variazione
Imposta di registro e di bollo	650.068	193.203	456.866
Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	43.795	49.947	- 6.152
Tassa e/o canone occupazione spazi e aree pubbliche	-	-	-
Imposta comunale sugli immobili (ICI)	3.253	3.253	-
Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	113.959	19.415	94.544
Premi di assicurazione su beni mobili	269.621	183.702	85.919
Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi	1.276.004	1.360.313	- 84.309
Costi per risarcimento danni	7.091.407	734.721	6.356.687
Costi per multe, ammende, sanzioni e oblazioni	-	20000	- 20.000
Costi per indennizzi	35.792	-	35.792
Oneri da contenzioso	129.890	1.027.197	- 897.306
Costi per rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Centrali di somme non dovute o incassate in eccesso	1.423.891	1.192.750	231.141
Costi per rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea	-	4771,16	- 4.771
Costi per rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Locali di somme non dovute o incassate in eccesso	-	106.079	- 106.079
incassate in eccesso	66.981	27.818	39.163
Costi per rimborsi di parte corrente a Istituzioni Sociali Private di somme non dovute o incassate in eccesso	-	27.742	- 27.742
Costi per rimborsi di parte corrente a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso	9.977	-	9.977
Altri costi della gestione	421.441	354.381	67.060
Totale	11.536.080	5.305.292	6.230.788

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Il risultato della gestione finanziaria a livello di Gruppo è negativo per € -2.513.775 ed è dettagliato nelle tabelle che seguono anche avuto riguardo al contributo di ciascun soggetto del Gruppo.

Voci	Conto Economico - proventi e oneri finanziari		
	Anno 2022	Anno 2021	Variazione
<i>Proventi finanziari</i>			
Proventi da partecipazioni	422.820	403.140	19.679
da società controllate	-	-	0
da società partecipate	22.820	3.140	19.679
da altri soggetti	400.000	400.000	0
Altri proventi finanziari	6.860.657	4.478.891	2.381.767
Totale (A)	7.283.477	4.882.031	2.401.446
<i>Oneri finanziari</i>			
Interessi ed altri oneri finanziari			
Interessi passivi	9.547.032	11.221.503	-1.674.471
Altri oneri finanziari	250.220	371.264	-121.045
Totale (B)	9.797.251	11.592.767	-1.795.516
Totale (A - B)	-2.513.775	-6.710.736	4.196.962

Proventi da partecipazioni

I proventi da partecipazioni, pari a € 422.820, vengono esposti nel bilancio del gruppo AMG per € 400.000 e di Gesap per € 22.820.

Altri proventi finanziari

La voce di bilancio ammonta ad € 6.860.657, distinta come segue:

PROVENTI E ONERI FINANZIARI - Altri proventi finanziari			
Anno	2022	2021	Variazione
Comune di Palermo	4.036.813	3.838.992	197.821
AMAP	2.570.985	417.201	2.153.784
AMAT	15.165	0	15.165
AMG ENERGIA	5.000	0	5.000
GESAP	49.196	55.135	-5.939
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	8.777	15.607	-6.830
RAP	135.975	148.353	-12.378
RESET	11	10	1
SISPI	38.735	3.593	35.142
Totale da Bilancio Consolidato	6.860.657	4.478.891	2.381.767

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

ALTRI PROVENTI FINANZIARI	2022	2021	Variazione
Interessi attivi da conti della tesoreria dello Stato o di altre amministrazioni pubbliche	8	12	- 4
Interessi attivi da depositi bancari o postali	9.722	6.575	3.147
Interessi attivi di mora da Amministrazioni Centrali	-	84.857	- 84.857
Interessi attivi di mora da Amministrazioni Locali	2.974.957	2.879.267	95.691
Interessi attivi di mora da altri soggetti	794.908	671.923	122.986
Altri interessi attivi da altri soggetti	256.213	196.358	59.854
Altri interessi attivi da Amministrazioni Locali	1.004	-	1.004
Totale	4.036.813	3.838.992	197.821

Interessi passivi e altri oneri finanziari

La voci di bilancio ammonta a complessivi € 9.797.251, distinta come segue:

PROVENTI E ONERI FINANZIARI - Interessi passivi e altri oneri finanziari			
Anno	2022	2021	Variazione
Comune di Palermo	8.173.660	9.951.896	-1.778.236
AMAP	404.809	427.925	-23.116
AMAT	9.054	44.811	-35.757
AMG ENERGIA	190.000	270.000	-80.000
GESAP	18.274	16.733	1.541
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	772.931	446.380	326.551
RAP	192.953	350.463	-157.510
RESET	33.948	78.024	-44.076
SISPI	1.622	6.535	-4.913
Totale da Bilancio Consolidato	9.797.251	11.592.767	-1.795.516

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

INTERESSI PASSIVI	2022	2021	Variazione
Interessi passivi su titoli obbligazionari a medio-lungo termine a tasso fisso - valuta domestica	2.031.332	2.492.504	- 461.172
Interessi passivi a Amministrazioni Locali su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	42.208	56.277	- 14.069
Altri interessi passivi a Amministrazioni Locali	-	-	-
Interessi di mora ad altri soggetti	444.612	648.085	- 203.473
Altri interessi passivi ad altri soggetti	232.448	179.200	53.248
Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti SPA su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	4.576.922	4.759.006	- 182.084
Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria degli istituti tesorieri/cassieri	846.138	1.816.824	- 970.686
Totale	8.173.660	9.951.896	-1.778.236

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

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

Non si registrano rivalutazioni di attività finanziarie.

Le svalutazioni di € 115.827 sono registrate nel bilancio della Capogruppo per effetto della riduzione del valore delle partecipazioni finanziarie escluse dal perimetro di consolidamento, di cui € 42.386,00 relativi alla Fondazione Manifesta12 ed € 73.441,00 per la perdita di esercizio 2022 registrata dall'Ati idrico Palermo.

E) **PROVENTI E ONERI STRAORDINARI**

Il risultato della gestione straordinaria registra un saldo negativo di € -82.015.161 quale somma algebrica di proventi straordinari per € 81.297.856 e oneri straordinari per € 163.313.018.

Nella sezione vengono espone le seguenti voci:

Proventi da permessi a costruire

La posta ammonta ad € 9.486.514 e si riferisce al Comune di Palermo.

Proventi da trasferimenti in conto capitale

La posta ammonta a zero.

Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo

La posta ammonta ad € 71.811.342 ed è costituita come segue:

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI - Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo			
Anno	2022	2021	Variazione
Comune di Palermo	57.895.000	48.392.758	9.502.242
AMAP	2.302.668	3.276.260	-973.592
AMAT	53.650	6.364.293	-6.310.643
AMG ENERGIA	1.209.000	1.585.000	-376.000
GESAP	30.149	15.381	14.768
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	17.023	354.454	-337.431
RAP	9.523.324	678.150	8.845.174
RESET	535.545	567.866	-32.321
SISPI	244.983	46.801	198.182
Totale da Bilancio Consolidato	71.811.342	61.280.963	10.530.379

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

SOPRAVVENIENZE ATTIVE E INSUSSISTENZE DEL PASSIVO				
VOCI	2022	2021	VARIAZIONE	VAR %
<i>Insussistenze del passivo</i>	44.279.184,49	21.356.179,61	22.923.004,88	107,34%
<i>Entrate da rimborsi di imposte dirette</i>	250.000,00	300.000,00	-50.000,00	-16,67%
<i>Altre sopravvenienze attive</i>	13.365.815,00	26.736.578,02	-13.370.763,02	-50,01%
TOTALE	57.894.999,49	48.392.757,63	9.502.241,86	19,64%

La voce "insussistenze del passivo", pari a € 44.279.184,49, è costituita dalle economie derivanti dalla cancellazione di residui passivi in sede di rivisitazione, pari ad € 39.679.231,74, dalla riduzione del fondo rischi e oneri per il contenzioso per € 4.473.823,92 e dalla riduzione del "Fondo per disallineamenti aziende", per € 126.128,83.

La voce "altre sopravvenienze attive", pari a € 13.365.815,00, è così costituita: per € 12.933.703,32 dalle maggiori somme relative ad esercizi precedenti al rendiconto, registrate ad incremento degli accertamenti a residuo iscritti nel conto del bilancio al 31.12.2021 e per € 432.111,68 dalle sopravvenienze patrimoniali attive, di cui € 64.957,50 per terreni edificabili, € 2.741,70 per acquisizione di terreni agricoli, ed € 364.412,48) per acquisizione di fabbricati ad uso abitativo, acquisiti a titolo gratuito per confisca dei beni alla mafia.

AMAP espone l'importo di 2.302.668 di cui € 2.233.274 per interessi attivi relativi ad anni precedenti ed € 69.394 per rettifica costi di anni precedenti.

AMAT espone l'importo di € 53.650, è integralmente da riferirsi alla cancellazione di debiti inesistenti con diversi fornitori.

AMG espone l'importo di € 1.209.000 che includono prevalentemente il rilascio dei fondi per cause lavori e contenziosi pari ad euro 580 mila.

LA quota di RAP è principalmente costituita dallo storno di € 5.459.000 del Fondo Differenza Ecotassa anno 2017 a seguito sentenza di annullamento di un avviso di accertamento e dall'incremento di € 2.350.000 del Patrimonio aziendale per effetto della stipula della Transazione Curatela Amia/Rap/Comune di Palermo del 25/10/2022.

Plusvalenze patrimoniali

La posta ammonta a zero.

Altri proventi straordinari

La posta ammonta a zero.

Oneri straordinari

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

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI - Oneri straordinari			
Anno	2022	2021	Variazione
Comune di Palermo	160.735.934	36.745.710	123.990.224
AMAP	1.206.026	3.502.161	-2.296.135
AMAT	0	112.187	-112.187
AMG ENERGIA	429.102	2.171.740	-1.742.638
GESAP	46.343	30.404	15.939
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	237.312	102.270	135.042
RAP	538.609	2.728.485	-2.189.876
RESET	7.583	36.178	-28.595
SISPI	112.109	0	112.109
Totale da Bilancio Consolidato	163.313.018	45.429.135	117.883.883

La quota del Comune di Palermo è costituita principalmente dalle insussistenze dell'attivo pari a € 157.774.677 derivanti dalla cancellazione dei residui attivi dalle minusvalenze patrimoniali, pari a € 904.217 per la dismissione di beni mobili a seguito di "fuori uso" e per l'alienazione di Fabbricati ad uso abitativo (E.R.P).

La quota di AMAP si riferisce a costi per servizi e godimento di beni di anni precedenti.

La quota di AMG comprende, oltre il valore di € 287.000 esposto in bilancio, la registrazione di maggiori oneri per crediti verso la Capogruppo relativi a prestazioni di anni precedenti non riconosciuti e/o in contestazione.

IMPOSTE

Le imposte complessivamente contabilizzate dai soggetti che compongono il Gruppo sono pari a € 15.406.908. La ripartizione degli oneri è rappresentata nella tabella seguente:

IMPOSTE			
Anno	2022	2021	Variazione
Comune di Palermo	9.578.547	10.133.728	-555.181
AMAP	3.151.625	5.880.352	-2.728.727
AMAT	3.215	308.584	-305.369
AMG ENERGIA	227.000	1.369.000	-1.142.000
GESAP	88.382	71.756	16.626
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	990.123	-28.990	1.019.113
RAP	1.197.553	1.773.083	-575.530
RESET	177.469	0	177.469
SISPI	-7.006	-11.719	4.713
Totale da Bilancio Consolidato	15.406.908	19.495.794	-4.088.886

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

RISULTATO DI ESERCIZIO

Il risultato economico complessivo del gruppo registra un risultato positivo di € 81.310.915, risultanza delle cui componenti si è già detto nella Relazione sulla gestione e nella sezione sul patrimonio netto.

ALTRE INFORMAZIONI

3.1. - COMPENSI PER AMMINISTRATORI E SINDACI

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

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

E’ stato indicato l’ammontare dei compensi spettanti al Sindaco ed alla Giunta, nonché i compensi del Collegio dei Revisori, sulla scorta dei costi registrati in corrispondenza delle somme impegnate nel bilancio comunale nel 2022.

Voce	2022	2021
COMPENSO SINDACO E GIUNTA	570.000	584.268
COMPENSO COLLEGIO DEI REVISORI	164.700	175.000

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

Gruppo Comune di Palermo	Amministratori	Collegio Sindacale	Revisori dei conti	TOTALE
AMAP S.p.A.	66.000,00	70.200,00	23.400,00	159.600,00
AMG ENERGIA S.p.a.	44.826,00	70.200,00	23.400,00	138.426,00
AMAT PALERMO S.p.A.	45.377,00	67.500,00	25.800,00	138.677,00
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	170.000,00	32.618,00	20.500,00	223.118,00
GESAP S.p.A.	196.739,00	128.270,00	29.000,00	354.009,00
RAP S.p.A.	-	70.200,00	17.035,00	87.235,00
RE.SE.T. S.p.A.	-	67.500,00	12.200,00	79.700,00
SISPI S.p.A.	12.238,00	70.200,00	11.440,00	93.878,00
TOTALE	535.180,00	576.688,00	162.775,00	1.274.643,00

3.2. - PERDITE RIPIANATE DALLA CAPOGRUPPO

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

3.3. - STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

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

La Società ha sottoscritto, unitamente a Unicredit e Intesa Sanpaolo, un accordo di modifica del contratto di finanziamento del 30.06.2017 per far fronte alle intervenute

difficoltà economico finanziarie sopraggiunte sul mercato del trasporto aereo a causa degli effetti correlati all'emergenza sanitaria Covid-19.

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

In particolare trattasi:

1. Contratto di I.R.S. (Interest Rate Swap) stipulato con la Banca Intesa San Paolo il 9/11/2017 - data di iniziale 29/12/2017, importo di riferimento alla data del 31/12/2022 € 4.508.808 soggetto a piano di ammortamento, - data scadenza 30/06/2028 (coincidente con l'ultima rata di pagamento del finanziamento in pool), soggetto ad ammortamento costante pari ad € 409.892 ogni semestre a partire dal 2^o semestre 2018. Ogni semestre la Banca corrisponderà sempre il tasso di riferimento Euribor 6M act/365 (indicizzato al medesimo parametro di mercato previsto dalla linea di credito A del finanziamento), mentre la società corrisponderà un tasso di interesse fisso pari allo 0,731%. Il market to market del contratto al 31/12/2022, comunicato in ottemperanza a quanto previsto dall'art. 56 del Regolamento Intermediari adottato dalla Consob con delibera n. 16190 del 29/10/2007 e successive modifiche e di integrazioni, è pari a euro - 319.412;
2. Contratto di I.R.S. (Interest Rate Swap) stipulato con la Banca Unicredit, il 9/11/2017 - data di iniziale 29/12/2017, importo di riferimento alla data del 31/12/2022 € 4.508.808 soggetto a piano di ammortamento, - data scadenza 30/06/2028 (coincidente con l'ultima rata di pagamento del finanziamento in pool), soggetto ad ammortamento costante pari ad € 409.892 ogni semestre a partire dal 2^o semestre 2018. Ogni semestre la Banca corrisponderà sempre il tasso di riferimento Euribor 6M act/365 (indicizzato al medesimo parametro di mercato previsto dalla linea di credito A del finanziamento), mentre la società corrisponderà un tasso di interesse fisso pari allo 0,811%. Il market to market del contratto al 31/12/2022, comunicato in ottemperanza a quanto previsto dall'art. 56 del Regolamento Intermediari adottato dalla Consob con delibera n. 16190 del 29/10/2007 e successive modifiche ed integrazioni, è pari ad euro - 306.737;
3. Contratto di I.R.S. (Interest Rate Swap) stipulato con la Banca Unicredit, il 30/08/2019 - data di iniziale 30/08/2019, importo di riferimento alla data del 31/12/2022 € 3.004.626 soggetto a piano di ammortamento, - data scadenza 30/06/2029 (coincidente con l'ultima rata di pagamento del finanziamento in pool), soggetto ad ammortamento costante pari ad € 231.004 per ogni semestre a partire dal primo semestre 2022. Ogni semestre la Banca corrisponderà sempre il tasso di riferimento Euribor 6M act/365 (indicizzato al medesimo parametro di mercato previsto dalla linea di credito B del finanziamento), mentre la società corrisponderà un tasso di interesse fisso pari allo - 0,1 %. Il market to market del contratto al 31/12/2022, comunicato dall'istituto bancari in ottemperanza a quanto previsto dall'art. 56 del Regolamento Intermediari adottato dalla Consob con delibera n. 16190 del 29/10/2007 e successive modifiche ed integrazioni, è pari ad euro 319.697;
4. Contratto di I.R.S. (Interest Rate Swap) stipulato con la Banca Intesa San Paolo il 30/08/2019 - data di iniziale 30/08/2019, importo di riferimento alla data del 31/12/2022 € 3.004.626

soggetto a piano di ammortamento, - data scadenza 29/06/2029 (coincidente con l'ultima rata di pagamento del finanziamento in pool), soggetto ad ammortamento costante pari ad € 231.004 ogni semestre a partire dal primo semestre 2022. Ogni semestre la Banca corrisponderà sempre il tasso di riferimento Euribor 6M act/365 (indicizzato al medesimo parametro di mercato previsto dalla linea di credito A del finanziamento), mentre la società corrisponderà un tasso di interesse fisso pari allo - 0,18 %. Il market to market del contratto al 31/12/2022, comunicato dagli istituti bancari in ottemperanza a quanto previsto dall'art. 56 del Regolamento Intermediari adottato dalla Consob con delibera n. 16190 del 29/10/2007 e successive modifiche ed integrazioni, è pari ad euro 329.077;

5. Contratto di I.R.S. (Interest Rate Swap) stipulato con la Banca Unicredit, il 23/07/2021 - data di iniziale 22/07/2021, importo di riferimento alla data del 31/12/2022 € 9.000.000 soggetto a piano di ammortamento, - data scadenza 30/06/2027 (coincidente con l'ultima rata di pagamento del finanziamento in pool), soggetto ad ammortamento costante pari ad € 692.307 per ogni trimestre a partire dal secondo trimestre 2024. Ogni trimestre la Banca corrisponderà sempre il tasso di riferimento Euribor 3M act/360 (indicizzato al medesimo parametro di mercato previsto dalla linea di credito per cassa del finanziamento), mentre la società corrisponderà un tasso di interesse fisso pari allo - 0,132 %. Il market to market del contratto al 31/12/2022, comunicato dall'istituto bancari in ottemperanza a quanto previsto dall'art. 56 del Regolamento Intermediari adottato dalla Consob con delibera n. 16190 del 29/10/2007 e successive modifiche ed integrazioni, è pari ad euro 850.794;
6. Contratto di I.R.S. (Interest Rate Swap) stipulato con la Banca Intesa SanPaolo il 23/07/2021 - data di iniziale 22/07/2021, importo di riferimento alla data del 31/12/2022 € 9.000.000 soggetto a piano di ammortamento, - data scadenza 30/06/2027 (coincidente con l'ultima rata di pagamento del finanziamento in pool), soggetto ad ammortamento costante pari ad € 692.307 per ogni trimestre a partire dal secondo trimestre 2024. Ogni trimestre la Banca corrisponderà sempre il tasso di riferimento Euribor 3M act/360 (indicizzato al medesimo parametro di mercato previsto dalla linea di credito per cassa del finanziamento), mentre la società corrisponderà un tasso di interesse fisso pari allo - 0,132 %. Il market to market del contratto al 31/12/2022, comunicato dall'istituto bancari in ottemperanza a quanto previsto dall'art. 56 del Regolamento Intermediari adottato dalla Consob con delibera n. 16190 del 29/10/2007 e successive modifiche ed integrazioni, è pari ad euro 854.425.

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

CAPOGRUPPO - COMUNE DI PALERMO

Facendo seguito al ricorso alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale ex art. 243 bis, co. 1, del D. Lgs. n. 267/2000, approvato con deliberazione di Consiglio comunale n. 343 del 16.09.2021, con la deliberazione di Consiglio comunale n. 98 del 29.06.2023 è stata approvata la rimodulazione del Piano di Riequilibrio finanziario pluriennale di cui all'art. 243 -bis comma 5 del TUEL, adottato con deliberazione n. 6 del 31.01.2022 dello stesso Consiglio comunale.

Il Piano di riequilibrio di durata decennale, approvato il 27 settembre 2023 dal Ministero dell'Interno, è stato trasmesso alla Corte dei conti per il successivo esame di competenza ai fini dell'approvazione o del diniego dello stesso entro 30 giorni.

