

Allegato “B”



COMUNE DI PALERMO
RAGIONERIA GENERALE

RENDICONTO DELLA GESTIONE 2022

(CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE)

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

CONTO ECONOMICO

Pag. 1

CONTO ECONOMICO		2022	2021
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	PROVENTI DA TRIBUTI	329.317.250,28	395.010.049,21
2	PROVENTI DA FONDI PEREQUATIVI	137.188.350,74	136.116.198,54
3	PROVENTI DA TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	303.153.372,92	395.198.254,14
a	PROVENTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI	280.795.467,27	376.538.680,80
b	QUOTA ANNUALE DI CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	22.357.905,65	18.659.573,34
c	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00
4	RICAVI DELLE VENDITE E PRESTAZIONI E PROVENTI DA SERVIZI PUBBLICI	17.639.591,36	14.761.864,52
a	PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	11.697.697,14	8.731.489,13
b	RICAVI DELLA VENDITA DI BENI	2.023,31	515,86
c	RICAVI E PROVENTI DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI	5.939.870,91	6.029.859,53
5	VARIAZIONI NELLE RIMANENZE DI PRODOTTI IN CORSO DI LAVORAZIONE, ETC. (+/-)	0,00	0,00
6	VARIAZIONE DEI LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE	0,00	0,00
7	INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0,00	0,00
8	ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI	148.606.709,72	67.839.339,76
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		935.905.275,02	1.008.925.706,17
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	ACQUISTO DI MATERIE PRIME E/O BENI DI CONSUMO	1.900.246,58	2.551.540,70
10	PRESTAZIONI DI SERVIZI	357.660.237,86	329.540.849,66
11	UTILIZZO BENI DI TERZI	6.979.486,16	7.586.654,64
12	TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	39.124.154,75	59.594.491,10
a	TRASFERIMENTI CORRENTI	34.005.384,92	58.704.136,69
b	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI AD ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBL.	5.098.208,12	843.512,20
c	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI AD ALTRI SOGGETTI	20.561,71	46.842,21
13	PERSONALE	174.548.078,78	179.195.473,09
14	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	135.185.026,59	253.505.987,26
a	AMMORTAMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	3.760.822,77	2.719.742,29
b	AMMORTAMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	38.210.466,87	37.406.410,59
c	ALTRE SVALUTAZIONI DELLE IMMOBILIZZAZIONI	0,00	0,00
d	SVALUTAZIONE DEI CREDITI	93.213.736,95	213.379.834,38
15	VARIAZIONI NELLE RIMANENZE DI MATERIE PRIME E/O BENI DI CONSUMO (+/-)	0,00	0,00
16	ACCANTONAMENTI PER RISCHI	545.660,18	44.518.161,03
17	ALTRI ACCANTONAMENTI	20.854.235,69	22.062.931,74
18	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	11.599.166,03	5.137.117,78
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		748.396.292,62	903.693.207,00
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		187.508.982,40	105.232.499,17
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
PROVENTI FINANZIARI			
19	PROVENTI DA PARTECIPAZIONI	0,00	0,00
a	DA SOCIETÀ CONTROLLATE	0,00	0,00
b	DA SOCIETÀ PARTECIPATE	0,00	0,00
c	DA ALTRI SOGGETTI	0,00	0,00
20	ALTRI PROVENTI FINANZIARI	4.036.812,83	3.838.991,77
Totale PROVENTI FINANZIARI		4.036.812,83	3.838.991,77
ONERI FINANZIARI			
21	INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI	8.173.659,99	9.951.896,05
a	INTERESSI PASSIVI	8.173.659,99	9.951.896,05
b	ALTRI ONERI FINANZIARI	0,00	0,00
Totale ONERI FINANZIARI		8.173.659,99	9.951.896,05

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		2022	2021
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-4.136.847,16	-6.112.904,28
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	RIVALUTAZIONI	0,00	0,00
23	SVALUTAZIONI	920.247,00	110.024,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE (D)		-920.247,00	-110.024,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	PROVENTI STRAORDINARI	67.381.513,43	56.639.801,19
a	PROVENTI DA PERMESSI DI COSTRUIRE	9.486.513,94	8.247.043,56
b	PROVENTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00
c	SOPRAVVVENIENZE ATTIVE E INSUSSISTENZE DEL PASSIVO	57.894.999,49	48.392.757,63
d	PLUSVALENZE PATRIMONIALI	0,00	0,00
e	ALTRI PROVENTI STRAORDINARI	0,00	0,00
Totale PROVENTI STRAORDINARI		67.381.513,43	56.639.801,19
25	ONERI STRAORDINARI	160.447.322,88	13.571.928,05
a	TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00
b	SOPRAVVVENIENZE PASSIVE E INSUSSISTENZE DELL'ATTIVO	158.460.173,23	12.831.353,31
c	MINUSVALENZE PATRIMONIALI	904.216,67	424.359,77
d	ALTRI ONERI STRAORDINARI	1.082.932,98	316.214,97
Totale ONERI STRAORDINARI		160.447.322,88	13.571.928,05
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		-93.065.809,45	43.067.873,14
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE DELLA GESTIONE (A-B+C+D+E)		89.386.078,79	142.077.444,03
F) IMPOSTE			
26	IMPOSTE	9.578.547,88	10.133.727,94
RISULTATO DELL'ESERCIZIO		79.807.530,91	131.943.716,09

