



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 - Assema 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 - Assema 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 reiscrizione 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 stanziava € 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 consolidamenter	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			
<i>Categoria bene</i>	<i>Valore beni al 31/12/2022</i>	<i>Fondo ammortamento al 31/12/2022</i>	<i>Valore netto contabile al 31/12/2022</i>
<i>Beni demaniali (1)</i>	270.984.705,10	117.678.413,01	153.306.292,09
<i>Patrimonio disponibile</i>	14.977.574,88	2.437.766,37	12.539.808,51
<i>Patrimonio indisponibile (2)</i>	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	
<i>Mobili e arredi per ufficio</i>	2.961.404,55
<i>Macchine per ufficio</i>	1.340.249,36
TOTALE	4.301.653,91

RISERVE INDISPONIBILI COMPLESSIVE	
<i>Beni demaniali e patrimonio immobiliare indisponibile</i>	854.782.630,77
<i>Beni mobili indisponibili (macchine e arredi per ufficio)</i>	4.301.653,91
<i>Beni librari</i>	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.

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

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

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

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 espone 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 esposte 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^ 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^ 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^ 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