E' di rilievo precisare che nel Piano rimodulato sono presenti numerose azioni/misure di risanamento che riguardano specificatamente i rapporti con gli enti e le società partecipate dalla Capogruppo, come di seguito dettagliato: l'azione n. 9/2023 prevede l'assegnazione alle Governance delle partecipate di obiettivi di contenimento della spesa e recupero dell'efficienza sui costi delle forniture, servizi ed attività strumentali esternalizzate attraverso il c.d. "In house orizzontale"; l'azione n. 12/2023 prevede la composizione dei disallineamenti contabili tra la Capogruppo e le Partecipate, i cui primi risultati dovranno essere apprezzati nella riconciliazione al 31.12.2023; l'azione n. 13/2023 prevede l'introduzione di un sistema di monitoraggio periodico dell'andamento della gestione attraverso la definizione di contenuti specifici da inserirsi nella Relazione sul governo societario, da attuarsi a cura dell'organo amministrativo della società in house in caso di crisi e/o squilibrio strutturale e/o temporaneo del bilancio per tutta la durata del PRFP; l'azione n. 14/2023 prevede la rimodulazione dei contratti di servizio con le società partecipate a cura dell'Ufficio Autonomo controllo unico Società partecipate e degli Uffici competenti *ratione materiae*; l'azione n. 15/2023 prevede l'obbligo per le società partecipate di predisposizione dei piani degli acquisiti di beni e servizi ed approvazione preventiva da parte del comune; l'azione n. 16/2023 prevede l'obbligo per le società partecipate di riduzione della spesa per incarichi esterni; l'azione n. 17/2023 prevede l'obbligo per le società partecipate di riduzioni di specifiche tipologie di spesa (p.e. spese di rappresentanza, sponsorizzazioni, etc); l'azione n. 18/2023 riguarda le politiche del personale delle società partecipate, con l'obiettivo di riduzione dei costi relativi alla contrattazione di secondo livello; l'azione n. 19/2023 riguarda la definizione stragiudiziale del contenzioso tributario con Amat, rispetto al quale è già stato sottoscritto apposito accordo transattivo in data 26.06.2023 tra il Comune e la Partecipata per la composizione bonaria del contenzioso tributario e il ritiro da parte della società dell'atto di diffida e messa in mora del valore di € 111.076.500, quantificato alla data del 31.12.2019; l'azione n. 20/2023 si riferisce al controllo della gestione dei servizi ed attività rese da Rap per il servizio di raccolta, trattamento e smaltimento dei rifiuti, che prevede l'integrale copertura dei relativi costi secondo la metodologia ARERA.

AMAP

Come esposto in nota integrativa, nel corso del 2023 si perfezionerà l'entrata di nuovi soci nella compagine sociale, tra cui spiccano per grandezza demografica i comuni di Cefalù, Termini Imerese e Monreale.

Dopo la conclusione del Commissariamento Giudiziale ex art. 45 comma 3 D.lgs. n. 231/01 del servizio "Ambiente e depurazione" di Amap S.p.A., avvenuto nel corso del 2021 e cessato nel giugno 2022, è stato notificato il 30.03.2023 alla società l'avviso di richiesta di proroga d'indagini preliminari, avanzata dal Procuratore Europeo Delegato al G.I.P. del Tribunale di Palermo in data 27.03.2023, nell'ambito del procedimento penale n. 62/2022 R.G.N.R. EPPO -n. 163/2022 CSM EPPO - n. 8732/2022 R.GIP, per il reato di cui agli artt. 81 cpv, 110 e 316 ter c.p., ipotizzato a carico degli Amministratori protempore e del Direttore Generale e dell'illecito di cui all'art. 24 del D.lgs. 231/2001, ipotizzato a carico dell'AMAP S.p.A., per indebita percezione di erogazioni pubbliche verso lo stato e l'Unione Europea.

In data 25.05.2023 è stato notificato ad Amap un decreto di sequestro preventivo di ammontare pari a € 19.975.000 a seguito della segnalazione effettuata dalla BEI alla Procura Europea, in relazione al contratto di prestito agevolato stipulato in data 20.12.2017 (di cui si è riferito nel paragrafo “debiti verso banche.”). Viene contestata l’omissione di informazioni dovute alla BEI correlate al suddetto commissariamento che avrebbe consentito la percezione dell’erogazione e evitato la sospensione e/o la revoca della stessa, incorrendo nel reato di cui all’art. 316-ter del codice penale.

In data 19.06.2023 il Tribunale di Palermo ha notificato l’accoglimento della richiesta di riesame presentato dalla società in data 13.06.2023 per insussistenza del fumus dell’illecito amministrativo di cui all’art. 24 del D.Lgs 231/2001, annullando il decreto di sequestro e ordinando la restituzione immediata di quanto sequestrato.

Come riportato nella nota integrativa al bilancio societario, la procedura avviata dalla Procura Europea, le cui indagini preliminari sono ancora in corso, non ha prodotto, nel bilancio 2022, ai sensi dell’art. 2427, comma 1 n. 22 quater, effetti sulla situazione patrimoniale, finanziaria ed economica, né sulla continuità aziendale.

Su tale vicenda viene espressa preoccupazione nella relazione del Collegio sindacale della Società, circa le eventuali difficoltà dell’azienda a reperire le necessarie risorse finanziarie, indispensabili per finanziare gli ingenti investimenti previsti nel Piano Industriale per l’ammodernamento e l’adeguamento degli impianti del SII, rispetti ai quali sono stati attivati nel corso del 2022 diversi progetti finanziati con fondi europei del PNNR, PON e REACTU.

AMAT

In data 24.02.2023 l’Assemblea dei Soci ha approvato il bilancio dell’esercizio 2021 con un utile di € 7.384.791, destinato alla copertura delle perdite di esercizio degli anni precedenti, al netto della quota destinata ad incremento della Riserva legale.

Nel luglio del 2023 sono stati assunti 94 autisti da destinare al potenziamento del servizio del trasporti pubblico urbano della città di Palermo, e consentire il raggiungimento dell’obiettivo chilometrico previsto dal vigente contratto di servizio con la correlata maturazione dei corrispettivi.

In data 26 giugno 2023 è stato sottoscritto l’accordo conciliativo con il Comune di Palermo, per il superamento del contenzioso tributario instauratosi con il Comune di Palermo.

In tale accordo viene stabilito il principio della non debenza della TOSAP con impegno del Comune ad annullare o revocare conseguenzialmente in autotutela tutti gli atti impositivi ai fini TOSAP, anche non impugnati.

L’Amat si è impegnata a riconoscere il tributo TARSU/TARES/TARI a valere sugli stalli di sosta tariffata affidati al controllo della Società e a regolarizzare la propria posizione, anche mediante l’utilizzo degli strumenti agevolativi (rottamazione delle cartelle, pagamento rateizzato, etc).

All’art. 6 del suddetto accordo le parti si impegnano inoltre a revisionare entro il 31 marzo 2024 il vigente contratto di servizio, il quale dovrà prevedere un livello complessivo di corrispettivo non superiore a quello risultante dalla Delibera Consiliare n°385 del 30 dicembre 2020, nonché assicurare, nel rispetto dei principi di efficienza ed efficacia, l’equilibrio della gestione e la continuità aziendale.

All'ultimo punto del citato art. 6, Amat dichiara di rinunciare alle pretese di cui all'Atto di diffida del 3 marzo 2020, sotto la condizione risolutiva della mancata sottoscrizione entro la data del 31 marzo 2024 di un nuovo Contatto di Servizio che sia idoneo a risolvere le attuali criticità, assicurare la continuità aziendale e garantire i valori aziendali e societari, nonché la tutela dei terzi.

AMG ENERGIA.

Nella relazione sulla gestione viene segnalato che in data 27 gennaio 2023 il governo della società è stato assunto, ai sensi dell'art. 2386 ultimo comma del c.c., dal Collegio sindacale in funzione di organo amministrativo supplente.

In data 30 marzo 2023 l'Assemblea dei Soci ha proceduto al rinnovo degli Organi societari, nominando il Consiglio di amministrazione composto da n.3 membri ed il nuovo Collegio sindacale.

I detti Organi si sono insediati in data 3 aprile 2023.

Viene ancora riportato che sull'esercizio 2023 potrebbe avere un rilevante impatto economico-finanziario l'addebito degli oneri economici relativi allo spostamento delle reti gas interferenti con le nuove linee del tram, quantificati dagli uffici tecnici aziendali, stimato per un ammontare complessivo pari a euro 4.300.000.

A tal riguardo la società auspica che venga raggiunta una soluzione concordata con il Socio Unico, attraverso la definizione di una convenzione che regoli il riparto degli oneri economici per lo spostamento delle reti del gas interferenti con le linee del tram.

Infine, si segnala che il 3 dicembre 2023 verrà a scadenza la proroga, autorizzata con delibera di Giunta comunale n. 305 del 30.11.2021, del contratto di servizio intrattenuto con la partecipata, affidataria in regime di "in house providing", che comprende, tra gli altri, il servizio di manutenzione ordinaria della pubblica illuminazione, e il servizio "energia e manutenzione" degli impianti tecnologici degli edifici comunali.

Desta, a tal proposito, preoccupazione la copiosa corrispondenza intrattenuta tra la società e i competenti uffici tecnici dell'Area Urbanistica e della Rigenerazione Urbana, della Mobilità e del Centro Storico, che segnala gravi criticità legate alle carenze operative dell'ufficio, la difficoltà di gestione degli ormai vetusti impianti di pubblica illuminazione della città di Palermo, e la difficoltà di individuare con la società comuni percorsi per il rinnovo del suddetto affidamento, compatibili con il mantenimento degli equilibri di bilancio del Socio Unico.

FONDAZIONE TEATRO MASSIMO

In nota integrativa viene riferito che, con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile, non si segnalano fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio che abbiano inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico, se non l'incremento dei costi per materie prime, tra cui energia e gas, per effetto del conflitto tra Russia e Ucraina.

GESAP

In nota integrativa viene segnalato che i dati sul traffico passeggeri nell'aeroporto di Punta Raisi sono in continuo aumento, nonostante il perdurare della crisi scaturente dal conflitto Russia /Ucraina, tenuto conto dell'inesistenza di rapporti commerciali con operatori economici residenti nei Paesi interessati nella guerra, né tantomeno finanziari.

Gli unici effetti derivanti dal detto conflitto sono la crescita dei prezzi dell'energia elettrica e dei prodotti petroliferi il cui aggravio di costi, ad oggi, non ha alcuna ripercussione per quanto attiene la continuità della Società.

RAP

Nella relazione sulla gestione vengono riferiti i seguenti fatti:

- 1) In data 20.02.2023 è passata in autorità di cosa giudicata la Sentenza n. 2156/2022 del 7.06.2022 della Commissione Tributaria di Palermo depositata il 20.07.2022 sul ricorso n. 363/2021 depositato il 23.04.2021, riferito all'avviso di accertamento ai fini del tributo speciale per i conferimenti in discarica per l'anno 2017, già emesso dalla Città Metropolitana di Palermo, n. 5736 del 28.1.2021;
- 2) In data 14.04.2023, a seguito di dimissioni avanzate dall'Amministratore Unico in carica, l'Assemblea dei Soci ha nominato il Consiglio di Amministrazione composto da tre componenti a norma di vigente Statuto societario. Il Collegio dei Sindaci è in scadenza;
- 3) In data 15.05.2023 il Consiglio Comunale, con deliberazione n. 68 ha approvato le tariffe taxa rifiuti (TARI) per l'anno 2023;
- 4) La società ha aderito alla definizione agevolata ai sensi dell'art. 1, comma 231, della legge n. 197/2022 (c.d. "Rottamazione dei ruoli"), nonché di definizione agevolata ai sensi dell'art. 1, comma 186, della legge n. 197/2022 (c.d. "Chiusura delle liti fiscali pendenti");
- 5) Con delibera n. 54 del 23 giugno 2023 del Cda è stato approvato e trasmesso al Socio Unico il Piano industriale per il triennio 2024/2026;
- 6) Sono in fase di definizione le procedure per la consegna di attrezzature e mezzi per un valore di circa 40 milioni, la cui spesa è stata finanziata con fondi PON METRO REACT ai fini del potenziamento della raccolta differenziata. I beni verranno trasferiti alla partecipata con contratto di usufrutto a titolo oneroso, autorizzato con deliberazione di G.C. n. 196 del 30.06.2023 e n. 219 del 14.07.2023;
- 7) In data 28.08.2023 è stata trasmessa al Socio Unico la relazione al 1° semestre 2023 che espone una perdita di esercizio di quasi 4 milioni di euro.

RE.SE.T.

Nel corso del 2023 la società ha deciso, nonostante le sentenze favorevoli della competente CTR (1° grado anni 2015-2016-2017, 2° grado per il 2015), di continuare, in via prudenziale, a fatturare i servizi cimiteriali con lo split payment e quindi scongiurare il rischio di possibili sanzioni in caso di ribaltamento delle sentenze.

La società riferisce che la mobilità interaziendale verso RAP, concordata con i vertici dell'Amministrazione comunale, è in stand by.

SISPI

Nella relazione sulla gestione vengono riferiti i seguenti fatti:

- 1) con la Determinazione sindacale n. 40 del 30.03.2023 e con la successiva Assemblea del 31.03.2023 il Socio ha provveduto al rinnovo della Governance societaria;
- 2) la convenzione con il Comune, relativa all'affidamento dei servizi del Sitec, scaduta a maggio del 2023, è stata prorogata ai sensi dell'art. 21 della stessa di ulteriori 6 mesi; sono ancora in corso da parte dei competenti uffici comunali le attività per il rinnovo dell'affidamento, la cui prosecuzione appare fondamentale per garantire la continuità aziendale;
- 3) in data 5 maggio 2023 è stata accolta dall'Irfis la richiesta di finanziamento di Sispi, finalizzata all'acquisizione delle risorse necessarie per l'acquisto dell'immobile, attuale sede societaria; l'Istituto finanziatore, tuttavia, nell'accogliere l'istanza, pone quale condizione sospensiva alla stipula il rinnovo della Convenzione con il Comune.

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

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

- Comune di Palermo: per mutui Cassa DD.PP. € 117.444.453 incluse le anticipazioni di liquidità e per prestiti contratti con Istituto per il credito sportivo € 460.507;
- AMAP riferisce che gli acconti "ammontanti ad € 15.6 milioni, sono costituiti in misura prevalente ossia, per Euro 15.5 milioni, dalle cauzioni nonché dagli anticipi versati dagli utenti al momento della stipula del contratto a parziale garanzia dei pagamenti dovuti per le prestazioni del servizio. Poiché il diritto alla restituzione di detti importi sorge solo alla rescissione del contratto, la cui vita media è di gran lunga superiore ai cinque anni, la passività presenta una scadenza contrattuale non definita, ma stimabile in oltre i 5 anni suddetti. Ancora si rileva che Amap iscrive alla voce "debiti verso banche" l'esposizione debitoria verso la Banca Europea degli Investimenti, per Euro 20.000.000, sorta nel 2020, di cui € 10.909.091 si riferiscono al rimborso oltre i 5 anni;
- AMAT espone un debito oltre i cinque anni di € 6.976.250 per "Trattamento di Fine Rapporto";
- AMG: nel bilancio consolidato della società vengono registrati debiti verso banche con scadenza oltre 5 anni per l'ammontare di € 1.871.000;
- FONDAZIONE TEATRO MASSIMO: espone in bilancio debiti per 4.989.830 verso altri finanziatori (Fondo di Rotazione dello Stato) relativo al mutuo erogato dal MEF per € 8 milioni nel mese di gennaio 2017, da rimborsare in 56 rate semestrali di € 153.267 cadauna con ultima scadenza 30.06.2045;
- GESAP: espone in bilancio i seguenti importi: € 4.390.651 per crediti vs clienti di durata superiore ai 5 anni; € 3.764.056 per debiti verso banche per un finanziamento,

ad oggi contratto esclusivamente per gli interventi straordinari per le piste di volo dell'Aeroporto; € 11.640.987 registrati nei risconti passivi per contributi in conto impianti;

- RAP: non si rilevano poste contabili con scadenza oltre i cinque anni;
- RESET: non si rilevano poste contabili con scadenza oltre i cinque anni;
- SISPI: non si rilevano poste contabili con scadenza oltre i cinque anni.

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



COMUNE DI PALERMO

**BILANCIO CONSOLIDATO
DELL'ESERCIZIO 2022**

**APPENDICE ALLA RELAZIONE SULLA GESTIONE
E NOTA INTEGRATIVA**

Scritture di pre-consolidamento ed elisione/eliminazione

COMUNE DI PALERMO					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
1	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 5 d altri	D	5.893,00	Sterilizzazione costi vs GESAP consolidato 2021 con copertura impegno 2022
1	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	A	5.893,00	Sterilizzazione costi vs GESAP consolidato 2021 con copertura impegno 2022

COMUNE DI PALERMO					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
2	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 4 b altre amministrazioni pubbliche	D	104.857,00	Allineamento debiti comune con copertura anni successivi (Verso Teatro Massimo)
2	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	A	104.857,00	Allineamento debiti comune con copertura anni successivi (Verso Teatro Massimo)

FONDAZIONE TEATRO MASSIMO					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
3	1	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 2 a verso amministrazioni pubbliche	D	169.503,00	Rettifica svalutazione crediti verso comune da parte del Teatro
3	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 14 d Svalutazione dei crediti	A	89.973,00	Rettifica svalutazione crediti verso comune da parte del Teatro
3	3	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	A	79.530,00	Rettifica svalutazione crediti verso comune da parte del Teatro

COMUNE DI PALERMO					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
4	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	4.002.679,00	Allineamento debiti del COMUNE senza copertura con crediti AMAP
4	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	D	4.472,00	Allineamento debiti del COMUNE senza copertura con crediti AMAP
4	3	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 18 Oneri diversi di gestione	D	-63.086,00	Allineamento debiti del COMUNE senza copertura con crediti AMAP
4	4	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 5 d altri	A	230,00	Allineamento debiti del COMUNE senza copertura con crediti AMAP
4	5	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	A	3.943.835,00	Allineamento debiti del COMUNE senza copertura con crediti AMAP

COMUNE DI PALERMO					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
5	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	D	27.505,00	Allineamento debiti comune con copertura anni successivi
5	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 5 d altri	A	27.505,00	Allineamento debiti comune con copertura anni successivi

A.M.A.P. S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
6	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	749.775,00	Allineamento crediti AMAP (non riconosciuti) con comune
6	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	D	468.336,00	Allineamento crediti AMAP (non riconosciuti) con comune
6	3	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 8 Altri ricavi e proventi diversi	D	11.830,00	Allineamento crediti AMAP (non riconosciuti) con comune
6	4	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	A	1.229.941,00	Allineamento crediti AMAP (non riconosciuti) con comune

A.M.A.P. S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
7	1	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	D	4.461.342,00	Rettifica svalutazione crediti verso comune di AMAP
7	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 14 d Svalutazione dei crediti	A	60.809,00	Rettifica svalutazione crediti verso comune di AMAP
7	3	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	A	4.400.533,00	Rettifica svalutazione crediti verso comune di AMAP

COMUNE DI PALERMO					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
8	1	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 4 c altri	D	3.229.750,00	Allineamento crediti del COMUNE con debiti AMAP
8	2	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	D	517.198,00	Allineamento crediti del COMUNE con debiti AMAP
8	3	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	A	3.746.948,00	Allineamento crediti del COMUNE con debiti AMAP

COMUNE DI PALERMO					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
9	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	130.094,00	Riallineamento IVA split payment vs AMAP
9	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	D	447,00	Riallineamento IVA split payment vs AMAP
9	3	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 5 a tributari	A	130.541,00	Riallineamento IVA split payment vs AMAP

COMUNE DI PALERMO					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
10	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	D	4.110.977,00	Rettifica per lavori interni da parte di SISPI, si crea il ricavo in A7 del comune
10	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	A	4.110.977,00	Rettifica per lavori interni da parte di SISPI, si crea il ricavo in A7 del comune

SISPI S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
11	1	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	D	179.984,00	Rettifica svalutazione crediti verso il comune di SISPI
11	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 14 d Svalutazione dei crediti	A	113.000,00	Rettifica svalutazione crediti verso il comune di SISPI
11	3	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	A	66.984,00	Rettifica svalutazione crediti verso il comune di SISPI

COMUNE DI PALERMO					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
12	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	123.414,00	Allineamento debiti del comune senza copertura con crediti SISPI
12	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	A	123.414,00	Allineamento debiti del comune senza copertura con crediti SISPI

COMUNE DI PALERMO					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
13	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	D	13.980,00	Debiti sispi 2021 con copertura impegni 2022
13	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	A	13.980,00	Debiti sispi 2021 con copertura impegni 2022

SISPI S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
14	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	70.378,00	Riallienamento per crediti sispi non riconosciuti da stralciare
14	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	D	47.373,00	Riallienamento per crediti sispi non riconosciuti da stralciare
14	3	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	A	117.751,00	Riallienamento per crediti sispi non riconosciuti da stralciare

COMUNE DI PALERMO					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
15	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	27.151,00	Riallineamento debiti da IVA split payment vs SISPI
15	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 5 a tributari	A	27.151,00	Riallineamento debiti da IVA split payment vs SISPI

COMUNE DI PALERMO					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
16	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	D	567.902,00	Sterilizzazione costi per debiti consol. 2021 con copertura 2022
16	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	A	567.902,00	Sterilizzazione costi per debiti consol. 2021 con copertura 2022

COMUNE DI PALERMO					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
17	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	91.475,00	Allineamento debiti comune vs reset impegnati nel 2023
17	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	A	91.475,00	Allineamento debiti comune vs reset impegnati nel 2023

RE.SE.T. S.C.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
18	1	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	D	387.393,00	Rettifica svalutazione crediti verso il comune di RESET
18	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 14 d Svalutazione dei crediti	A	178.895,00	Rettifica svalutazione crediti verso il comune di RESET
18	3	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	A	208.498,00	Rettifica svalutazione crediti verso il comune di RESET

COMUNE DI PALERMO					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
19	1	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 1 b Altri crediti da tributi	D	352,00	Allineamento maggiore credito TARI 2018 comune vs reset
19	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	A	352,00	Allineamento maggiore credito TARI 2018 comune vs reset

COMUNE DI PALERMO					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
20	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	D	318.572,00	Rettifica lavori interni su immobilizzazioni, viene creato il costo del comune
20	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	A	318.572,00	Rettifica lavori interni su immobilizzazioni, viene creato il costo del comune

A.M.G ENERGIA S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
21	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO E 25 b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	D	12.353,00	Riallineamento debiti tributari amg per IMU 2021
21	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 5 a tributari	A	12.353,00	Riallineamento debiti tributari amg per IMU 2021

A.M.G ENERGIA S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
22	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	674.625,00	Allineamento crediti amg non riconosciuti
22	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO E 25 b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	D	129.749,00	Allineamento crediti amg non riconosciuti
22	3	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	D	1.218,00	Allineamento crediti amg non riconosciuti
22	4	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	A	805.592,00	Allineamento crediti amg non riconosciuti

COMUNE DI PALERMO					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
23	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	D	110.065,00	Sterilizzazione costi per debiti 2021 con copertura 2022
23	2	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO B III 3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	A	110.065,00	Sterilizzazione costi per debiti 2021 con copertura 2022

COMUNE DI PALERMO					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
24	1	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	D	108.107,00	Allineamento crediti del COMUNE con debito AMG bonus gas
24	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	A	108.107,00	Allineamento crediti del COMUNE con debito AMG bonus gas

A.M.G ENERGIA S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
25	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO B I 3 altri	D	433.250,00	Rettifica fondo AMG X progetti fondi fas vs comune
25	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	A	433.250,00	Rettifica fondo AMG X progetti fondi fas vs comune

COMUNE DI PALERMO					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
26	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	515.272,00	Allineamento debiti comune vs amg senza copertura
26	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	D	1.775,00	Allineamento debiti comune vs amg senza copertura
26	3	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO E 25 b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	D	237.784,00	Allineamento debiti comune vs amg senza copertura
26	4	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	A	754.831,00	Allineamento debiti comune vs amg senza copertura

COMUNE DI PALERMO					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
27	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	D	273.953,00	Allineamento debiti comune vs amg per debiti anno corrente e con copertura anno +1
27	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	A	273.953,00	Allineamento debiti comune vs amg per debiti anno corrente e con copertura anno +1

COMUNE DI PALERMO					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
28	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	95.267,00	Riallineamento IVA split payment vs AMG
28	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	D	55.674,00	Riallineamento IVA split payment vs AMG
28	3	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO E 25 b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	D	50.827,00	Riallineamento IVA split payment vs AMG
28	4	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 5 a tributari	A	201.768,00	Riallineamento IVA split payment vs AMG

COMUNE DI PALERMO					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
29	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	2.863.871,00	Allineamento debiti comune senza copertura finanziaria
29	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	A	2.863.871,00	Allineamento debiti comune senza copertura finanziaria

A.M.A.T. S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
30	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	4.607.594,00	Allineamento crediti di AMAT non riconosciuti
30	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	D	2.714.091,00	Allineamento crediti di AMAT non riconosciuti
30	3	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	A	7.321.685,00	Allineamento crediti di AMAT non riconosciuti

A.M.A.T. S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
31	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	3.350.264,00	Allineamento debiti tributari TARI di AMAT con crediti del comune
31	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	A	3.350.264,00	Allineamento debiti tributari TARI di AMAT con crediti del comune

A.M.A.T. S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
32	1	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	D	2.522.600,00	Rettifica svalutazione crediti verso comune di amat
32	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	A	2.522.600,00	Rettifica svalutazione crediti verso comune di amat

COMUNE DI PALERMO					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
33	1	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 4 c altri	D	11.216.465,00	Riallineamento crediti Comune vs Amat tpl 2008/2014 - accertato in anni successivi
33	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	A	11.216.465,00	Riallineamento crediti Comune vs Amat tpl 2008/2014 - accertato in anni successivi

COMUNE DI PALERMO					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
34	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	64.356,00	Riallineamento debiti da IVA split payment vs AMAT
34	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 5 a tributari	A	64.356,00	Riallineamento debiti da IVA split payment vs AMAT

A.M.A.T. S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
35	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO B I 3 altri	D	7.500.000,00	Ripristino fondo rischi AMAT per tributi
35	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	A	7.500.000,00	Ripristino fondo rischi AMAT per tributi

COMUNE DI PALERMO					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
36	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	28.686.656,00	Allineamento debiti COMUNE verso RAP senza copertura e impegni 2022
36	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	D	40.546,00	Allineamento debiti COMUNE verso RAP senza copertura e impegni 2022
36	3	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	A	28.686.656,00	Allineamento debiti COMUNE verso RAP senza copertura e impegni 2022
36	4	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 5 d altri	A	40.546,00	Allineamento debiti COMUNE verso RAP senza copertura e impegni 2022

R.A.P. S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
37	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	19.378.742,00	Allineamento crediti RAP non riconciliati
37	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	D	1.868.640,00	Allineamento crediti RAP non riconciliati
37	3	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 8 Altri ricavi e proventi diversi	D	14.465,00	Allineamento crediti RAP non riconciliati
37	4	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO C 20 Altri proventi finanziari	D	2.580.177,00	Allineamento crediti RAP non riconciliati
37	5	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	A	23.842.024,00	Allineamento crediti RAP non riconciliati

COMUNE DI PALERMO					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
38	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 5 d altri	D	28.093,00	In apertura - steriliz. costi e debiti per f.re anno 2021 con copertura impegno 2022
38	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	A	28.093,00	In apertura - steriliz. costi e debiti per f.re anno 2021 con copertura impegno 2022

COMUNE DI PALERMO					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
39	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	D	10.743,00	Riallineamento debiti vs RAP 2022 con copertura impegno 2023
39	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 5 d altri	A	10.743,00	Riallineamento debiti vs RAP 2022 con copertura impegno 2023

COMUNE DI PALERMO					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
40	1	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	D	25.396,00	Riallineamento per minore credito comune per fitti attivi anni precedenti
40	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	A	25.396,00	Riallineamento per minore credito comune per fitti attivi anni precedenti

R.A.P. S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
41	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	588.770,00	Riallineamento rap vs comune per tosap 2018/2019.
41	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 5 d altri	A	588.770,00	Riallineamento rap vs comune per tosap 2018/2019.

R.A.P. S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
42	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	50.000,00	Riallineamento crediti rap per deposito cauzionale
42	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	A	50.000,00	Riallineamento crediti rap per deposito cauzionale

R.A.P. S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
43	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO E 25 b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	D	141,00	Riallineamento crediti rap per IMU 2021/22
43	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 18 Oneri diversi di gestione	D	1.706,00	Riallineamento crediti rap per IMU 2021/22
43	3	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 5 d altri	A	1.847,00	Riallineamento crediti rap per IMU 2021/22

R.A.P. S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
44	1	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	D	4.649.502,00	Reintegro fondo svalutazione crediti verso comune per servizi di RAP
44	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	A	4.649.502,00	Reintegro fondo svalutazione crediti verso comune per servizi di RAP

R.A.P. S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
45	1	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	D	15.245.539,00	Reintegro fondo svalutazione interessi di mora
45	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 14 d Svalutazione dei crediti	A	2.580.177,00	Reintegro fondo svalutazione interessi di mora
45	3	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	A	12.665.362,00	Reintegro fondo svalutazione interessi di mora

COMUNE DI PALERMO					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
46	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	3.110.647,00	Riallineamento debiti da IVA split payment vs RAP
46	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 5 a tributari	A	3.110.647,00	Riallineamento debiti da IVA split payment vs RAP

COMUNE DI PALERMO					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
47	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO B I 3 altri	D	39.617.074,00	Storno accantonamento fondo rischi per partite riconciliate senza copertura
47	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	A	39.617.074,00	Storno accantonamento fondo rischi per partite riconciliate senza copertura

RE.SE.T. S.C.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
48	1	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	D	480,00	Reintegro crediti svalutati di RESET verso AMAP
48	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	A	480,00	Reintegro crediti svalutati di RESET verso AMAP

RE.SE.T. S.C.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
49	1	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	D	678.589,00	Reintegro crediti svalutati di RESET verso RAP
49	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	A	678.589,00	Reintegro crediti svalutati di RESET verso RAP

SISPI S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
50	1	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	D	75.000,00	Reintegro crediti svalutati di SISPI verso AMAT
50	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	A	75.000,00	Reintegro crediti svalutati di SISPI verso AMAT

A.M.A.P. S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
51	1	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	D	163.255,00	Reintegro crediti svalutati di AMAP verso RAP
51	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 14 d Svalutazione dei crediti	A	82.257,00	Reintegro crediti svalutati di AMAP verso RAP
51	3	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	A	80.998,00	Reintegro crediti svalutati di AMAP verso RAP

A.M.A.P. S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
52	1	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	D	24.254,00	Reintegro crediti svalutati di AMAP verso AMG
52	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 14 d Svalutazione dei crediti	A	24.254,00	Reintegro crediti svalutati di AMAP verso AMG

A.M.A.P. S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
53	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO E 25 b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	D	82,00	Integrazione Costi AMAP-RAP
53	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	A	82,00	Integrazione Costi AMAP-RAP

A.M.A.P. S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
54	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	452,00	Integrazione Ricavi AMAT-AMG
54	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	A	452,00	Integrazione Ricavi AMAT-AMG

A.M.A.P. S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
55	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	1.061,00	Integrazione Ricavi AMAP-AMAT
55	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	A	1.061,00	Integrazione Ricavi AMAP-AMAT

A.M.A.P. S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
56	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	1.285,00	Integrazioni Ricavi AMAP-Teatro M
56	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	A	1.285,00	Integrazioni Ricavi AMAP-Teatro M

A.M.A.T. S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
57	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	D	62.656,00	Integrazione Costi AMAT-SISPI
57	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	A	62.656,00	Integrazione Costi AMAT-SISPI

A.M.A.T. S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
58	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 8 Altri ricavi e proventi diversi	A	328,00	Integrazione Ricavi AMAT-SISPI
58	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	328,00	Integrazione Ricavi AMAT-SISPI

FONDAZIONE TEATRO MASSIMO					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
59	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	A	15.000,00	Integrazione Ricavi Teato Massimo-GESAP
59	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	15.000,00	Integrazione Ricavi Teato Massimo-GESAP

GES.A.P. S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
60	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 8 Altri ricavi e proventi diversi	A	-12,00	Integrazioni Ricavi GESAP-RAP
60	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	-12,00	Integrazioni Ricavi GESAP-RAP

GES.A.P. S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
61	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	D	71.751,00	Integrazioni Costi GESAP-RAP
61	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	A	71.751,00	Integrazioni Costi GESAP-RAP

GES.A.P. S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
62	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	D	68.184,00	Integrazione Costi GESAP-AMAP
62	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	A	68.184,00	Integrazione Costi GESAP-AMAP

R.A.P. S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
63	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	D	13.041,00	Integrazione Costi RAP-AMAP
63	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	A	13.041,00	Integrazione Costi RAP-AMAP

SISPI S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
69	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	6.000,00	Integrazione Ricavi di SISPI-Teatro Massimo
69	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	A	6.000,00	Integrazione Ricavi di SISPI-Teatro Massimo

SISPI S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
70	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	A	724,00	Integrazione Costi SISPI-AMAP
70	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	D	724,00	Integrazione Costi SISPI-AMAP

A.M.A.P. S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
71	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	35.019,00	Integrazione Debiti AMAP-GESAP
71	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 5 d altri	A	35.019,00	Integrazione Debiti AMAP-GESAP

A.M.A.P. S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
72	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	4.938,00	Integrazione debiti AMAP-Teatro M
72	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 5 d altri	A	4.938,00	Integrazione debiti AMAP-Teatro M

A.M.A.P. S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
73	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	725,00	Integrazione Debiti AMAP-AMG
73	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	A	725,00	Integrazione Debiti AMAP-AMG

A.M.A.P. S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
74	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	99.322,00	Integrazione Debiti AMAP-RESET
74	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	A	99.322,00	Integrazione Debiti AMAP-RESET

A.M.A.P. S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
75	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	18.595,00	Integrazione Debiti AMAP-RAP
75	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	A	18.595,00	Integrazione Debiti AMAP-RAP

A.M.A.P. S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
76	1	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	D	27.745,00	Integrazione Crediti AMAP-RAP
76	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	A	27.745,00	Integrazione Crediti AMAP-RAP

A.M.A.T. S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
77	1	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	D	5.366,00	Integrazione Crediti AMAT-RESET
77	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	A	5.366,00	Integrazione Crediti AMAT-RESET

A.M.A.T. S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
78	1	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	D	3.916,00	Integrazione Crediti AMAT-AMAP
78	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	A	3.916,00	Integrazione Crediti AMAT-AMAP

A.M.A.T. S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
79	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	10.663,00	Integrazione Debiti AMAT-AMG(Energy Audit)
79	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	A	10.663,00	Integrazione Debiti AMAT-AMG(Energy Audit)

A.M.A.T. S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
80	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	33.022,00	Integrazione Debiti AMAT-AMAP
80	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	A	33.022,00	Integrazione Debiti AMAT-AMAP

A.M.G ENERGIA S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
81	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	46.775,00	Integrazione debiti AMG-AMAP
81	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	A	46.775,00	Integrazione debiti AMG-AMAP

FONDAZIONE TEATRO MASSIMO					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
82	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	1.983,00	Integrazione debiti Teatro M-AMAP
82	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	A	1.983,00	Integrazione debiti Teatro M-AMAP

GES.A.P. S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
83	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	71.763,00	Integrazione debiti GESAP-RAP
83	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	A	71.763,00	Integrazione debiti GESAP-RAP

GES.A.P. S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
84	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	1.016,00	Integrazione debiti GESAP-AMAP
84	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	A	1.016,00	Integrazione debiti GESAP-AMAP

R.A.P. S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
85	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	12.568,00	Integrazione Debito RAP-AMAT
85	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	A	12.568,00	Integrazione Debito RAP-AMAT

RE.SE.T. S.C.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
86	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	21.800,00	Integrazione debiti RESET-RAP
86	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	A	21.800,00	Integrazione debiti RESET-RAP

RE.SE.T. S.C.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
87	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	2.686,00	Integrazione debiti RESET-AMAP
87	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	A	2.686,00	Integrazione debiti RESET-AMAP

SISPI S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
88	1	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	D	24.000,00	Integrazione Crediti SISPI-Teatro M
88	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	A	24.000,00	Integrazione Crediti SISPI-Teatro M

SISPI S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
89	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	3.135,00	Integrazione Debiti SISPI-AMAP
89	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	A	3.135,00	Integrazione Debiti SISPI-AMAP

SISPI S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
90	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	107.233,00	Integrazione debiti SISPI-AMAT
90	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	A	107.233,00	Integrazione debiti SISPI-AMAT

A.M.A.P. S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
91	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO E 25 b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	D	1.342,00	Allineamento debito Tributario AMAP
91	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 5 d altri	A	1.342,00	Allineamento debito Tributario AMAP

RE.SE.T. S.C.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
92	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	24.287,00	Integrazione Ricavi RESET-AMAP
92	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	A	24.287,00	Integrazione Ricavi RESET-AMAP

RE.SE.T. S.C.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
93	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	D	1.062,00	Integrazione Costi RESET-AMAP
93	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	A	1.062,00	Integrazione Costi RESET-AMAP

RE.SE.T. S.C.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
94	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	19.132,00	Integrazione Ricavi RESET-AMG
94	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	A	19.132,00	Integrazione Ricavi RESET-AMG

RE.SE.T. S.C.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
95	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 18 Oneri diversi di gestione	D	2.085,00	Integrazione Costi RESET-RAP
95	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	A	2.085,00	Integrazione Costi RESET-RAP

RE.SE.T. S.C.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
96	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	1.043,00	Integrazione Ricavi RESET-RAP
96	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 8 Altri ricavi e proventi diversi	A	1.043,00	Integrazione Ricavi RESET-RAP

A.M.A.P. S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
97	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	5.669,00	Integrazione Ricavi AMAP-RAP
97	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO C 20 Altri proventi finanziari	A	5.669,00	Integrazione Ricavi AMAP-RAP

COMUNE DI PALERMO					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
99	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	21.108.563,00	Riallineamento valore partecipazione a data 1 consolidamento (AMAP)
99	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A II e altre riserve indisponibili	D	19.790.725,00	Riallineamento valore partecipazione a data 1 consolidamento (AMAP)
99	3	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO B IV 1 a imprese controllate	A	40.899.288,00	Riallineamento valore partecipazione a data 1 consolidamento (AMAP)

R.A.P. S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
101	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	A	27.500,00	Integrazione Ricavi RAP-AMAT
101	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	27.500,00	Integrazione Ricavi RAP-AMAT

COMUNE DI PALERMO					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
102	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	2.090.021,00	Riallineamento valore partecipazione a data 1° consolidamento (Gesap)
102	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A II e altre riserve indisponibili	D	6.464.780,00	Riallineamento valore partecipazione a data 1° consolidamento (Gesap)
102	3	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO D 23 Svalutazioni	A	305.420,00	Riallineamento valore partecipazione a data 1° consolidamento (Gesap)
102	4	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO B IV 1 b imprese partecipate	A	8.249.381,00	Riallineamento valore partecipazione a data 1° consolidamento (Gesap)

COMUNE DI PALERMO					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
103	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	1.649.000,00	Riallineamento valore partecipazione a data 1° consolidamento (AMG)
103	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A II e altre riserve indisponibili	D	1.919.000,00	Riallineamento valore partecipazione a data 1° consolidamento (AMG)
103	3	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO D 23 Svalutazioni	A	499.000,00	Riallineamento valore partecipazione a data 1° consolidamento (AMG)
103	4	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO B IV 1 a imprese controllate	A	3.069.000,00	Riallineamento valore partecipazione a data 1° consolidamento (AMG)

COMUNE DI PALERMO					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
104	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A II e altre riserve indisponibili	D	1.095.297,00	Riallineamento valore partecipazione (RAP)
104	2	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO B IV 1 a imprese controllate	A	1.095.297,00	Riallineamento valore partecipazione (RAP)

COMUNE DI PALERMO					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
105	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	225.370,00	Riallineamento valore partecipazione a data 1° consolidamento (RESET)
105	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A II e altre riserve indisponibili	D	410.107,00	Riallineamento valore partecipazione a data 1° consolidamento (RESET)
105	3	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO B IV 1 a imprese controllate	A	635.477,00	Riallineamento valore partecipazione a data 1° consolidamento (RESET)

COMUNE DI PALERMO					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
106	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	2.955.942,00	Riallineamento valore partecipazione a data 1° consolidamento (SISPI)
106	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A II e altre riserve indisponibili	D	388.717,00	Riallineamento valore partecipazione a data 1° consolidamento (SISPI)
106	3	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO B IV 1 a imprese controllate	A	3.344.659,00	Riallineamento valore partecipazione a data 1° consolidamento (SISPI)

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
A.M.A.P. S.p.A.	1	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	D	7.013.604,00	100,00	7.013.604,00	Elisione Ricava AMAP con costi del Comune
A.M.A.P. S.p.A.	1	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 8 Altri ricavi e proventi diversi	D	83.838,00	100,00	83.838,00	Elisione Ricava AMAP con costi del Comune
COMUNE DI PALERMO	1	3	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	A	7.097.442,00	100,00	7.097.442,00	Elisione Ricava AMAP con costi del Comune

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
COMUNE DI PALERMO	2	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	D	6.806.396,00	100,00	6.806.396,00	Elisione debiti del comune con crediti di AMAP
COMUNE DI PALERMO	2	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 5 d altri	D	27.735,00	100,00	27.735,00	Elisione debiti del comune con crediti di AMAP
A.M.A.P. S.p.A.	2	3	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	A	6.834.131,00	100,00	6.834.131,00	Elisione debiti del comune con crediti di AMAP

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
A.M.A.P. S.p.A.	3	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 5 d altri	D	3.748.433,00	100,00	3.748.433,00	Elisione altri debiti AMAP con crediti del Comune di varia natura
COMUNE DI PALERMO	3	2	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 1 b Altri crediti da tributi	A	1.342,00	100,00	1.342,00	Elisione altri debiti AMAP con crediti del Comune di varia natura
COMUNE DI PALERMO	3	3	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 4 c altri	A	3.229.893,00	100,00	3.229.893,00	Elisione altri debiti AMAP con crediti del Comune di varia natura
COMUNE DI PALERMO	3	4	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	A	517.198,00	100,00	517.198,00	Elisione altri debiti AMAP con crediti del Comune di varia natura

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
A.M.A.T. S.p.A.	4	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	D	52.496.196,00	100,00	52.496.196,00	Elisione Ricavi AMAT con Costi del Comune
COMUNE DI PALERMO	4	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 13 Personale	A	68.781,00	100,00	68.781,00	Elisione Ricavi AMAT con Costi del Comune
COMUNE DI PALERMO	4	3	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	A	52.427.415,00	100,00	52.427.415,00	Elisione Ricavi AMAT con Costi del Comune

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
COMUNE DI PALERMO	5	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 1 Proventi da tributi	D	299.051,00	100,00	299.051,00	Elisione Proventi da Tributi Comune con oneri diversi AMAT
A.M.A.T. S.p.A.	5	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 18 Oneri diversi di gestione	A	299.051,00	100,00	299.051,00	Elisione Proventi da Tributi Comune con oneri diversi AMAT

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
A.M.A.T. S.p.A.	6	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	D	15.448.053,00	100,00	15.448.053,00	Elisione debiti verso fornitori AMAT con altri crediti e crediti da tributi Comune
COMUNE DI PALERMO	6	2	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 4 c altri	A	11.671.604,00	100,00	11.671.604,00	Elisione debiti verso fornitori AMAT con altri crediti e crediti da tributi Comune
COMUNE DI PALERMO	6	3	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 1 b Altri crediti da tributi	A	3.776.449,00	100,00	3.776.449,00	Elisione debiti verso fornitori AMAT con altri crediti e crediti da tributi Comune

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
COMUNE DI PALERMO	7	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	D	12.615.509,00	100,00	12.615.509,00	Elisione debiti del comune con crediti AMAT
COMUNE DI PALERMO	7	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 5 d altri	D	3.606.205,00	100,00	3.606.205,00	Elisione debiti del comune con crediti AMAT
A.M.A.T. S.p.A.	7	3	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	A	16.221.714,00	100,00	16.221.714,00	Elisione debiti del comune con crediti AMAT

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
R.A.P. S.p.A.	8	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	D	104.725.721,00	100,00	104.725.721,00	Elisione Ricavi di RAP con costi del Comune per Servizi
R.A.P. S.p.A.	8	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 8 Altri ricavi e proventi diversi	D	54.644,00	100,00	54.644,00	Elisione Ricavi di RAP con costi del Comune per Servizi
COMUNE DI PALERMO	8	3	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	A	104.780.365,00	100,00	104.780.365,00	Elisione Ricavi di RAP con costi del Comune per Servizi

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
COMUNE DI PALERMO	9	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 1 Proventi da tributi	D	335.467,00	100,00	335.467,00	Elisione Ricavi del comune con costi vari di RAP
COMUNE DI PALERMO	9	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 4 a Proventi derivanti dalla gestione dei beni	D	304.748,00	100,00	304.748,00	Elisione Ricavi del comune con costi vari di RAP
COMUNE DI PALERMO	9	3	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 8 Altri ricavi e proventi diversi	D	11.758,00	100,00	11.758,00	Elisione Ricavi del comune con costi vari di RAP
R.A.P. S.p.A.	9	4	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO C 21 a Interessi passivi	A	891,00	100,00	891,00	Elisione Ricavi del comune con costi vari di RAP
R.A.P. S.p.A.	9	5	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 18 Oneri diversi di gestione	A	341.171,00	100,00	341.171,00	Elisione Ricavi del comune con costi vari di RAP
R.A.P. S.p.A.	9	6	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 11 Utilizzo beni di terzi	A	304.748,00	100,00	304.748,00	Elisione Ricavi del comune con costi vari di RAP
R.A.P. S.p.A.	9	7	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO E 25 b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	A	5.163,00	100,00	5.163,00	Elisione Ricavi del comune con costi vari di RAP

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
COMUNE DI PALERMO	10	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	D	49.331.685,00	100,00	49.331.685,00	Elisione debiti del Comune con Crediti RAP
COMUNE DI PALERMO	10	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 5 d altri	D	109.069,00	100,00	109.069,00	Elisione debiti del Comune con Crediti RAP
R.A.P. S.p.A.	10	3	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	A	49.440.754,00	100,00	49.440.754,00	Elisione debiti del Comune con Crediti RAP

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
R.A.P. S.p.A.	11	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	D	684.891,00	100,00	684.891,00	Elisione debiti RAP con crediti del Comune
R.A.P. S.p.A.	11	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 5 d altri	D	590.617,00	100,00	590.617,00	Elisione debiti RAP con crediti del Comune
COMUNE DI PALERMO	11	3	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 4 c altri	A	50.000,00	100,00	50.000,00	Elisione debiti RAP con crediti del Comune
COMUNE DI PALERMO	11	4	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 1 b Altri crediti da tributi	A	590.617,00	100,00	590.617,00	Elisione debiti RAP con crediti del Comune
COMUNE DI PALERMO	11	5	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	A	634.891,00	100,00	634.891,00	Elisione debiti RAP con crediti del Comune

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
COMUNE DI PALERMO	12	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 1 Proventi da tributi	D	15.705,00	100,00	15.705,00	Elisione Ricavi del Comune con costo di RESET
RE.SE.T. S.C.p.A.	12	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 18 Oneri diversi di gestione	A	15.705,00	100,00	15.705,00	Elisione Ricavi del Comune con costo di RESET

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
RE.SE.T. S.C.p.A.	13	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	D	31.054.286,00	100,00	31.054.286,00	Elisione Ricavi di RESET con costi del Comune
COMUNE DI PALERMO	13	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	A	31.053.136,00	100,00	31.053.136,00	Elisione Ricavi di RESET con costi del Comune
COMUNE DI PALERMO	13	3	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 11 Utilizzo beni di terzi	A	1.150,00	100,00	1.150,00	Elisione Ricavi di RESET con costi del Comune

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
COMUNE DI PALERMO	14	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	D	886.297,00	100,00	886.297,00	Elisione debiti del Comune con crediti RESET
COMUNE DI PALERMO	14	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 5 d altri	D	5.012.289,00	100,00	5.012.289,00	Elisione debiti del Comune con crediti RESET
COMUNE DI PALERMO	14	3	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 5 a tributari	D	1.668,00	100,00	1.668,00	Elisione debiti del Comune con crediti RESET
RE.SE.T. S.C.p.A.	14	4	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	A	5.900.254,00	100,00	5.900.254,00	Elisione debiti del Comune con crediti RESET

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
RE.SE.T. S.C.p.A.	15	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	D	352,00	100,00	352,00	Elisione debiti RESET con crediti Comune
COMUNE DI PALERMO	15	2	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 1 b Altri crediti da tributi	A	352,00	100,00	352,00	Elisione debiti RESET con crediti Comune

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
COMUNE DI PALERMO	16	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 1 Proventi da tributi	D	63.232,00	100,00	63.232,00	Elisione Proventi del comune con oneri AMAP
COMUNE DI PALERMO	16	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 8 Altri ricavi e proventi diversi	D	1.118,00	100,00	1.118,00	Elisione Proventi del comune con oneri AMAP
A.M.A.P. S.p.A.	16	3	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 18 Oneri diversi di gestione	A	64.350,00	100,00	64.350,00	Elisione Proventi del comune con oneri AMAP

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
SISPI S.p.A.	17	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	D	19.879.429,00	100,00	19.879.429,00	Elisione ricavi SISPI con costi del Comune
SISPI S.p.A.	17	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 6 Variazione dei lavori in corso su ordinazione	D	383.082,00	100,00	383.082,00	Elisione ricavi SISPI con costi del Comune
COMUNE DI PALERMO	17	3	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	A	20.262.511,00	100,00	20.262.511,00	Elisione ricavi SISPI con costi del Comune

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
COMUNE DI PALERMO	18	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	D	1.647.640,00	100,00	1.647.640,00	Elisione Debiti del Comune con crediti SISPI
COMUNE DI PALERMO	18	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 5 d altri	D	803.820,00	100,00	803.820,00	Elisione Debiti del Comune con crediti SISPI
SISPI S.p.A.	18	3	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	A	2.451.460,00	100,00	2.451.460,00	Elisione Debiti del Comune con crediti SISPI

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
SISPI S.p.A.	19	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 3 Acconti	D	1.071.764,00	100,00	1.071.764,00	Elisione debiti per acconti ricevuti di SISPI con immobilizzazione in corso e acconti del Comune
COMUNE DI PALERMO	19	2	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO B I 6 immobilizzazioni in corso ed acconti	A	1.071.764,00	100,00	1.071.764,00	Elisione debiti per acconti ricevuti di SISPI con immobilizzazione in corso e acconti del Comune

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	20	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 3 a Proventi da trasferimenti correnti	D	2.000.000,00	40,00	800.000,00	Elisione Proventi Teatro Massimo con costi del Comune
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	20	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	D	71.040,00	40,00	28.416,00	Elisione Proventi Teatro Massimo con costi del Comune
COMUNE DI PALERMO	20	3	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 12 b Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	A	2.071.040,00	40,00	828.416,00	Elisione Proventi Teatro Massimo con costi del Comune

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
COMUNE DI PALERMO	21	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 1 Proventi da tributi	D	53.007,50	40,00	21.203,00	Elisione Ricavi del Comune con Costi del Teatro Massimo
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	21	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 18 Oneri diversi di gestione	A	53.007,50	40,00	21.203,00	Elisione Ricavi del Comune con Costi del Teatro Massimo

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
COMUNE DI PALERMO	22	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 4 b altre amministrazioni pubbliche	D	1.637.715,00	40,00	655.086,00	Elisione Debiti del Comune con crediti di Teatro Massimo
COMUNE DI PALERMO	22	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 4 e altri soggetti	D	71.040,00	40,00	28.416,00	Elisione Debiti del Comune con crediti di Teatro Massimo
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	22	3	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 2 a verso amministrazioni pubbliche	A	1.708.755,00	40,00	683.502,00	Elisione Debiti del Comune con crediti di Teatro Massimo

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
A.M.G ENERGIA S.p.A.	23	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	D	8.739.790,00	100,00	8.739.790,00	Elisione Ricavi AMG con Costi Comune
A.M.G ENERGIA S.p.A.	23	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 8 Altri ricavi e proventi diversi	D	70.085,00	100,00	70.085,00	Elisione Ricavi AMG con Costi Comune
COMUNE DI PALERMO	23	3	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	A	8.809.875,00	100,00	8.809.875,00	Elisione Ricavi AMG con Costi Comune

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
COMUNE DI PALERMO	24	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 1 Proventi da tributi	D	193.430,00	100,00	193.430,00	Elisione Ricavi del Comune con Costi di AMG Energia
COMUNE DI PALERMO	24	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 8 Altri ricavi e proventi diversi	D	200,00	100,00	200,00	Elisione Ricavi del Comune con Costi di AMG Energia
A.M.G ENERGIA S.p.A.	24	3	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 18 Oneri diversi di gestione	A	193.630,00	100,00	193.630,00	Elisione Ricavi del Comune con Costi di AMG Energia

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
COMUNE DI PALERMO	25	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	D	2.693.784,00	100,00	2.693.784,00	Elisione debiti Comune con crediti AMG
COMUNE DI PALERMO	25	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 5 d altri	D	4.092,00	100,00	4.092,00	Elisione debiti Comune con crediti AMG
A.M.G ENERGIA S.p.A.	25	3	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 4 c altri	A	2.697.876,00	100,00	2.697.876,00	Elisione debiti Comune con crediti AMG

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
A.M.G ENERGIA S.p.A.	26	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	D	108.107,00	100,00	108.107,00	Elisione Debiti AMG Energia con Crediti del Comune
A.M.G ENERGIA S.p.A.	26	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 5 a tributari	D	12.353,00	100,00	12.353,00	Elisione Debiti AMG Energia con Crediti del Comune
COMUNE DI PALERMO	26	3	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 1 b Altri crediti da tributi	A	12.353,00	100,00	12.353,00	Elisione Debiti AMG Energia con Crediti del Comune
COMUNE DI PALERMO	26	4	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	A	108.107,00	100,00	108.107,00	Elisione Debiti AMG Energia con Crediti del Comune

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
A.M.A.P. S.p.A.	27	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	D	253.537,24	31,55	79.991,00	Elisione Ricavi AMAP con Costi Gesap
GES.A.P. S.p.A.	27	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	A	185.356,57	31,55	58.480,00	Elisione Ricavi AMAP con Costi Gesap
GES.A.P. S.p.A.	27	3	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	A	68.180,66	31,55	21.511,00	Elisione Ricavi AMAP con Costi Gesap

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
A.M.A.P. S.p.A.	28	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	D	75.795,00	100,00	75.795,00	Elisione Ricavi AMAP con Costi RAP
R.A.P. S.p.A.	28	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	A	43.999,00	100,00	43.999,00	Elisione Ricavi AMAP con Costi RAP
R.A.P. S.p.A.	28	3	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 18 Oneri diversi di gestione	A	18.755,00	100,00	18.755,00	Elisione Ricavi AMAP con Costi RAP
R.A.P. S.p.A.	28	4	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	A	13.041,00	100,00	13.041,00	Elisione Ricavi AMAP con Costi RAP

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
A.M.A.P. S.p.A.	29	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	D	3.951,00	100,00	3.951,00	Elisione Ricavi AMAP con Costi RESET
RE.SE.T. S.C.p.A.	29	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	A	2.888,00	100,00	2.888,00	Elisione Ricavi AMAP con Costi RESET
RE.SE.T. S.C.p.A.	29	3	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	A	1.063,00	100,00	1.063,00	Elisione Ricavi AMAP con Costi RESET

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
A.M.A.P. S.p.A.	30	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	D	3.805,00	100,00	3.805,00	Elisione Ricavi AMAP con Costi SISPI
SISPI S.p.A.	30	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	A	3.081,00	100,00	3.081,00	Elisione Ricavi AMAP con Costi SISPI
SISPI S.p.A.	30	3	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	A	724,00	100,00	724,00	Elisione Ricavi AMAP con Costi SISPI

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
RE.SE.T. S.C.p.A.	31	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	D	586.475,00	100,00	586.475,00	Elisione Costi AMAP con Ricavi Reset
A.M.A.P. S.p.A.	31	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	A	610.762,00	100,00	610.762,00	Elisione Costi AMAP con Ricavi Reset
RE.SE.T. S.C.p.A.	31	3	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	D	24.287,00	100,00	24.287,00	Elisione Costi AMAP con Ricavi Reset

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
A.M.A.T. S.p.A.	32	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	A	525.603,00	100,00	525.603,00	Elisione Costi AMAT con Ricavi Energy (Partecipata AMG)
A.M.G ENERGIA S.p.A.	32	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	D	525.603,00	100,00	525.603,00	Elisione Costi AMAT con Ricavi Energy (Partecipata AMG)

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
A.M.A.T. S.p.A.	33	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	A	622.690,00	100,00	622.690,00	Elisione Costi AMAT con Ricavi RESET
RE.SE.T. S.C.p.A.	33	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	D	622.690,00	100,00	622.690,00	Elisione Costi AMAT con Ricavi RESET

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
A.M.A.T. S.p.A.	34	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	D	16.922,00	100,00	16.922,00	Elisione Costi AMAT con Ricavi AMAP
A.M.A.P. S.p.A.	34	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	A	15.861,00	100,00	15.861,00	Elisione Costi AMAT con Ricavi AMAP
A.M.A.P. S.p.A.	34	3	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	A	1.061,00	100,00	1.061,00	Elisione Costi AMAT con Ricavi AMAP

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
A.M.G ENERGIA S.p.A.	35	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	A	11.324,00	100,00	11.324,00	Elisione Costi AMG con Ricavi AMAP
A.M.A.P. S.p.A.	35	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	D	10.873,00	100,00	10.873,00	Elisione Costi AMG con Ricavi AMAP
A.M.A.P. S.p.A.	35	3	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	D	451,00	100,00	451,00	Elisione Costi AMG con Ricavi AMAP

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
A.M.G ENERGIA S.p.A.	36	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	A	19.132,00	100,00	19.132,00	Elisione Costi AMG con Ricavi RESET
RE.SE.T. S.C.p.A.	36	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	D	19.132,00	100,00	19.132,00	Elisione Costi AMG con Ricavi RESET

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
A.M.A.P. S.p.A.	37	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	D	2.615,00	40,00	1.046,00	Elisione Costi Teatro Massimo con ricavi AMAP
A.M.A.P. S.p.A.	37	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	D	1.285,00	40,00	514,00	Elisione Costi Teatro Massimo con ricavi AMAP
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	37	3	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	A	3.900,00	40,00	1.560,00	Elisione Costi Teatro Massimo con ricavi AMAP

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	38	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	D	6.000,00	40,00	2.400,00	Elisione Costi Teatro Massimo con ricavi SISPI
SISPI S.p.A.	38	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	A	6.000,00	40,00	2.400,00	Elisione Costi Teatro Massimo con ricavi SISPI

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	39	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	D	14.998,41	31,55	4.732,00	Elisione Costi GESAP con ricavi Teatro Massimo
GES.A.P. S.p.A.	39	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	A	14.998,41	31,55	4.732,00	Elisione Costi GESAP con ricavi Teatro Massimo

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
R.A.P. S.p.A.	40	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO E 24 c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	D	82,00	100,00	82,00	Elisione Ricavi RAP con Costi AMAP
A.M.A.P. S.p.A.	40	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO E 25 b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	A	82,00	100,00	82,00	Elisione Ricavi RAP con Costi AMAP

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
A.M.A.P. S.p.A.	41	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO C 20 Altri proventi finanziari	A	5.669,00	100,00	5.669,00	Elisione Costi RAP con Ricavi AMAP
R.A.P. S.p.A.	41	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO C 21 b Altri oneri finanziari	D	5.669,00	100,00	5.669,00	Elisione Costi RAP con Ricavi AMAP

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
R.A.P. S.p.A.	42	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	D	71.762,28	31,55	22.641,00	Elisione Ricavi RAP con Costi GESAP
GES.A.P. S.p.A.	42	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	A	71.762,28	31,55	22.641,00	Elisione Ricavi RAP con Costi GESAP

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
GES.A.P. S.p.A.	43	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 8 Altri ricavi e proventi diversi	D	-12,67	31,55	-4,00	Elisione Costi RAP con Ricavi GESAP
R.A.P. S.p.A.	43	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 18 Oneri diversi di gestione	A	-12,67	31,55	-4,00	Elisione Costi RAP con Ricavi GESAP

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
RE.SE.T. S.C.p.A.	44	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	D	2.004.970,00	100,00	2.004.970,00	Elisione Costi RAP con Ricavi RESET
R.A.P. S.p.A.	44	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	A	2.004.970,00	100,00	2.004.970,00	Elisione Costi RAP con Ricavi RESET

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
R.A.P. S.p.A.	45	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 8 Altri ricavi e proventi diversi	D	2.085,00	100,00	2.085,00	Elisione Ricavi RAP con Costi RESET
RE.SE.T. S.C.p.A.	45	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 18 Oneri diversi di gestione	A	2.085,00	100,00	2.085,00	Elisione Ricavi RAP con Costi RESET

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
RE.SE.T. S.C.p.A.	46	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 8 Altri ricavi e proventi diversi	D	1.043,00	100,00	1.043,00	Elisione Costi RAP con Ricavi RESET
R.A.P. S.p.A.	46	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 18 Oneri diversi di gestione	A	1.043,00	100,00	1.043,00	Elisione Costi RAP con Ricavi RESET

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
SISPI S.p.A.	47	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	D	110.994,00	100,00	110.994,00	Elisione Ricavi SISPI con Costi AMAT
A.M.A.T. S.p.A.	47	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	A	48.338,00	100,00	48.338,00	Elisione Ricavi SISPI con Costi AMAT
A.M.A.T. S.p.A.	47	3	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	A	62.656,00	100,00	62.656,00	Elisione Ricavi SISPI con Costi AMAT

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
A.M.A.T. S.p.A.	48	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 8 Altri ricavi e proventi diversi	D	328,00	100,00	328,00	Elisione Costi SISPI con Ricavi AMAT
A.M.A.T. S.p.A.	48	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 8 Altri ricavi e proventi diversi	D	4.253,00	100,00	4.253,00	Elisione Costi SISPI con Ricavi AMAT
SISPI S.p.A.	48	3	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 11 Utilizzo beni di terzi	A	4.581,00	100,00	4.581,00	Elisione Costi SISPI con Ricavi AMAT

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
A.M.A.P. S.p.A.	49	1	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	A	50.318,00	100,00	50.318,00	Elisione Crediti AMAP con debiti AMG
A.M.G ENERGIA S.p.A.	49	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	D	3.543,00	100,00	3.543,00	Elisione Crediti AMAP con debiti AMG
A.M.G ENERGIA S.p.A.	49	3	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	D	46.775,00	100,00	46.775,00	Elisione Crediti AMAP con debiti AMG

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
A.M.A.P. S.p.A.	50	1	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	A	37.202,00	100,00	37.202,00	Elisione Crediti AMAP con debiti AMAT
A.M.A.T. S.p.A.	50	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	D	4.180,00	100,00	4.180,00	Elisione Crediti AMAP con debiti AMAT
A.M.A.T. S.p.A.	50	3	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	D	33.022,00	100,00	33.022,00	Elisione Crediti AMAP con debiti AMAT

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
RE.SE.T. S.C.p.A.	51	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	D	1.201,00	100,00	1.201,00	Elisione Crediti AMAP con debiti RESET
RE.SE.T. S.C.p.A.	51	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	D	2.686,00	100,00	2.686,00	Elisione Crediti AMAP con debiti RESET
A.M.A.P. S.p.A.	51	3	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	A	3.887,00	100,00	3.887,00	Elisione Crediti AMAP con debiti RESET

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	52	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	D	14.267,50	40,00	5.707,00	Elisione Crediti AMAP con debiti Teatro M
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	52	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	D	1.982,50	40,00	793,00	Elisione Crediti AMAP con debiti Teatro M
A.M.A.P. S.p.A.	52	3	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	A	16.250,00	40,00	6.500,00	Elisione Crediti AMAP con debiti Teatro M

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
GES.A.P. S.p.A.	53	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	D	29.958,79	31,55	9.452,00	Elisione Crediti AMAP con debiti GESAP
GES.A.P. S.p.A.	53	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	D	1.017,43	31,55	321,00	Elisione Crediti AMAP con debiti GESAP
A.M.A.P. S.p.A.	53	3	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	A	30.976,22	31,55	9.773,00	Elisione Crediti AMAP con debiti GESAP

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
SISPI S.p.A.	54	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	D	3.135,00	100,00	3.135,00	Elisione Crediti AMAP con debiti SISPI
A.M.A.P. S.p.A.	54	2	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	A	3.135,00	100,00	3.135,00	Elisione Crediti AMAP con debiti SISPI

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
A.M.A.P. S.p.A.	55	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	D	3.916,00	100,00	3.916,00	Elisione Debiti AMAP con crediti AMAT
A.M.A.T. S.p.A.	55	2	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	A	3.916,00	100,00	3.916,00	Elisione Debiti AMAP con crediti AMAT

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
R.A.P. S.p.A.	56	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	D	25,00	100,00	25,00	Elisione Crediti AMAT con debiti RAP
R.A.P. S.p.A.	56	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	D	12.568,00	100,00	12.568,00	Elisione Crediti AMAT con debiti RAP
A.M.A.T. S.p.A.	56	3	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	A	12.593,00	100,00	12.593,00	Elisione Crediti AMAT con debiti RAP

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
SISPI S.p.A.	57	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	D	328,00	100,00	328,00	Elisione Crediti AMAT con debiti SISPI
SISPI S.p.A.	57	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	D	107.233,00	100,00	107.233,00	Elisione Crediti AMAT con debiti SISPI
A.M.A.T. S.p.A.	57	3	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	A	107.561,00	100,00	107.561,00	Elisione Crediti AMAT con debiti SISPI

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
A.M.A.T. S.p.A.	58	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	D	251.301,00	100,00	251.301,00	Elisione Debiti AMAT con crediti RESET
RE.SE.T. S.C.p.A.	58	2	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	A	251.301,00	100,00	251.301,00	Elisione Debiti AMAT con crediti RESET

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
A.M.A.T. S.p.A.	59	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	D	110.994,00	100,00	110.994,00	Elisione Debiti AMAT con crediti SISPI
SISPI S.p.A.	59	2	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	A	110.994,00	100,00	110.994,00	Elisione Debiti AMAT con crediti SISPI

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
A.M.A.T. S.p.A.	60	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	D	733.340,00	100,00	733.340,00	Elisione Crediti Energy Audit con debiti AMAT
A.M.A.T. S.p.A.	60	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	D	10.662,00	100,00	10.662,00	Elisione Crediti Energy Audit con debiti AMAT
A.M.G ENERGIA S.p.A.	60	3	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	A	744.002,00	100,00	744.002,00	Elisione Crediti Energy Audit con debiti AMAT

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
A.M.A.P. S.p.A.	61	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	D	725,00	100,00	725,00	Elisione Crediti AMG con debito AMAP
A.M.G ENERGIA S.p.A.	61	2	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	A	725,00	100,00	725,00	Elisione Crediti AMG con debito AMAP

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
R.A.P. S.p.A.	62	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	D	191.298,00	100,00	191.298,00	Elisione Crediti AMG con debito RAP
A.M.G ENERGIA S.p.A.	62	2	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 4 c altri	A	191.298,00	100,00	191.298,00	Elisione Crediti AMG con debito RAP

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	63	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	D	24.000,00	40,00	9.600,00	Elisione Debito Teatro M. con Credito SISPI
SISPI S.p.A.	63	2	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	A	24.000,00	40,00	9.600,00	Elisione Debito Teatro M. con Credito SISPI

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
A.M.A.P. S.p.A.	64	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 5 d altri	D	4.937,50	40,00	1.975,00	Elisione Credito Teatro M. con debito AMAP
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	64	2	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO B IV 2 d altri soggetti	A	4.937,50	40,00	1.975,00	Elisione Credito Teatro M. con debito AMAP

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
A.M.A.P. S.p.A.	65	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 5 d altri	D	35.017,43	31,55	11.048,00	Elisione Crediti GESAP con Debiti AMAP
GES.A.P. S.p.A.	65	2	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO B IV 2 d altri soggetti	A	35.017,43	31,55	11.048,00	Elisione Crediti GESAP con Debiti AMAP

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
A.M.A.P. S.p.A.	66	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	D	18.595,00	100,00	18.595,00	Elisione Crediti RAP con Debiti AMAP
A.M.A.P. S.p.A.	66	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	D	655,00	100,00	655,00	Elisione Crediti RAP con Debiti AMAP
R.A.P. S.p.A.	66	3	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	A	19.250,00	100,00	19.250,00	Elisione Crediti RAP con Debiti AMAP

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
A.M.A.T. S.p.A.	67	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	D	27.500,00	100,00	27.500,00	Elisione Crediti RAP con Debiti AMAT
R.A.P. S.p.A.	67	2	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	A	27.500,00	100,00	27.500,00	Elisione Crediti RAP con Debiti AMAT

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
GES.A.P. S.p.A.	68	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	D	71.762,28	31,55	22.641,00	Elisione Crediti RAP con Debiti GESAP
R.A.P. S.p.A.	68	2	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	A	71.762,28	31,55	22.641,00	Elisione Crediti RAP con Debiti GESAP

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
RE.SE.T. S.C.p.A.	69	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	D	21.800,00	100,00	21.800,00	Elisione Crediti RAP con Debiti RESET
R.A.P. S.p.A.	69	2	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	A	21.800,00	100,00	21.800,00	Elisione Crediti RAP con Debiti RESET

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
R.A.P. S.p.A.	70	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	D	357.519,00	100,00	357.519,00	Elisione Debiti RAP con Crediti AMAP
A.M.A.P. S.p.A.	70	2	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	A	329.774,00	100,00	329.774,00	Elisione Debiti RAP con Crediti AMAP
A.M.A.P. S.p.A.	70	3	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	A	27.745,00	100,00	27.745,00	Elisione Debiti RAP con Crediti AMAP

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
R.A.P. S.p.A.	71	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	D	2.335.615,00	100,00	2.335.615,00	Elisione Debiti RAP con Crediti RESET
RE.SE.T. S.C.p.A.	71	2	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	A	2.335.615,00	100,00	2.335.615,00	Elisione Debiti RAP con Crediti RESET

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
A.M.A.P. S.p.A.	72	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	D	311.963,00	100,00	311.963,00	Elisione Crediti RESET con debiti AMAP
A.M.A.P. S.p.A.	72	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	D	99.802,00	100,00	99.802,00	Elisione Crediti RESET con debiti AMAP
RE.SE.T. S.C.p.A.	72	3	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	A	411.765,00	100,00	411.765,00	Elisione Crediti RESET con debiti AMAP

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
RE.SE.T. S.C.p.A.	73	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D I 2 Debiti verso fornitori	D	5.365,00	100,00	5.365,00	Elisione Debiti RESET con crediti AMAT
A.M.A.T. S.p.A.	73	2	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	A	5.365,00	100,00	5.365,00	Elisione Debiti RESET con crediti AMAT

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
R.A.P. S.p.A.	74	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	D	27.500,00	100,00	27.500,00	Elisione Costi AMAT con Ricavi RAP
A.M.A.T. S.p.A.	74	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	A	27.500,00	100,00	27.500,00	Elisione Costi AMAT con Ricavi RAP

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
A.M.A.P. S.p.A.	75	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A I Fondo di dotazione	D	25.581.337,00	100,00	25.581.337,00	Elisione partecipazione e quota PN AMAP
A.M.A.P. S.p.A.	75	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A II b da capitale	D	5.337,00	100,00	5.337,00	Elisione partecipazione e quota PN AMAP
A.M.A.P. S.p.A.	75	3	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A II e altre riserve indisponibili	D	6.299.410,00	100,00	6.299.410,00	Elisione partecipazione e quota PN AMAP
A.M.A.P. S.p.A.	75	4	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	42.520.934,00	100,00	42.520.934,00	Elisione partecipazione e quota PN AMAP
A.M.A.P. S.p.A.	75	5	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A VI Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	A	21.244,00	100,00	21.244,00	Elisione partecipazione e quota PN AMAP
COMUNE DI PALERMO	75	6	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO B IV 1 a imprese controllate	A	35.170.023,00	100,00	35.170.023,00	Elisione partecipazione e quota PN AMAP
COMUNE DI PALERMO	75	7	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	A	39.215.751,00	100,00	39.215.751,00	Elisione partecipazione e quota PN AMAP

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
A.M.A.T. S.p.A.	76	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A I Fondo di dotazione	D	35.945.872,00	100,00	35.945.872,00	Elisione partecipazione e quota PN AMAT
A.M.A.T. S.p.A.	76	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A II e altre riserve indisponibili	D	7.640,00	100,00	7.640,00	Elisione partecipazione e quota PN AMAT
A.M.A.T. S.p.A.	76	3	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	1.478.170,00	100,00	1.478.170,00	Elisione partecipazione e quota PN AMAT
COMUNE DI PALERMO	76	4	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO B IV 1 a imprese controllate	A	35.339.015,00	100,00	35.339.015,00	Elisione partecipazione e quota PN AMAT
COMUNE DI PALERMO	76	5	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	A	2.092.667,00	100,00	2.092.667,00	Elisione partecipazione e quota PN AMAT

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
A.M.G ENERGIA S.p.A.	77	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A I Fondo di dotazione	D	96.997.000,00	100,00	96.997.000,00	Elisione partecipazione e quota PN AMG Energia
A.M.G ENERGIA S.p.A.	77	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A II b da capitale	D	5.844.000,00	100,00	5.844.000,00	Elisione partecipazione e quota PN AMG Energia
A.M.G ENERGIA S.p.A.	77	3	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A II e altre riserve indisponibili	D	1.185.000,00	100,00	1.185.000,00	Elisione partecipazione e quota PN AMG Energia
A.M.G ENERGIA S.p.A.	77	4	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A II f altre riserve disponibili	D	12.473.000,00	100,00	12.473.000,00	Elisione partecipazione e quota PN AMG Energia
A.M.G ENERGIA S.p.A.	77	5	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	-283.150,00	100,00	-283.150,00	Elisione partecipazione e quota PN AMG Energia
COMUNE DI PALERMO	77	6	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO B IV 1 a imprese controllate	A	114.091.000,00	100,00	114.091.000,00	Elisione partecipazione e quota PN AMG Energia
COMUNE DI PALERMO	77	7	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	A	2.124.850,00	100,00	2.124.850,00	Elisione partecipazione e quota PN AMG Energia

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
GES.A.P. S.p.A.	78	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A I Fondo di dotazione	D	21.090.314,47	100,00	21.090.314,47	Elisione partecipazione e quota PN GESAP
GES.A.P. S.p.A.	78	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A II b da capitale	D	1.613.532,08	100,00	1.613.532,08	Elisione partecipazione e quota PN GESAP
GES.A.P. S.p.A.	78	3	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A II f altre riserve disponibili	D	2.777.292,95	100,00	2.777.292,95	Elisione partecipazione e quota PN GESAP
GES.A.P. S.p.A.	78	4	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	21.190,63	100,00	21.190,63	Elisione partecipazione e quota PN GESAP
COMUNE DI PALERMO	78	5	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO B IV 1 b imprese partecipate	A	19.934.364,00	100,00	19.934.364,00	Elisione partecipazione e quota PN GESAP
COMUNE DI PALERMO	78	6	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	A	5.567.966,13	100,00	5.567.966,13	Elisione partecipazione e quota PN GESAP

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
R.A.P. S.p.A.	79	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A I Fondo di dotazione	D	3.014.900,00	100,00	3.014.900,00	Elisione partecipazione e quota PN RAP
R.A.P. S.p.A.	79	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A II e altre riserve indisponibili	D	7.950,00	100,00	7.950,00	Elisione partecipazione e quota PN RAP
R.A.P. S.p.A.	79	3	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A II f altre riserve disponibili	D	150.191,00	100,00	150.191,00	Elisione partecipazione e quota PN RAP
R.A.P. S.p.A.	79	4	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	-2.349.094,00	100,00	-2.349.094,00	Elisione partecipazione e quota PN RAP
COMUNE DI PALERMO	79	5	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO B IV 1 a imprese controllate	A	3.173.040,00	100,00	3.173.040,00	Elisione partecipazione e quota PN RAP
COMUNE DI PALERMO	79	6	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	2.349.093,00	100,00	2.349.093,00	Elisione partecipazione e quota PN RAP

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
COMUNE DI PALERMO	80	1	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO B IV 1 a imprese controllate	D	80.000,00	100,00	80.000,00	Rettifica elisione partecipazione delle società in RESET
R.A.P. S.p.A.	80	2	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO B IV 1 b imprese partecipate	A	80.000,00	100,00	80.000,00	Rettifica elisione partecipazione delle società in RESET

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
COMUNE DI PALERMO	81	1	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO B IV 1 a imprese controllate	D	80.000,00	100,00	80.000,00	Rettifica elisione partecipazione delle società in RESET
A.M.A.P. S.p.A.	81	2	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO B IV 1 b imprese partecipate	A	80.000,00	100,00	80.000,00	Rettifica elisione partecipazione delle società in RESET

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
COMUNE DI PALERMO	82	1	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO B IV 1 a imprese controllate	D	40.000,00	100,00	40.000,00	Rettifica elisione partecipazione delle società in RESET
A.M.G ENERGIA S.p.A.	82	2	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO B IV 1 b imprese partecipate	A	40.000,00	100,00	40.000,00	Rettifica elisione partecipazione delle società in RESET

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
COMUNE DI PALERMO	83	1	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO B IV 1 a imprese controllate	D	80.000,00	100,00	80.000,00	Rettifica elisione partecipazione delle società in RESET
SISPI S.p.A.	83	2	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO B IV 1 b imprese partecipate	A	80.000,00	100,00	80.000,00	Rettifica elisione partecipazione delle società in RESET

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
COMUNE DI PALERMO	84	1	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO B IV 1 a imprese controllate	D	40.000,00	100,00	40.000,00	Rettifica elisione partecipazione delle società in RESET
A.M.A.T. S.p.A.	84	2	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO B IV 1 b imprese partecipate	A	40.000,00	100,00	40.000,00	Rettifica elisione partecipazione delle società in RESET

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
RE.SE.T. S.C.p.A.	85	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A I Fondo di dotazione	D	4.240.000,00	100,00	4.240.000,00	Elisione partecipazione e quota PN Reset
RE.SE.T. S.C.p.A.	85	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A II e altre riserve indisponibili	D	19.809,00	100,00	19.809,00	Elisione partecipazione e quota PN Reset
RE.SE.T. S.C.p.A.	85	3	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	1.357.756,00	100,00	1.357.756,00	Elisione partecipazione e quota PN Reset
COMUNE DI PALERMO	85	4	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO B IV 1 a imprese controllate	A	4.202.877,00	100,00	4.202.877,00	Elisione partecipazione e quota PN Reset
COMUNE DI PALERMO	85	5	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO B IV 1 a imprese controllate	A	320.000,00	100,00	320.000,00	Elisione partecipazione e quota PN Reset
COMUNE DI PALERMO	85	6	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	A	1.094.688,00	100,00	1.094.688,00	Elisione partecipazione e quota PN Reset

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
SISPI S.p.A.	86	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A I Fondo di dotazione	D	5.200.000,00	100,00	5.200.000,00	Elisione partecipazione e quota PN SISPI
SISPI S.p.A.	86	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A II e altre riserve indisponibili	D	628.087,00	100,00	628.087,00	Elisione partecipazione e quota PN SISPI
SISPI S.p.A.	86	3	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A II f altre riserve disponibili	D	4.118.515,00	100,00	4.118.515,00	Elisione partecipazione e quota PN SISPI
SISPI S.p.A.	86	4	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	222.055,00	100,00	222.055,00	Elisione partecipazione e quota PN SISPI
COMUNE DI PALERMO	86	5	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO B IV 1 a imprese controllate	A	6.894.637,00	100,00	6.894.637,00	Elisione partecipazione e quota PN SISPI
COMUNE DI PALERMO	86	6	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	A	3.274.020,00	100,00	3.274.020,00	Elisione partecipazione e quota PN SISPI

Partecipata / Ente	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo 100%	% Cons.	Importo Cons.	Note
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	87	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A I Fondo di dotazione	D	2.981.578,80	100,00	2.981.578,80	Elisione partecipazione e quota PN Fondazione Teatro
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	87	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A II e altre riserve indisponibili	D	18.354.118,80	100,00	18.354.118,80	Elisione partecipazione e quota PN Fondazione Teatro
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	87	3	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	25.018,80	100,00	25.018,80	Elisione partecipazione e quota PN Fondazione Teatro
COMUNE DI PALERMO	87	4	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	A	21.360.716,40	100,00	21.360.716,40	Elisione partecipazione e quota PN Fondazione Teatro



COMUNE DI PALERMO

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Via Roma, n. 209 – 90133 PALERMO
Tel. 0917403607/3608
e-mail collegiodeirevisori@comune.palermo.it
pec collegiodeirevisori@cert.comune.palermo.it

Prot. n.374

Palermo, 31 ottobre 2023

Al Sig. Ragioniere Generale
E, p.c. Al Sig. Assessore al Bilancio

Oggetto: Relazione del Collegio dei Revisori ex art. 239, comma 1, lett. d-bis) del D. Lgs. 267/2000 su deliberazione di Giunta comunale n. 292 del 10.10.2023 di “Approvazione schema del bilancio consolidato dell’esercizio 2022 - Art. 11-bis del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118”.

Si trasmette la Relazione redatta da questo Collegio dei Revisori, ai sensi dell’art. 239, comma 1, lett. d-bis), del D.Lgs 267/2000, sulla deliberazione indicata in oggetto.



Per il Collegio dei Revisori dei Conti

Il Presidente

Dott. Salvatore Sardo

Firmato digitalmente da:
SALVATORE SARDO
AVVOCATO
Firmato il 31/10/2023 13:19
Seriale Certificato: 3573555310272009320
Valido dal 30/05/2023 al 30/05/2026
ArubaPEC EU Qualified Certificate CA GI



COMUNE DI PALERMO

CITTÀ METROPOLITANA DI PALERMO

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

2022

L'Organo di Revisione

Sardo Dr. Salvatore

Scalisi Dr. Carmelo

Traina Rag. Vincenzo

Indice

1. Introduzione	4
2. Stato Patrimoniale consolidato	7
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo	8
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo	15
3. Conto economico consolidato	21
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	28
5. Osservazioni	29
6. Conclusioni	35

Comune di Palermo

Verbale n. 72 del 31/10/2023

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2022

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2022, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la deliberazione di Giunta Comunale di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art. 239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello Statuto e del Regolamento di contabilità dell'ente;
- delle linee guida contenute nelle deliberazioni della Sezione Autonomie della Corte dei conti deliberazione n. 17/SEZAUT/2022/INPR;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili;

approva

l'allegata relazione sul bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2022 del Comune di Palermo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Palermo, lì 31/10/2023

L'organo di revisione

Sardo Dr. Salvatore

Scalisi Dr. Carmelo

Traina Rag. Vincenzo

1. Introduzione

I sottoscritti Sardo Salvatore, Scalisi Carmelo e Traina Vincenzo, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 188 del 28.10.2020;

Premesso

- Che con deliberazione consiliare n. 219 del 21/09/2023 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2022 e che questo Organo con Relazione del 13/09/2023 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2022, pur con la rilevazione di significative criticità;
- che in data 11/10/2023, l'Organo di Revisione ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2022 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 281 del 01/12/2022 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2022 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di essi l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'ente;

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- deliberazione di Giunta Comunale, avente ad oggetto: Approvazione schema del bilancio consolidato dell'esercizio 2021 – Art. 11-bis del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Dato atto che

- il Comune di Palermo ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 281 del 01/12/2022 ha individuato il Gruppo Comune di Palermo e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Palermo ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

anno 2021	Totale attivo	Patrimonio netto	Totale dei Ricavi caratteristici
Comune di Palermo	2.812.504.026,34	767.429.503,06	1.008.925.706,17
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	84.375.120,79	23.022.885,09	30.267.771,19

Tenuto conto che:

- sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte del Comune e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dal Comune e le società in house;
- la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi.

Nella tabella seguente si elencano i soggetti giuridici che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Palermo, compresi nel Bilancio Consolidato:

Denominazione	% Partecipazione al 31/12/2022	Capitale Sociale
AMAT Palermo	100%	35.945.872
AMAP spa	99,97%	25.581.337
AMG ENERGIA SPA	100%	96.996.800
RAP spa	100%	3.014.900
SISPI spa	100%	5.200.000
RESET soc. cons. spa	92,45% + 7,5487%	4.240.000
Gesap spa	31,55%	66.850.027
Fondazione Teatro Massimo	40%	11.929.775

Rispetto all'esercizio precedente si rileva che il Gruppo di Amministrazione Pubblica del Comune di Palermo, ricompresa nel perimetro del Bilancio Consolidato, rimane immutato.

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

Tutto quanto sopra premesso, l'Organo di Revisione verifica e prende atto che:

- Il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato.
- che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo integrale per le società interamente partecipate, e con il metodo proporzionale per le società GESAP (31,5487%) e Fondazione Teatro Massimo (40%) in proporzione alla quota di partecipazione posseduta.
- l'Ente territoriale capogruppo ha comunicato agli Enti, alle Aziende e alle Società la loro inclusione nel "Perimetro di consolidamento";
- l'Ente con nota n. 779665 del 30/06/2023 ha inoltrato alle società incluse nel perimetro di consolidamento formale richiesta della documentazione, unitamente alle direttive di cui al

-
- paragrafo 3.2 lett. c) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011), per la loro predisposizione;
- Tale richiesta è stata tempestivamente riscontrata da Amap, Re.se.t., Sispi e dalla Fondazione Teatro Massimo.
 - La richiesta iniziale è stata pertanto sollecitata con le note prot. n. 830773 del 21.07.2023, e n. 932355 del 29.08.2023, quest'ultima indirizzata ad AMAT ed AMG che a quella data non avevano ancora trasmesso la documentazione richiesta.
 - Il riscontro del Gruppo AMG Energia è pervenuto in data 08.09.2023.
 - In data 13.09.2023 l'AMAT ha trasmesso i prospetti contabili redatti secondo l'allegato 11 al D. Lgs. n. 118/2011 e i dati contabili riferiti ai rapporti infragruppo per l'esercizio 2022, elaborati sulla base di un bilancio pre-consuntivo, cui ha fatto seguito la relativa nota informativa pervenuta in data 26.09.2023.
 - I dati contabili relativi alla Capogruppo sono stati ricavati dallo schema di rendiconto della gestione dell'esercizio 2022, approvato con atto di Giunta comunale n. 521 del 22.08.2023, cui ha fatto seguito l'approvazione da parte del Consiglio comunale con atto deliberativo n. 219 del 21.09.2023.
 - In data 4.09.2023 il Cda della Rap ha riapprovato il progetto di bilancio per l'esercizio 2022, già rilasciato in data 08.06.2023, precisando che sono intervenuti eventi successivi per i quali si è reso opportuno procedere ad un aggiornamento che non ha comunque influito sui dati contabili.
 - **Si assiste anche per l'esercizio 2022 al ripetersi della grave criticità riferita al ritardo nell'approvazione dei bilanci di esercizio di talune partecipate (Amap, Amat e Rap), al protrarsi dei tempi di trasmissione della documentazione necessaria alla predisposizione del bilancio consolidato, nonché il persistere del fenomeno dei disallineamenti contabili con la Capogruppo, cui è dedicato uno specifico paragrafo.**
 - **Vista l'importanza che riveste l'approvazione del bilancio consolidato, pur considerando le problematiche esposte dalle società, si stigmatizza il ritardo con cui è pervenuta la documentazione dalle stesse.**
 - Anche da ciò è dipeso, a cascata, il prolungamento delle attività di redazione del documento contabile da parte degli uffici comunali e il ritardo accumulato nell'espletamento dell'adempimento di legge rispetto al termine di approvazione del 30 settembre, fissato dall'art 151 del Tuel.
 - La stesura del Bilancio Consolidato e dei suoi allegati è stata effettuata, anche per l'esercizio in corso, in collaborazione con la Sispi, che si è avvalsa della Società Idea Pubblica;
 - I prospetti necessari per la predisposizione delle scritture contabili sono stati trasmessi alla Sispi in più riprese man mano che gli stessi sono stati forniti dalle partecipate.
 - Sono state quindi elaborate le scritture di pre-consolidamento che ha riguardato principalmente i disallineamenti manifestati tra la Capogruppo e le altre Società/Enti consolidati, rilevati in sede di redazione della nota informativa dei crediti e debiti ex art 11, co. 6 lett j) del D, Lgs 118/2011. Ed infine sono state operate le scritture di elisione, al fine di sterilizzare le operazioni infragruppo e rilevare esclusivamente le operazioni verso terzi.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2022 del Comune di Palermo.

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nelle tabelle che seguono sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2022 (a)	Bilancio consolidato Anno 2021 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	103.060.953,72	80.648.811,44	22.412.142,28
Immobilizzazioni Materiali	2.273.602.255,99	2.272.710.004,52	892.251,47
Immobilizzazioni Finanziarie	10.198.515,89	9.491.163,74	707.352,15
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	2.386.861.725,60	2.362.849.979,70	24.011.745,90
Rimanenze	11.967.410,87	12.014.498,64	-47.087,77
Crediti	868.656.081,97	662.444.221,17	206.211.860,80
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	632,24	632,24	0,00
Disponibilità liquide	90.744.877,16	100.708.781,93	-9.963.904,77
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	971.369.002,24	775.168.133,98	196.200.868,26
RATEI E RISCONTI (D)	2.158.749,53	2.309.784,49	-151.034,96
TOTALE DELL'ATTIVO	3.360.389.477,37	3.140.327.898,17	220.061.579,20

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2022 (a)	Bilancio consolidato Anno 2021 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	890.261.093,58	794.565.486,69	95.695.606,89
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	242.812.593,83	244.484.887,69	-1.672.293,86
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	41.920.687,04	44.833.856,72	-2.913.169,68
DEBITI (D) (1)	712.233.130,62	739.654.078,53	-27.420.947,91
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	1.473.161.972,30	1.316.789.588,54	156.372.383,76
TOTALE DEL PASSIVO	3.360.389.477,37	3.140.327.898,17	220.061.579,20
CONTI D'ORDINE	275.597.509	208.071.363	67.526.145,45

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo:

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2022	Anno 2021
B) IMMOBILIZZAZIONI			
Immobilizzazioni immateriali			
1	costi di impianto e di ampliamento		
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	36.920,00	36.920,00
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	13.712.234,40	11.393.170,60
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	17.397.839,80	17.161.728,80
5	avviamento		
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	11.366.135,31	6.396.720,79
9	altre	60.547.824,21	45.660.271,25
Totale immobilizzazioni immateriali		103.060.953,72	80.648.811,44

La voce comprende gli oneri pluriennali, i beni immateriali, le immobilizzazioni materiali in corso e acconti. L'importo iscritto in bilancio è al netto degli ammortamenti e subisce un incremento rispetto all'esercizio 2021 per euro 22.412.142,28.

In tale gruppo dello stato patrimoniale consolidato si rilevano i seguenti dettagli:

- Comune di Palermo euro 12.634.361 dove incide principalmente la voce "sviluppo software e manutenzione evolutiva";
- AMAP euro 70.294.678, dove l'importo è costituito "in prevalenza dal valore degli interventi effettuati sui beni appartenenti al Comune di Palermo e ai Comuni della Provincia, ossia opere di manutenzione di carattere straordinario eseguite negli impianti idrici, nella rete fognaria e negli impianti di depurazione".
- Fondazione Teatro Massimo per l'importo di euro 16.549.099 (Concessioni, licenze, marchi e diritti simili) e che si riferisce alla valutazione del diritto d'uso dei teatri, depositi e magazzini, concessi gratuitamente dal Comune di Palermo ed a disposizione della Fondazione, in applicazione dell'art. 17 comma 2 del D.Lgs. 367/96 che regola la conservazione in capo alle Fondazioni dei diritti e delle prerogative riconosciute dalla legge agli ex Enti Lirici.

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2022	Anno 2021
		<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>		
II	1	Beni demaniali	197.831.778,00	203.432.696,53
	1.1	Terreni	2.940.383,00	2.940.382,53
	1.2	Fabbricati	27.137.290,00	27.782.841,00
	1.3	Infrastrutture	94.562.818,00	96.730.616,00
	1.9	Altri beni demaniali	73.191.287,00	75.978.857,00
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	952.982.439,49	983.636.249,50
	2.1	Terreni	33.810.511,46	33.807.769,40
		a di cui in leasing finanziario		
	2.2	Fabbricati	428.496.526,81	446.600.298,60
		a di cui in leasing finanziario		
	2.3	Impianti e macchinari	118.839.146,58	117.375.595,10
		a di cui in leasing finanziario		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	42.975.265,62	46.435.568,93
	2.5	Mezzi di trasporto	10.244.078,00	11.466.325,00
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	1.365.627,91	241.966,00
	2.7	Mobili e arredi	3.915.780,94	3.891.326,00
	2.8	Infrastrutture	268.120.628,00	279.266.511,00
	2.99	Altri beni materiali	45.214.874,17	44.550.889,47
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.122.788.038,50	1.085.641.058,02

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

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

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

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2022	Anno 2021
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u>		
	1	Partecipazioni in	2.043.054,98	1.946.021,98
	a	<i>imprese controllate</i>	1.504.371,00	1.504.370,00
	b	<i>imprese partecipate</i>	208.958,34	150.958,34
	c	<i>altri soggetti</i>	329.725,64	290.693,64
	2	Crediti verso	7.215.264,22	7.520.319,56
	a	altre amministrazioni pubbliche		
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>	79.875,95	121.716,15
	d	<i>altri soggetti</i>	7.135.388,27	7.398.603,41
	3	Altri titoli	940.196,69	24.822,20
		Totale immobilizzazioni finanziarie	10.198.515,89	9.491.163,74

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

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

Attivo circolante

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2022	Anno 2021
		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I		Rimanenze	11.967.410,87	12.014.498,64
		Totale	11.967.410,87	12.014.498,64
II		Crediti (*)		
1		Crediti di natura tributaria	282.197.238,00	176.170.937,80
a		<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
b		<i>Altri crediti da tributi</i>	97.826.302,00	128.988.352,80
c		<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	184.370.936,00	47.182.585,00
2		Crediti per trasferimenti e contributi	224.013.507,80	172.270.102,00
a		<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	191.194.785,80	155.863.702,00
b		<i>imprese controllate</i>		
c		<i>imprese partecipate</i>		
d		<i>verso altri soggetti</i>	32.818.722,00	16.406.400,00
3		Verso clienti ed utenti	156.331.659,21	141.931.388,88
4		Altri Crediti	206.113.676,96	172.071.792,49
a		<i>verso l'erario</i>	15.076.275,11	13.806.794,59
b		<i>per attività svolta per c/terzi</i>	16.437.760,00	26.975.833,00
c		<i>altri</i>	174.599.641,85	131.289.164,90
		Totale crediti	868.656.081,97	662.444.221,17
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1		partecipazioni	632,24	632,24
2		altri titoli	0,00	0,00
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	632,24	632,24
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1		Conto di tesoreria	30.173.391,00	31.290.687,00
a		<i>Istituto tesoriere</i>	30.173.391,00	31.290.687,00
b		<i>presso Banca d'Italia</i>		
2		Altri depositi bancari e postali	60.458.690,53	69.297.629,92
3		Denaro e valori in cassa	112.795,63	120.465,01
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
		Totale disponibilità liquide	90.744.877,16	100.708.781,93
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	971.369.002,24	775.168.133,98

Rimanenze

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

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

Crediti

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

Disponibilità liquide

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

Situazioni creditorie delle società nei confronti dell'amministrazione e nota informativa

Dall'analisi del Bilancio Consolidato e dai documenti ad esso connessi e propedeutici, sono emersi dei disallineamenti delle posizioni di debito e credito.

Come previsto dall'art. 11 c. 6 lett. j del D.Lgs. 118/2011, per l'esercizio 2022 è stata redatta dall'Ufficio Autonomo Controllo Partecipate, la nota informativa dei crediti e dei debiti tra il Comune e gli Enti ed Organismi partecipati.

La nota informativa è stata rilasciata con nota prot. n. 891380 del 10.08.2023, ed allegata alla deliberazione di Giunta Comunale n. 259 del 22.08.2023 di approvazione dello schema rendiconto della gestione per l'esercizio 2022. La stessa risulta asseverata dal Collegio dei Revisori dei Conti.

Il Rendiconto di Gestione, è stato poi approvato con la deliberazione di Consiglio Comunale n. 219 del 21.09.2023.

Rispetto al disallineamento risultante dalla citata nota informativa – ai sensi dell'art.11, comma 6, lett. j), del D. Lgs. n.118/2011, è prescritto che *"l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie"*, nonché le proposte misure necessarie ai fini della riconciliazione.

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

SOCIETA'	Totale crediti iscritti nel bilancio delle società al lordo f.s.c.	Totale crediti più IVA	Partite riconciliate	Dettaglio delle partite riconciliate		Partite non riconciliate	Dettaglio delle partite non riconciliate	
				con copertura finanziaria	senza copertura finanziaria		con copertura finanziaria	senza copertura finanziaria
AMAP S.p.A.	8.064.072	8.579.086	7.084.910	3.010.304	4.074.606	1.494.175	152.518	1.341.657
AMAT PALERMO S.p.A.	23.547.039	25.307.618	17.375.620	14.447.392	2.928.227	7.931.998	-	7.931.998
AMG ENERGIA S.p.a.	3.503.468	4.017.982	3.169.685	2.268.370	901.315	848.297	25.053	823.245
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	1.708.754	1.708.754	1.708.754	1.708.754	-	-	-	-
GESAP S.p.A.	-	-	-	-	-	-	-	-
RAP S.p.A.	58.037.239	64.605.613	53.948.711	22.110.862	31.837.849	10.656.902	1.099.394	9.557.508
RE.SE.T. S.p.A.	5.900.253	6.014.931	6.014.931	6.014.931	-	-	-	-
SISPI S.p.A.	2.569.212	3.131.371	3.000.844	2.850.279	150.565	130.527	-	130.527
Totale	103.330.036	113.365.355	92.303.455	52.410.892	39.892.563	21.061.900	1.276.965	19.784.935

L'importo del disallineamento complessivo verso le partecipate ricomprese nel perimetro di consolidamento è pari a € 60.954.462 (erano € 83.698.988 nell'esercizio 2021) al lordo dell'IVA.

E' dovuto: in quanto a € 39.892.563 (erano euro 63.295.038 nell'esercizio 2021), alle partite riconciliate ma senza copertura finanziaria rappresentate da crediti per i quali non sono stati assunti i relativi impegni di spesa nel bilancio comunale; in quanto a € 21.061.900 (erano € 20.403.950 nell'esercizio 2021), alle partite non riconciliate, vale a dire a importi iscritti nei bilanci delle società per i quali gli uffici dell'Amministrazione non ritengono sussistere le ragioni del credito e che pertanto vanno espunte, o che sono oggetto di verifiche e/o contestazione e fonte di contenzioso con le società.

Per quota parte delle partite non riconciliate sopra indicate, ed in particolare per le somme oggetto di contestazione, pari a € 1.276.965, come dettagliato in tabella per società, sono stati prudenzialmente assunti dai competenti Uffici comunali il relativo impegno di spesa nel bilancio comunale, in attesa della definizione dell'istruttoria e componimento delle controversie instauratesi con le partecipate e delle conseguenti determinazioni che saranno assunte dagli uffici deputati alla liquidazione della spesa.

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

- In quanto a € 39.617.074, risultano accantonati nell'ambito del risultato di amministrazione del rendiconto di gestione 2022, quale differenza tra € 39.892.563, pari alle partite creditorie riconciliate senza copertura finanziaria e in attesa del perfezionamento della procedura del riconoscimento di debito fuori bilancio e l'importo di € 275.488, accantonato nell'avanzo a destinazione vincolata prodotto dai maggiori accertamenti assunti rispetto ai corrispondenti impegni di spesa relativi al contributo regionale ex art. 27 della l.r. n. 19/2005 concesso per il trasporto pubblico urbano degli anni 2020 e 2021 effettuato da AMAT.
- in quanto a € 21.740.023, risultano prudenzialmente accantonati nell'ambito del risultato di amministrazione del rendiconto di gestione 2022 al "Fondo passività potenziali per perdite potenziali Aziende", prudenzialmente assunto ai sensi dell'art. 167, co.3, del D.Lgs. n. 267/2000".

Nello stato patrimoniale passivo del bilancio comunale risulta registrato, nella sezione "Fondo per rischi e oneri", alla voce "altri fondi" una somma corrispondente al Fondo accantonamento per mancata riconciliazione aziende.

Si ritiene che l'attuazione del Piano di Riequilibrio Pluriennale, deliberato dal Consiglio Comunale, possa rappresentare l'occasione per affrontare e risolvere le criticità relative al disallineamento debiti/crediti del Comune, rispetto alle partecipate.

Situazione debitoria delle società nei confronti dell'Amministrazione

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

AZIENDA	Posizione debitoria da Bilanci/Progetti	Posizione creditoria del Comune	Riconciliati con accertamento sul bilancio del comune	Non riconciliati (senza accertamento sul bilancio comunale)	Ulteriori importi accertati dal Comune non corrispondenti a debiti della Società	saldo disallineato
AMAP S.p.A.	3.747.091	3.748.433	143	3.746.948	1.342	3.745.606
AMAT PALERMO S.p.A.	12.097.789	15.448.053	12.097.789	-	3.350.264	3.350.264
AMG ENERGIA S.p.a.	108.107	108.107	-	108.107	12.353	95.754
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO					-	-
GESAP S.p.A.					-	-
RAP S.p.A.	634.891	659.496	634.891	-	615.222	615.222
RE.SF.T. S.p.A.	352	-	-	352	-	352
SISPI S.p.A.	1.071.764	-	1.071.764	-	-	-
totale	17.659.995	19.964.089	13.804.588	3.855.407	3.979.180	123.773

Ratei e risconti attivi

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2022	Anno 2021
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	106.556,00	300.699,94
2	Risconti attivi	2.052.193,53	2.009.084,55
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	2.158.749,53	2.309.784,49

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

2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo:

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2022	Anno 2021
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	119.597.078,13	119.597.078,13
II	Riserve	955.797.700,00	979.607.280,00
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>		
b	<i>da capitale</i>		
c	<i>da permessi di costruire</i>	919.584,00	488.153,00
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	903.609.770,00	937.169.471,00
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	17.708.645,00	10.003.667,00
f	<i>altre riserve disponibili</i>	33.559.701,00	31.945.989,00
III	Risultato economico dell'esercizio	81.310.915,05	132.696.744,69
IV	Risultati economici esercizi precedenti	-266.467.426,47	-437.356.861,00
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00
Totale Patrimonio netto di gruppo		890.238.266,71	794.544.241,82
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	21.244,00	16.889,00
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	1.583,00	4.356,00
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		22.827,00	21.245,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		890.261.093,71	794.565.486,82

Il totale del Patrimonio Netto, è pari ad euro 890.261.093,71 che rispetto, al patrimonio netto rilevato al 31/12/2021 di euro 794.565.486,82, rileva un incremento pari ad euro 95.695.606,89.

Il risultato economico di esercizio è pari ad euro 81.310.915,05, mentre rilevano risultati economici di esercizi precedenti negativi per euro 266.467.426,47 in massima parte riconducibili all'esercizio 2019, quando per effetto dalla variazione del metodo di calcolo dell'FCDE è emerso un ingente risultato di esercizio negativo.

In sede di consolidamento l'eliminazione del valore delle partecipazioni consolidate in contropartita delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto, consiste nella sostituzione del valore della corrispondente voce di bilancio con le attività e passività di ciascuna delle imprese consolidate.

Fondi rischi e oneri

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2022	Anno 2021
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza		
2	per imposte	6.329.628,81	4.746.242,72
3	altri	236.482.965,02	239.738.644,97
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	242.812.593,83	244.484.887,69

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

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

Tra gli altri, riporta l'importo dell'accantonamento per il "Fondo accantonamento per mancata riconciliazione aziende" risulta quantificato nel Rendiconto 2021 del Comune in € 39.617.074 a seguito delle attività di verifica dei crediti e debiti reciproci tra il Comune e i suoi enti partecipati, così come indicato nella nota informativa ex art.11 c.6 lett. J) del D.Lgs.n.118/2011.

Ai fini del Bilancio consolidato le partite reciproche sono state riallineate con le scritture di pre-consolidamento, tenendo conto degli importi dei crediti riconosciuti ma privi di copertura finanziaria. E' stato pertanto necessario rettificare in meno la voce "altri fondi" per l'importo di € 39.617.074, rispetto agli accantonamenti effettuati per i disallineamento di AMAP pari ad € 4.074.606, di AMG pari ad € 901.315, di AMAT pari ad € 2.652.739, di SISPI pari ad € 150.565, di RAP pari ad € 31.837.849.

Rispetto al "Fondo perdite società partecipate" ex art. 21 del TUSP, pari ad € 615.709, al "Fondo perdite aziende per disallineamenti senza copertura ex art 167 co. 3 del TUEL", pari ad € 21.740.023 e al "Fondo garanzia perdite future società partecipate – Corte dei Conti n. 25/2021", pari ad € 10.700.000, quali somme accantonate nel risultato di amministrazione del rendiconto di gestione 2022 del Comune, non si è proceduto ad effettuare alcuna registrazione nello stato patrimoniale del Comune, tenuto conto di quanto indicato al p. 4.22 del principio contabile applicato alla CEP circa l'applicazione del c.d. "metodo del patrimonio netto" per la determinazione del valore delle immobilizzazioni finanziarie del Comune, relative alle società ed organismi partecipati.

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

Vanno evidenziate, in questa sezione dei fondi rischi, alcune situazioni particolari riguardanti i bilanci delle partecipate, in particolare:

Per quanto riguarda i bilanci delle partecipate, in particolare:

- AMAP espone fondi rischi e oneri costituiti per complessivi € 69.663.405 di cui € 5.406.881 per imposte ed € 64.202.524, quest'ultimi costituiti dal fondo per contenziosi pari a circa

-
- 28,9 mln di euro, dal premio di produttività per circa 2.4 mln di euro e per oneri potenziali diversi per 32,8 mln di euro per i quali si rimanda alla nota integrativa del bilancio societario;
- AMAT espone un fondo rischi e oneri per € 813.006 riferito a Fondi per contenzioso civile nei confronti del personale dipendente e di terzi, mentre il fondo per contenzioso tributario, iscritto in bilancio per la quota di € 7.500.000, relativo al contenzioso instauratosi con il Comune di Palermo per i tributi TARSU/TARES/TARI, è stato reintegrato in sede consolidamento;
 - AMG ENERGIA espone Fondi per rischi e oneri pari ad € 3.846.750 (al netto della quota di € 443.250 relativa a fondi "Fas" verso il Comune che è stata reintegrata in sede di consolidamento), tra cui quelli relativi a rischi derivanti da giudizi civili di significativa rilevanza in base alla stima prudenziale effettuata dagli Amministratori della Società dovute a *"somme accantonate a fronte di contenzioso per richiesta di oneri sociali da parte dell'INPS"* per € 261 mila, fondi relativi alle *"attività di bonifica dei gasometri del sito di Via Tiro a Segno"* per euro 611 mila" e accantonamenti per gli oneri futuri derivanti dalla realizzazione di impianti di pubblica illuminazione, richiesti e sollecitati dal Comune, finanziati con fondi PON ex FAS per € 504.000;
 - FONDAZIONE TEATRO MASSIMO: la posta, esposta per la quota parte di pertinenza del gruppo, si riferisce a fondi registrati nel bilancio societario per complessivi € 2.100.682, comprendente il Fondo liti e ricorsi per € 1.274.896, il Fondo oneri future competenze personale per € 461.310 e il Fondo per incentivo all'esodo per € 135.885;
 - GESAP: espone fondi per € 4.301.180, pari alla quota di partecipazione della Capogruppo del valore iscritto in bilancio per complessivi € 13.633.462, comprendente € 10.945.175 per Fondo Rischi Liti e Cause in Corso;
 - RAP: espone fondi per € 30.860.682, così prevalentemente costituiti: per € 370.995 "dal fondo per controversie legali relative alle *"controversie giudiziarie riguardanti i dipendenti aziendali che, nell'esercizio delle proprie funzioni, vengono chiamati in giudizio, relative ai contenziosi correnti"*"; per € 2.485.706 dal *"Fondo differenza Ecotassa anni 2014/2015/2017"* costituito in corso di esercizio a seguito della parziale soccombenza nei giudizi di primo grado celebrati presso la Commissione Tributaria Provinciale di Palermo su istanza di questa Società avverso gli avvisi di accertamento in rettifica delle dichiarazioni del tributo speciale *"ecotassa"* degli anni di imposta 2014 e 2015; per € 391.258 dal Fondo rischi liquidazione sinistri costituito a fronte delle *"richieste di risarcimento danni per sinistri da soggetti terzi, avvenuti nell'esercizio delle attività istituzionali societarie"*; per € 497.275 dal Fondo imposte differite; per € 27.046.330 dal Fondo post mortem della discarica di Bellolampo – VI vasca. In virtù dell'applicazione della vigente tariffa imposta dal già Commissario Straordinario per l'emergenza rifiuti per il conferimento e smaltimento per i rifiuti solidi urbani indifferenziati presso la discarica di Bellolampo, l'azienda è obbligata, in applicazione della vigente normativa di settore, ad accantonare la somma di euro € 13,51 per tonnellata di rifiuto smaltito; in relazione al minore accantonamento dell'esercizio corrente la società precisa che il 25 luglio 2019 si sono esauriti i volumi disponibili per l'abbancamento dei rifiuti nella VI vasca di Bellolampo e, pertanto, i rifiuti pretrattati presso gli impianti della medesima piattaforma sono stati trasportati presso altre discariche autorizzate con apposite Ordinanze dell'Autorità regionale dei rifiuti o smaltiti tramite le residue possibilità di abbancamento rese possibili dalla possibilità di utilizzo di ulteriori volumi giusta emanazione di apposite ordinanze sindacali e di autorizzazione delle Autorità preposte;
 - RESET espone Fondi per complessivi € 1.692.631, costituito da accantonamenti per € 290.000 dal fondo al Bando Esodi incentivati, dal fondo rischi legali per € 1.368.828, e da € 33.803 per rischi relativi ad un procedimento penale verso dipendenti (ed ex dipendenti) per i quali sono state trattenute le corrispondenti somme in via prudenziale;

- SISPI espone fondi per rischi ed oneri per € 974.174, tra cui, € 86.198 per spese legali, € 196.428 per il piano di riorganizzazione aziendale per consentire eventuali interventi di ristrutturazione che dovessero rendersi necessari una volta concluso l'iter del processo riorganizzativo aziendale, € 130.000 per una vertenza promossa da un ex componente del Cda della società a seguito della revoca del suo mandato, € 200.000 per "Fondo oneri su servizio notifiche" ed € 100.000 per far fronte a possibili oneri emergenti da contestazioni in ordine a violazione dei dati personali da parte dell'Autorità garante a seguito dell'attacco hacker subito dal sistema informatico della società.

Trattamento di fine rapporto

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle società consolidate è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2022	Anno 2021
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	41.920.687,04	44.833.856,72
	TOTALE T.F.R. (C)	41.920.687,04	44.833.856,72

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

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2022	Anno 2021
	D) DEBITI (*)		
1	Debiti da finanziamento	257.290.894,14	276.685.072,01
a	prestiti obbligazionari	41.695.949,00	51.039.128,00
b	✓ altre amministrazioni pubbliche	43.631.603,20	45.346.727,20
c	verso banche e tesoriere	42.589.805,94	42.615.561,81
d	verso altri finanziatori	129.373.536,00	137.683.655,00
2	Debiti verso fornitori	226.395.251,22	219.655.216,16
3	Acconti	15.891.425,42	16.195.550,25
4	Debiti per trasferimenti e contributi	58.648.421,79	73.373.735,64
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	17.624.327,00	11.514.816,20
c	imprese controllate		
d	imprese partecipate	1.256.406,79	582.593,44
e	altri soggetti	39.767.688,00	61.276.326,00
5	altri debiti	154.007.138,05	153.744.504,47
a	tributari	19.147.148,89	22.545.020,27
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	27.757.537,43	21.594.941,91
c	per attività svolta per c/terzi (**)	25.839.074,00	33.529.322,00
d	altri	81.263.377,73	76.075.220,29
	TOTALE DEBITI (D)	712.233.130,62	739.654.078,53

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

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2022	Anno 2021
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	4.969.300,60	3.775.171,75
II	Risconti passivi	1.468.192.671,70	1.313.014.416,79
1	Contributi agli investimenti	1.466.053.790,30	1.311.096.321,55
a	da altre amministrazioni pubbliche	1.100.242.806,30	955.605.469,55
b	da altri soggetti	365.810.984,00	355.490.852,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	2.138.881,40	1.918.095,24
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1.473.161.972,30	1.316.789.588,54

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

In tale sezione sono evidenziati anche i contributi agli investimenti, al netto della quota di competenza diminuita in conformità con il piano di ammortamento del cespite cui il contributo si riferisce.

Conti d'ordine

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2022	Anno 2021
CONTI D'ORDINE			
1) Impegni su esercizi futuri		261.740.234,55	195.725.264,78
2) beni di terzi in uso		4.000,00	4.000,00
3) beni dati in uso a terzi			
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		858.000,00	858.000,00
5) garanzie prestate a imprese controllate			
6) garanzie prestate a imprese partecipate			
7) garanzie prestate a altre imprese		12.995.274,01	11.484.098,33
TOTALE CONTI D'ORDINE		275.597.508,56	208.071.363,11

Tra i conti d'ordine, si ritiene opportuno segnalare nella Capogruppo, l'importo di euro 210.039.663 coincidente con il Fondo pluriennale vincolato al 31.12.2022, sia di parte corrente per un importo di € 34.058.857, che di parte capitale per un importo di € 175.980.806.

Non risultano garanzie prestate dal Comune per debiti altrui e verso le partecipate.

Relativamente alla GESAP, si segnala l'importo di € 15.111.010 pari alla quota di partecipazione della Capogruppo del valore iscritto in bilancio societario per complessivi € 47.897.408, che comprende: € 45.123.636 assunti in sede di Piano Quadriennale degli Investimenti 2020/2023, approvato da ENAC; € 2.773.772 per garanzie relative alla fidejussione assicurativa prestata a favore di ENAC a garanzia dei regolari adempimenti in tema di canone demaniale.

Per la RAP, si ritiene segnalare l'importo di € 47.404.572 che si riferisce a polizze fideiussorie stipulate in favore dell'azienda a garanzia degli impegni assunti dai fornitori aggiudicatari di servizi/fornitori per complessivi € 11.120.185. Ed inoltre polizze assicurative stipulate dall'azienda in favore della Regione Siciliana a garanzia degli impegni derivanti dalla conduzione degli impianti per il trattamento e lo smaltimento dei rifiuti e/o attività analoghe presso la Piattaforma impiantistica di Bellolampo che misurano il rischio a carico di Rap spa per € 36.280.387 (€ 32.067.079 l'anno precedente).

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2022 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTI ECONOMICI	Bilancio consolidato Anno 2022 (a)	Bilancio consolidato Anno 2021 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	1.153.061.697,10	1.226.276.541,31	-73.214.844,21
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	971.697.528,23	1.091.441.741,04	-119.744.212,81
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	181.364.168,87	134.834.800,27	46.529.368,60
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-2.513.774,51	-6.710.736,25	4.196.961,74
<i>Proventi finanziari</i>	7.283.476,97	4.882.030,99	
<i>Oneri finanziari</i>	9.797.251,48	11.592.767,24	
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-115.827,00	-26.042,08	-89.784,92
<i>Rivalutazioni</i>			
<i>Svalutazioni</i>	115.827,00	26.042,08	
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-82.015.161,49	24.098.872,33	-106.114.033,82
<i>Proventi straordinari</i>	81.297.856,16	69.528.006,86	
<i>Oneri straordinari</i>	163.313.017,65	45.429.134,53	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	96.719.405,87	152.196.894,27	-55.477.488,40
Imposte	15.406.907,82	19.495.793,58	-4.088.885,76
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	81.312.498,05	132.701.100,69	- 51.388.603
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	81.310.915,05	132.696.744,69	-51.385.829,64
RISULTATO DELL'ESERCIZIO di pertinenza di terzi	1.583,00	3.918,00	

3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che:

Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO		Anno 2022	Anno 2021
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	328.389.162,00	394.126.965,60
2	Proventi da fondi perequativi	137.188.351,00	136.116.199,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	312.940.509,40	404.764.127,60
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	290.582.603,40	386.104.554,60
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	22.357.906,00	18.659.573,00
c	<i>Contributi agli investimenti</i>		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	185.351.415,74	166.548.245,79
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	11.392.949,00	8.426.741,00
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	2.023,00	516,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	173.956.443,74	158.120.988,79
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		220.931,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	6.371.117,77	6.743.160,84
8	Altri ricavi e proventi diversi	182.821.141,19	117.756.911,48
	totale componenti positivi della gestione A)	1.153.061.697,10	1.226.276.541,31

Il Valore della produzione del Gruppo Comune di Palermo ammonta ad € 1.153.061.697,10 rispetto a quello del 2021 pari ad € 1.226.276.541,31 e rileva un decremento di € 73.214.844.

Tale valore della produzione rappresenta il totale dei ricavi realizzati da tutti i componenti del Gruppo con terze economie, al netto dei rapporti infragruppo che costituiscono un semplice trasferimento di risorse tra i soggetti giuridici che compongono l'area di consolidamento.

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

- **Proventi da tributi:** l'importo di € 328.389.162 comprende i proventi di natura tributaria corrispondenti agli accertamenti del titolo 1.01 del bilancio della Capogruppo, al netto delle scritture di integrazione ed elisione delle partite reciproche con le società incluse nel perimetro di consolidamento;
- **Proventi da fondi perequativi:** l'importo di € 137.188.351 comprende i proventi derivanti dai fondi perequativi corrispondenti agli accertamenti del titolo 1.03 del bilancio della Capogruppo;
- **Proventi da trasferimenti correnti:** l'importo di € 290.582.603 è costituito: per € 280.795.467 dai proventi derivanti dai trasferimenti dallo Stato, dalla Regione e dagli organismi comunitari

-
- corrispondenti agli accertamenti del titolo 2.01 del bilancio della Capogruppo; per € 9.787.136 da trasferimenti a carico dello stato e della Regione Siciliana a favore della Fondazione Teatro Massimo;
- **Quota annuale di contributi agli investimenti:** l'importo di € 22.357.906 è costituito dalla quota di competenza dell'esercizio dei contributi agli investimenti accertati dal Comune di Palermo, per sterilizzare l'ammortamento di esercizio dei cespiti cui il contributo si riferisce;
 - **Contributi agli investimenti:** la voce è costituita dai contributi agli investimenti accertati al titolo 2.03 della Capogruppo. In aderenza al principio contabile, l'intero l'importo del Comune, pari a € 125 mln circa, è stato riscontato nello stato patrimoniale passivo;
 - **Proventi derivanti dalla gestione dei beni:** l'importo di € 11.392.949 è costituito dai proventi derivanti dagli accertamenti del titolo 3.01.03 del bilancio del Comune aumentati dai risconti passivi iniziali (ricavi per fitti e canoni di concessione di competenza che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio precedente) e diminuiti dai risconti passivi finali (ricavi di competenza dell'esercizio corrente che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio successivo);
 - **Ricavi dalla vendita di beni:** l'importo di € 2.023 è riferito ai proventi derivanti dagli accertamenti del titolo 3.0.01.01 del bilancio del Comune;
 - **Ricavi e proventi dalla vendita di servizi:** La voce iscritta in bilancio è così suddivisa tra i componenti del gruppo:

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

- AMAP: i ricavi generati riguardano prevalentemente i proventi da Servizio idrico integrato e quelli per lavori e prestazioni eseguite nei confronti dell'utenza;
- AMAT: i ricavi generati riguardano principalmente proventi della vendita di biglietti e abbonamenti del trasporto pubblico;
- AMG: i ricavi riguardano principalmente proventi da vettoriamento del servizio distribuzione e misura GAS;
- FONDAZIONE TEATRO MASSIMO: i ricavi generati, registrati per la quota di pertinenza del gruppo, sono costituiti principalmente dallo sbigliettamento e dagli abbonamenti;
- GESAP: i ricavi generati, registrati per la quota di pertinenza del gruppo sono riferiti a quelli registrati nel bilancio della società per diritti aeroportuali e alle attività commerciali gestite direttamente e in subconcessione;
- RAP: i ricavi generati sono prevalentemente costituiti da proventi da raccolta differenziata verso i Consorzi di filiera per € 1.129.918 da servizi di TMB resi a Comuni e/o terzi per € 421.549 e da proventi da servizi svolti per vari altri soggetti diversi dai precedenti per € 575.451.

Nel complesso si è registrato un generale decremento (nel complesso il 5,97%), delle voci tipiche, componenti il conto economico nella parte dei ricavi, seppure in maniera variegata nelle singole voci.

Componenti negativi della gestione

Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2022	Anno 2021
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	31.411.313,33	24.874.802,02
10	Prestazioni di servizi	265.494.947,98	211.565.277,50
11	Utilizzo beni di terzi	20.783.119,47	16.987.011,39
12	Trasferimenti e contributi	38.295.739,00	59.552.548,20
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	34.005.385,00	58.704.137,00
	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	4.269.792,00	801.569,20
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	20.562,00	46.842,00
13	Personale	413.081.483,92	416.795.707,97
14	Ammortamenti e svalutazioni	161.972.059,23	291.543.859,58
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	7.256.892,27	5.936.512,60
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	55.655.377,76	56.086.682,83
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	99.059.789,20	229.520.664,15
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	100.047,35	116.482,83
16	Accantonamenti per rischi	1.584.853,92	45.303.913,75
17	Altri accantonamenti	21.561.392,15	14.907.485,18
18	Oneri diversi di gestione	17.412.571,88	9.794.652,62
	totale componenti negativi della gestione B)	971.697.528,23	1.091.441.741,04

I componenti negativi della gestione o costi della produzione del Gruppo Comune di Palermo ammontano ad € 971.697.528,23 rispetto a quello rilevato nell'esercizio 2021 pari ad € 1.091.441.741,04, con un decremento rispetto al precedente esercizio pari ad euro 119.744,213.

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

Le spese del personale, complessivamente ammontanti ad euro 413.081.484, subiscono un decremento rispetto allo scorso esercizio quando ammontavano ad euro 416.795.707,97 (erano euro 437.387.359,11 nel 2020), rappresentano i costi nelle loro componenti stipendiali, salariali e contributive del gruppo e la cui incidenza percentuale sul totale delle componenti negativi della gestione è pari al 42,51%

(Erano rispettivamente 38,18% nel 2021, 41% nel 2020 43,52% nel 2019). Rispetto allo scorso esercizio, si rileva un decremento pari ad euro 3.714.224 (sono stati euro 20.591.651 nel 2021). Il trend decrescente viene confermato anche per l'esercizio 2022, anche se in maniera ridotta.

Le spese del personale della Capogruppo ammontano ad euro 174.479.298 e rappresentano il 17,95 del totale delle componenti negative di gestione consolidate (erano 179.111.281 – 16,41%) e subiscono una riduzione pari ad euro – 4.631.983).

Le spese globali del personale delle altre società del Gruppo ammontano ad euro 238.602.186,00 e rappresentano il 24,56 del totale delle componenti negative di gestione consolidate (erano 237.684.427,00 – 21,78%) e subiscono un aumento pari ad euro 917.759,00).

I costi complessivi per ammortamenti e svalutazioni ammontano ad € 161.972.059, ripartiti per natura e per soggetto incluso dell'area di consolidamento. Nel dettaglio si rilevano: Ammortamento immobilizzazioni immateriali per euro 7.256.892, Ammortamento immobilizzazioni materiali per euro 55.655.378 e Svalutazione crediti per euro 99.059.789. Tale ultimo valore assume una incidenza percentuale sul totale delle componenti negative della gestione pari al 10,10% (sono stati rispettivamente il 21,03% nel 2021, il 21,54% nel 2020).

Con riferimento ad accantonamenti per rischi, l'importo esposto nel bilancio consolidato pari ad euro 1.584.854 (erano 45.303.913,75 nel 2021). La riduzione riguarda in particolare la definizione di talune controversie giudiziarie a seguito di transazioni della capogruppo.

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

Gestione finanziaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella tabella seguente:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2022	Anno 2021
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	422.819,81	403.140,36
a	da società controllate		
b	da società partecipate	22.819,81	3.140,36
c	da altri soggetti	400.000,00	400.000,00
20	Altri proventi finanziari	6.860.657,16	4.478.890,63
	Totale proventi finanziari	7.283.476,97	4.882.030,99
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	9.797.251,48	11.592.767,24
a	Interessi passivi	9.547.031,95	11.221.503,01
b	Altri oneri finanziari	250.219,53	371.264,23
	Totale oneri finanziari	9.797.251,48	11.592.767,24
	totale (C)	-2.513.774,51	-6.710.736,25
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni		
23	Svalutazioni	115.827,00	26.042,08
	totale (D)	115.827,00	26.042,08

Il risultato della gestione finanziaria a livello di Gruppo è negativo per € - 2.513.775. Ciò è dovuto all'impatto degli oneri finanziari su tutti i componenti del gruppo ed in particolar modo dell'Ente capogruppo (Comune di Palermo) i cui oneri finanziari complessivi ammontano ad euro 8.173.660,00

Gestione straordinaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2022	Anno 2021
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	<i>Proventi straordinari</i>	81.297.856,16	69.528.006,86
a	Proventi da permessi di costruire	9.486.514,00	8.247.044,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	71.811.342,16	61.280.962,86
d	Plusvalenze patrimoniali		
e	Altri proventi straordinari		
	totale proventi	81.297.856,16	69.528.006,86
25	<i>Oneri straordinari</i>	163.313.017,65	45.429.134,53
a	Trasferimenti in conto capitale		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	161.325.867,65	44.688.559,53
c	Minusvalenze patrimoniali	904.217,00	424.360,00
d	Altri oneri straordinari	1.082.933,00	316.215,00
	totale oneri	163.313.017,65	45.429.134,53
	Totale (E)	-82.015.161,49	24.098.872,33

Il risultato della gestione straordinaria registra un saldo negativo per euro – 82.015.161,49 (era stato positivo nel 2021 per € 24.098.872) quale somma algebrica di proventi straordinari per € 81.297.856,16 e oneri straordinari per € 163.313.017,65.

Nella sezione vengono espone le seguenti voci:

- Proventi da permessi a costruire, per un importo pari ad euro 9.486.514, che si riferisce al Comune di Palermo.
- Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo, per un importo pari ad euro 71.811.342, di cui euro 57.895.000 riconducibile alla capogruppo.

Nel particolare:

- La voce "insussistenze del passivo", pari ad euro 44.279.184,49, è costituita dalle economie derivanti dalla cancellazione di residui passivi in sede di rivisitazione, pari ad euro 39.679.231,74, dalla riduzione del fondo rischi ed oneri per il contenzioso per euro 4.473.823,92 e dalle riduzioni del "Fondo per disallineamenti aziende", per euro 126.128,83.
- La voce entrate da rimborsi indirette ammonta ad euro 250.000,00.
- La voce "altre sopravvenienze attive", pari a euro 13.365.815, è data per euro 12.933.703,32 dalle maggiori somme accertate relative ad esercizi precedenti rispetto agli accertamenti a residuo iscritti nel conto del bilancio al 31.12.2021 e per euro 432.111,68 dalle sopravvenienze registrate in sede di variazione del patrimonio immobiliare per terreni edificabili e fabbricati acquisiti a titolo gratuito per confisca dei beni alla mafia.
- Le "insussistenze dell'attivo", derivano dalle economie da cancellazione dei residui attivi, pari ad euro 157.774.677.

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2022	Anno 2021
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		
		96.719.405,87	152.196.894,27
26	Imposte	81.310.915,05	19.495.793,58
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		
27		15.408.490,82	132.701.100,69
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	1.583,00	3.918,00

Le imposte complessivamente contabilizzate dai soggetti che compongono il Gruppo ammontano ad euro 15.406.908.

Il risultato economico complessivo del gruppo registra un utile pari ad euro 81.310.915 (è stato euro 132.701.100,69 nel 2021).

4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
- cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
 - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
 - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
 - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
 - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
 - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
 - qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
 - a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, comprensivi delle entrate esternalizzate;
 - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
 - c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

L'organo rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato;

5. Osservazioni

Revisione periodica

La Revisione periodica delle partecipazioni detenute alla data del 31 dicembre 2021, è stata predisposta con la deliberazione del Consiglio Comunale n. 11 del 02/02/2023, avente ad oggetto: *“Revisione periodica delle partecipazioni detenute alla data del 31 dicembre 2021 dal Comune di Palermo ex art. 20 Decreto Legislativo 19 agosto 2016, n. 175 “Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica”. - Ricognizione anno 2020 - Relazione sullo stato di attuazione del piano di razionalizzazione straordinaria di cui alle deliberazioni di Consiglio comunale nn. 817/2017, 261/2019, 13/2020 e n. 125 del 26/05/2021 e n.4/2022”*

Con il suddetto atto, il Consiglio Comunale approva:

- *la ricognizione al 31/12/2021 delle Società in cui il Comune di Palermo detiene partecipazioni, come disposto dall’art. 20, comma 1, del d.L.gs 175/2016, ed analiticamente dettagliata nelle schede di rilevazione periodica predisposte secondo il modello ministeriale di (allegato A) che costituiscono parte integrante e sostanziale del presente provvedimento, effettuata secondo le “Linee guida del Ministero del Tesoro - Cortei dei Conti - Revisione periodica delle partecipazioni pubbliche art. 20 D.lgs. n. 175/2016 - Censimento annuale delle partecipazioni pubbliche Art. 17 D.L. n. 90/2014” ed gli indirizzi di aggiornamento “per gli adempimenti relativi alla Revisione e al Censimento delle partecipazioni pubbliche”;*
- *che dalla superiore ricognizione, per le motivazioni di cui in parte narrativa, non emerge la necessità di provvedere all’elaborazione di un nuovo piano di razionalizzazione rispetto a quanto già statuito sia in sede di revisione straordinaria con la deliberazione di Consiglio comunale n. 817/2017 del 14/11/2017 che rispetto a quanto statuito anche in sede di revisione periodica con le deliberazioni di Consiglio comunale n. 261 del 21/05/2019, n. 125 del 26/05/2021 e n. 4 de 26/01/2022, alle quali si rimanda in ordine alle considerazioni ivi espresse;*
- *la Relazione sullo Stato di Attuazione della Revisione Straordinaria, di cui alle deliberazioni di Consiglio comunale nn. 817/2017, 261/2019, 13/2020, n. 125 del 26/05/2021, n. 4/2022, predisposta secondo il modello ministeriale (allegato B) che costituisce parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;*

Controllo Interno

Si ritiene utile, anche in questa sede, richiamare il regolamento unico dei controlli interni, ed in particolare il capo VI – relativo al controllo sulle società partecipate - richiamando alcuni principi che sono in esso trascritti e al quale si rinvia.

Il sistema di controlli disciplinato dal Regolamento è espressione della *governance* esercitata dal Comune, che persegue il rispetto dei principi generali di economicità, efficacia, imparzialità, pubblicità e trasparenza. Principi generali che stanno alla base dell’attività della pubblica amministrazione cui soggiacciono anche le società partecipate.

Il Comune definisce le linee di indirizzo alle quali le società partecipate devono attenersi e ne verifica il grado di raggiungimento attraverso un sistema informativo finalizzato a rilevare la situazione contabile, gestionale, organizzativa delle società partecipate, ed a verificare il rispetto delle norme di legge sui vincoli di finanza pubblica imposti alle società partecipate, nonché il grado di raggiungimento degli obiettivi assegnati, l’analisi delle motivazioni dei relativi scostamenti e l’individuazione delle opportune azioni correttive anche in riferimento ai possibili squilibri economico-finanziari rilevanti per il bilancio dell’Ente. (art. 30)

Relativamente alle competenze in materia di indirizzo e controllo delle società partecipate, esse sono regolate dall'art. 31, dove espressamente vengono esplicitate le competenze del Consiglio Comunale, della Giunta Comunale e del Sindaco.

Il richiamo a tali norme regolamentari è necessario, come anche precedentemente fatto, ed al fine di ben individuare quali siano i compiti affidati e da affidare alle società partecipate, le quali rivestono il ruolo di Enti Strumentali del Comune e, per il tramite dei quali, il Comune fornisce i propri servizi alla collettività ed in particolare ne sostiene le spese. Tant'è che le vicende finanziarie delle partecipate, impattano direttamente sugli equilibri finanziari dell'Ente.

Va anche, rilevato che il rapporto tra il Comune di Palermo e di talune sue partecipate, in particolare le società in House providing, è improntato ad un alto grado di conflittualità e talvolta ad un discontinuo flusso di informazioni, ed alla disdicevole mancanza di collaborazione con gli uffici dell'Amministrazione attiva.

Inoltre il Consiglio Comunale non è messo nelle condizioni di esercitare il potere di controllo preventivo gestionale, che per norma regolamentare attiene all'approvazione dei piani industriali, in particolare per acquisizione di beni strumentali, piani di fabbisogno di personale, spese di gestione in periodo di crisi energetica ed inflazione.

Piano di Riequilibrio

Con deliberazione di Consiglio comunale n 343 del 16.09.2021 si è fatto ricorso alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale ex art. 243 bis, co. 1, del D. Lgs. n. 267/2000. Il relativo Piano è stato adottato con deliberazione n. 6 del 31.01.2022 dello stesso Consiglio comunale ed infine con a deliberazione di Consiglio comunale n. 98 del 29.06.2023, ne è stata approvata la rimodulazione.

Nel suddetto Piano rimodulato sono presenti numerose azioni/misure di risanamento che riguardano specificatamente i rapporti con gli enti e le società partecipate dalla Capogruppo. L'azione n. 9/2023 prevede l'assegnazione alle Governance delle partecipate di obiettivi di contenimento della spesa e recupero dell'efficienza sui costi delle forniture, servizi ed attività strumentali esternalizzate attraverso il c.d. "In house orizzontale"; l'azione n. 12/2023 prevede la composizione dei disallineamenti contabili tra la Capogruppo e le Partecipate, i cui primi risultati dovranno essere apprezzati nella riconciliazione al 31.12.2023; l'azione n. 13/2023 prevede l'introduzione di un sistema di monitoraggio periodico dell'andamento della gestione attraverso la definizione di contenuti specifici da inserirsi nella Relazione sul governo societario, da attuarsi a cura dell'organo amministrativo della società in house in caso di crisi e/o squilibrio strutturale e/o temporaneo del bilancio per tutta la durata del PRFP; l'azione n. 14/2023 prevede la rimodulazione dei contratti di servizio con le società partecipate a cura dell'Ufficio Autonomo controllo unico Società partecipate e degli Uffici competenti *ratione materiae*; l'azione n. 15/2023 prevede l'obbligo per le società partecipate di predisposizione dei piani degli acquisiti di beni e servizi ed approvazione preventiva da parte del comune; l'azione n. 16/2023 prevede l'obbligo per le società partecipate di riduzione della spesa per incarichi esterni; l'azione n. 17/2023 prevede l'obbligo per le società partecipate di riduzioni di specifiche tipologie di spesa (p.e. spese di rappresentanza, sponsorizzazioni, etc); l'azione n. 18/2023 riguarda le politiche del personale delle società partecipate, con l'obiettivo di riduzione dei costi relativi alla contrattazione di secondo livello; l'azione n. 19/2023 riguarda la definizione stragiudiziale del contenzioso tributario con Amat, rispetto al quale è già stato sottoscritto apposito accordo transattivo in data 26.06.2023 tra il Comune e la Partecipata per la composizione bonaria del contenzioso tributario e il ritiro da parte della società dell'atto di diffida e messa in mora del valore di € 111.076.500, quantificato alla data del 31.12.2019; l'azione n. 20/2023 si riferisce al controllo della gestione dei servizi ed attività rese da Rap per il servizio di raccolta, trattamento e smaltimento dei rifiuti, che prevede l'integrale copertura dei relativi costi secondo la metodologia ARERA.

Analisi su alcune partecipate

Si ritiene utile fare una disamina su alcune vicende relative ad alcune società partecipate.

I dati di **AMAT**, per la redazione del bilancio consolidato 2022, sono stati ricavati dal bilancio pre-consuntivo trasmesso dalla partecipata in data 13.09.2023, non essendo stato ancora approvato dal Cda il progetto di bilancio 2022. Successivamente è stata trasmessa la nota integrativa al pre-consuntivo, la quale si chiude con la seguente attestazione a firma del presidente della Società *"Il presente preconsuntivo, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale ed economica dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili"*.

Il bilancio pre-consuntivo di Amat espone una perdita di € - 4.345.886, in netta controtendenza con l'utile di esercizio di € 7.384.791 registrato nel 2021, risultato sul quale hanno inciso proventi di natura straordinaria per complessivi € 9.488.884, di cui € 6.187.881 a titolo di rimborso dei maggiori oneri di malattia, sostenuti dalle Aziende, ex lege n. 47/2004 ed € 3.301.003, importo riconosciuto nel corso del 2021 e riferibile all'annualità 2020, a titolo di rimborso per mancati proventi da vendita di titoli di viaggio, derivanti dall'emergenza covid.

Sul risultato negativo dell'esercizio 2022 ha principalmente inciso il mancato raggiungimento dell'obiettivo chilometrico per il servizio del trasporto pubblico urbano, e la conseguente riduzione del corrispettivo, sia per la quota a carico del Comune (€ -4.390.348 rispetto al 2021) che della Regione Siciliana (€ -4.708.958 rispetto al 2021).

Rispetto alla suddetta perdita, va precisato che sull'avanzo di amministrazione registrato nel Rendiconto 2022 del Comune di Palermo è stato effettuato un accantonamento prudenziale pari a € 10.700.000 arrotondato rispetto all'importo delle perdite prospettiche, quantificate in € 10.690.908, da solo TPL risultanti dal Piano di risanamento, predisposto dall'Organo amministrativo della Società del quale la Giunta comunale ha preso atto con Deliberazione n. 57 del 24.03.2022.

Nella nota integrativa della società si legge che nel maggio 2023 si è perfezionata l'assunzione di 94 autisti, indispensabile al raggiungimento dell'obiettivo chilometrico previsto con la correlata maturazione dei corrispettivi.

Viene anche rappresentato che le cause, motivo del ritardo nella redazione del Bilancio 2022 da parte della società, sono da ricercare nelle problematiche in essere tra AMAT e il Socio Unico, nonché Capogruppo, ed in particolare nella rivisitazione del Contratto di servizio e nella definizione dell'annoso contenzioso tributario con il Comune di Palermo. Il fondo, accantonato in funzione del riconoscimento di Amat, della debenza verso il Comune di Palermo del tributo TARSU/TARES/TARI a valere sugli stalli di sosta tariffata affidati al controllo della Società, è stato calcolato tenendo conto della definizione agevolata (rottamazione) del carico affidato all'Agenzia delle Entrate – Riscossione, relativamente all'annualità TARSU 2011, della stima del valore delle liti pendenti per il periodo 2014/2016 e dell'ulteriore quota del tributo relativa agli anni 2018/2022, ancora non oggetto di atti impositivi, tenendo conto dell'istituto del ravvedimento operoso.

Nel citato accordo è inoltre prevista la revisione del vigente contratto di servizio entro il 31 marzo 2024, condizione da cui la società fa dipendere la definizione del percorso di riequilibrio della medesima e la rinuncia definitiva alle pretese di cui all'Atto di diffida del 3 marzo 2020, comprendente tra l'altro la richiesta di pagamento di Euro 111.076.050 per "arretrati previsti dal Contratto di servizio, a fronte del servizio di trasporto pubblico".

Con riguardo alle suddette problematiche, va ricordato, come già evidenziato nel bilancio consolidato dell'esercizio 2021, che la società ha presentato al Socio Unico un Piano di risanamento aziendale, predisposto ai sensi dell'art.14 del D. Lgs. n. 175/2016, e approvato nella versione originale con

provvedimento giuntale n. 147 del 08.08.2019, quale strumento finalizzato a garantire un prospettico equilibrio economico-finanziario dell'azienda.

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

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

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

Per quanto riguarda la **RAP**, pur confermando il trend positivo iniziato nel 2019, avendo chiuso, sulla scorta del progetto di bilancio approvato dal Cda, l'esercizio 2022 con un utile di € 714.715 (€ 380.580 nel 2021, € 158.096 nel 2020 e € 15.461 nel 2019) viene segnalato, anche a causa del ritardo della realizzazione della VII vasca, il protrarsi della problematica gestione della piattaforma di Bellolampo e dei gravosi "extra costi" per il trasporto e smaltimento rifiuti urbani cittadini presso altre discariche, quantificati in € 1.730.670,46 oltre iva per l'esercizio 2022, che si aggiungono a quelli già prodotti nel 2021, pari ad € 5.723.587 oltre iva.

Nel 2022 è stato inoltre stralciato il credito di € 4.367.086 verso il Comune di Palermo, relativo alle spese per lo smaltimento del percolato delle vecchie vasche sostenuto nel 2021, in applicazione di quanto stabilito nella transazione stipulata tra la Curatela di AMIA, il Comune di Palermo e RAP per il passaggio di proprietà delle vecchie vasche in capo alla RAP e la definizione del relativo contenzioso, sottoscritta e registrata con atto Rep. N. 56418 – Racc. n. 16745 del 25.10.2022.

La società sottolinea che la cancellazione del suddetto credito non ha prodotto riflessi economici sul progetto di bilancio dell'esercizio 2022 approvato dal Cda, in quanto interamente sterilizzato attraverso l'utilizzo del fondo svalutazione crediti iscritto nel bilancio societario dell'esercizio 2021.

Sul positivo risultato del corrente esercizio hanno inciso componenti positivi di natura straordinaria per € 9.523.406, così costituito: € 5.459.000 quale storno Fondo Differenza Ecotassa anno 2017 a seguito sentenza di annullamento del relativo avviso di accertamento, € 2.350.000 quale incremento del Patrimonio aziendale per effetto della stipula della Transazione Curatela Amia/Rap/Comune di Palermo sopra citata, € 890.753 quale storno Fondo Contenzioso Avvisi di accertamento ADE 2015 e 2016 oggetto di definizione agevolata ai sensi dell'art. 1, comma 186 e 231, della legge n. 197/2022 (c.d. "Rottamazione dei ruoli" e/o conciliazione giudiziale), e altre componenti di minore rilevanza.

Nella relazione sulla gestione viene inoltre riportato che la società si è avvalsa della facoltà di sospensione, ai sensi dell'art 2423, co 5 c.c., del valore delle quote di ammortamento delle immobilizzazioni materiali e immateriali.

Per effetto di tale operazione il risultato di esercizio non ha scontato la conseguente riduzione delle quote di ammortamento pari a euro 1.782 mila, così come indicato nel corpo della relazione del collegio sindacale rilasciata il 20.09.2023.

Si segnala inoltre, che la società incaricata della revisione legale sul bilancio d'esercizio ha dichiarato, ai sensi dell'art. 14 c.2, lettera e), del D.Lgs. n. 39/2010 l'impossibilità di esprimere un giudizio di coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio al 31.12.2022.

Nella relazione del Collegio sindacale al bilancio viene segnalato, riprendendo il contenuto della relazione sul governo societario rilasciata dal Cda ai sensi dell'art. 6, co. 4 del D.Lgs. n. 175/2016, la presenza di criticità per la continuità aziendale, riferiti al ritardo del processo di ricapitalizzazione da parte del Socio Unico e degli incassi dei crediti vantati in esecuzione dell'accordo transattivo sopra citato.

Bilancio Consolidato

Il termine previsto per l'approvazione del Bilancio Consolidato, è il 30 settembre di ogni anno.

Per cui il termine per l'approvazione del Bilancio Consolidato 2022 era quello del 30 settembre 2023. Termine, che anche quest'anno non è stato rispettato.

Va segnalato infatti che solo per alcune società del gruppo sono stati approvati i relativi Bilanci dall'Assemblea dei Soci, (GESAP, Re.Se.T. e SISPI), per altre sono stati approvati dall'Organo Amministrativo (AMAP, gruppo AMG, Fondazione Teatro Massimo, RAP), mentre AMAT in data 13.09.2023 ha trasmesso un bilancio di pre-consuntivo (trasmettendo in data 26.09.2023 la relativa nota integrativa).

Relativamente al ritardo di predisposizione ed approvazione dei singoli Bilanci delle partecipate viene in soccorso in principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato (allegato n. 4/4) che al punto 3.1 stabilisce *"Se alle scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora stati approvati, è trasmesso il pre-consuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione."*

E' opportuno fare rilevare che il cronoprogramma relativo alla predisposizione ed approvazione dei Bilanci di Esercizio, da parte dei componenti del gruppo di amministrazione, non avviene con la regolarità prevista per legge e ciò, a cascata, si riversa anche sugli adempimenti della capogruppo. Ma è oltremodo da stigmatizzare che importanti atti contabili non siano ad oggi ancora disponibili o approvati. E' infatti il caso del documento contabile di AMAT, predisposto nella forma di pre-consuntivo e che pertanto è suscettibile ancora di variazioni. Ancorchè, pertanto, vengano letteralmente rispettati i principi contabili, non vi è chi non veda una forma di precarietà nell'atto sottoposto a parere, nonché all'approvazione da parte del Consiglio Comunale.

E' opportuno ricordare che anche il Bilancio Consolidato, al pari del Bilancio di Previsione e del Rendiconto di Gestione, riveste particolare importanza nella gestione degli Enti Locali.

Si invita pertanto l'Ente, ognuno per le proprie competenze, a predisporre ed approvare, sempre, tali documenti nel più breve tempo possibile, in modo da dotarsi degli indispensabili strumenti di governo. Rispettando, ad ogni modo i termini e le scadenze previste dalla norma ed in particolare dal TUEL.

Il Bilancio Consolidato, rappresenta uno strumento di governo rispetto al gruppo delle aziende facenti capo all'Ente Comune di Palermo, e che con esso condividono obbiettivi, strategie e sinergie.

La seguente disamina, viene pertanto effettuata in aggiunta a quanto già espresso in precedenti relazioni del Collegio dei Revisori, in conseguenza che le criticità rilevate non sono state superate.

Dall'analisi dei singoli risultati economici esposti nei bilanci delle società partecipate, si rileva che, nel complesso, non si sono registrate perdite di esercizio, tranne che per AMAT che rileva una perdita da preconsuntivo per euro 4.345.886 (cui si rileva adeguato accantonamento nell'avanzo di amministrazione della Capogruppo). E' opportuno segnalare che la gestione ordinaria della RAP (differenza tra ricavi e costi della gestione) per come consolidata, riporta un valore negativo pari ad

euro 9.595.484 che poi viene nettamente influenzato da componenti straordinari positivi per restituire un utile di esercizio pari ad euro 714.715,00.

Dall'analisi dei bilanci delle singole partecipate, scaturiscono rilevanti valori negativi del risultato di esercizio, ciò per effetto delle rettifiche di pre-consolidamento ed elisione delle partite reciproche. Con ciò, si evidenzia (ad esclusione di Gesap), che la capacità reddituale delle singole aziende dipende fortemente dalla Capogruppo, dando idea, nel contempo, dei costi che gravano sulla collettività per fruire dei servizi pubblici offerti dal Comune proprio per mezzo delle società partecipate.

Dall'analisi del conto economico si ritiene opportuno evidenziare l'incidenza percentuale di taluni costi rapportati al totale dei componenti negativi della gestione, in particolare della spesa del personale (42,51%), e di quella per Svalutazione crediti (10,10%).

Nella sezione svalutazioni si evincono le svalutazioni dei crediti, che manifestano difficoltà nell'incasso.

Così come tra gli oneri straordinari sono inseriti gli oneri straordinari relativi allo stralcio di residui attivi divenuti inesigibili.

Anche per questo esercizio è da rilevare un disallineamento dei crediti delle partecipate nei confronti dell'Ente capogruppo, per l'importo di euro 39.617.074 e che ha portato ad un pari accantonamento al "Fondo accantonamento per mancata riconciliazione aziende". Relativamente ai disallineamenti va fatto rilevare che, anche su impulso del Collegio dei Revisori dei Conti, sono state attuate delle attività finalizzate alla sua riduzione, ed in particolare la predisposizione di una idonea variazione di bilancio finalizzata a dare copertura finanziaria alla transazione già sottoscritta con RAP. Si auspica la prosecuzione di tale attività, seppur con i limiti normativamente previsti in ordine all'applicazione dell'avanzo stanziabile (limite previsto dai commi 897 e 898 dell'art. 1 della Legge 145/2018).

Si ritiene che le criticità gestionali, nell'ambito dei rapporti con le partecipate, rilevate anche nel corpo della presente relazione e meglio formulate nell'ambito della relazione al Rendiconto di Gestione 2022, alla quale si rinvia, continuano a permanere.

Si ribadisce che l'attuazione del Piano di Riequilibrio Pluriennale, deliberato dal Consiglio Comunale, e recentemente rimodulato, possa rappresentare l'occasione per affrontare e risolvere i fattori di criticità che mettono a repentaglio gli equilibri di bilancio, coinvolgendo di conseguenza tutte le partecipate, facenti capo all'Ente Comune di Palermo.

6. Conclusioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2022 del Comune di Palermo è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- con riferimento alla determinazione del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune, l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2022 del Comune di Palermo rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.
- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d) - bis) del D.lgs. n.267/2000,

esprime:

giudizio positivo ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato 2022 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Palermo

Restano ferme le criticità gestionali rilevate anche nel corpo della presente relazione.

Palermo, 31/10/2023

L'Organo di Revisione

F.to Salvatore Sardo

 Firmato digitalmente da:
SALVATORE SARDO
AVVOCATO
Firmato il 31/10/2023 13:18
Seriale Certificato: 357293331212260320
Valido dal 30/05/2023 al 30/05/2026
ArubaPEC EU Qualified Certificates CA G1

F.to Carmelo Scalisi

Firmato digitalmente da:
Carmelo Scalisi
Data:31/10/2023 13:16:25

F.to Vincenzo Traina

 Firmato digitalmente da:
VINCENZO TRAINA
Firmato il 31/10/2023 13:13
Seriale Certificato: 1633076512225180760
Valido dal 21/08/2023 al 21/08/2026
ArubaPEC EU Qualified Certificates CA G1

e Letto, approvato e sottoscritto.

IL PRESIDENTE

Tantillo

IL CONSIGLIERE ANZIANO

Zacco

IL SEGRETARIO GENERALE

Liotta

N° _____ Registro pubblicazione Albo Pretorio

Affissa all'Albo Pretorio di questo Comune in data
successivo.

per la pubblicazione a tutto il quindicesimo giorno

IL MESSO COMUNALE

Palermo li,.....

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Copia della presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio di questo Comune dal.....a tutto il
quindicesimo giorno successivo.

IL MESSO COMUNALE

IL SEGRETARIO GENERALE

Palermo, li,.....

DICHIARAZIONE DI ESECUTIVITA'

La presente deliberazione è divenuta esecutiva il _____

in seguito al decorso di giorni dieci dalla pubblicazione all'Albo Pretorio di questo Comune come sopra certificato

in quanto dichiarata immediata esecutiva in sede di approvazione da parte da parte dell'Organo Collegiale
deliberante e pubblicata ex art.12 Legge Regionale n.5/2011.

IL SEGRETARIO GENERALE

Palermo, li,.....