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Pag. 1

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		2022	2021
A)CREDITI VS.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			
TOTALE CREDITI VS.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE(A)		0,00	0,00
B)IMMOBILIZZAZIONI			
I	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		
1	COSTI DI IMPIANTO E DI AMPLIAMENTO	0,00	0,00
2	COSTI DI RICERCA SVILUPPO E PUBBLICITÀ	0,00	0,00
3	DIRITTI DI BREVETTO ED UTILIZZAZIONE OPERE DELL'INGEGNO	12.634.361,06	10.316.640,87
4	CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI E DIRITTI SIMILE	0,00	0,00
5	AVVIAMENTO	0,00	0,00
6	IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO ED ACCONTI	1.071.764,32	480.060,86
9	ALTRE	0,00	3.821,66
	Totale IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	13.706.125,38	10.800.523,39
II	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
1	BENI DEMANIALI	197.831.777,08	203.432.697,04
1.01	TERRENI	2.940.382,53	2.940.382,53
1.02	FABBRICATI	27.137.289,65	27.782.841,22
1.03	INFRASTRUTTURE	94.562.818,18	96.730.616,26
1.09	ALTRI BENI DEMANIALI	73.191.286,72	75.978.857,03
III	ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	730.602.218,96	759.775.134,56
2.01	TERRENI	26.518.342,88	26.515.601,18
a	DI CUI IN LEASING FINANZIARIO	0,00	0,00
2.02	FABBRICATI	410.972.980,90	428.531.402,47
a	DI CUI IN LEASING FINANZIARIO	0,00	0,00
2.03	IMPIANTI E MACCHINARI	675.884,32	609.535,48
a	DI CUI IN LEASING FINANZIARIO	0,00	0,00
2.04	ATTREZZATURE INDUSTRIALI E COMMERCIALI	557.093,86	584.778,60
2.05	MEZZI DI TRASPORTO	10.244.078,36	11.466.324,75
2.06	MACCHINE PER UFFICIO E HARDWARE	1.341.098,48	219.511,75
2.07	MOBILI E ARREDI	3.377.118,95	3.389.715,12
2.08	INFRASTRUTTURE	268.120.627,87	279.266.510,62
2.99	ALTRI BENI MATERIALI	8.794.993,34	9.191.754,59
3	IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO ED ACCONTI	1.113.219.994,67	1.079.417.156,32
	Totale Immobilizzazioni materiali	2.041.653.990,71	2.042.624.987,92
IV	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		
1	PARTECIPAZIONI IN	277.931.671,00	267.177.861,00
a	IMPRESE CONTROLLATE	249.418.684,00	242.192.999,00
b	IMPRESE PARTECIPATE	28.183.745,00	24.694.652,00
c	ALTRI SOGGETTI	329.242,00	290.210,00
2	CREDITI VERSO	0,00	0,00
a	ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	0,00	0,00
b	IMPRESE CONTROLLATE	0,00	0,00
c	IMPRESE PARTECIPATE	0,00	0,00
d	ALTRI SOGGETTI	0,00	0,00
3	ALTRI TITOLI	0,00	0,00
	Totale IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	277.931.671,00	267.177.861,00
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI(B)	2.333.291.787,09	2.320.603.372,31
C)ATTIVO CIRCOLANTE			
I	RIMANENZE	0,00	0,00
	Totale RIMANENZE	0,00	0,00
II	CREDITI		
1	CREDITI DI NATURA TRIBUTARIA	286.577.999,02	181.225.623,11
a	CREDITI DA TRIBUTI DESTINATI AL FINANZIAMENTO DELLA SANITÀ	0,00	0,00
b	ALTRI CREDITI DA TRIBUTI	102.207.062,99	134.043.037,82
c	CREDITI DA FONDI PEREQUATIVI	184.370.936,03	47.182.585,29

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Pag. 2

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		2022	2021
2	CREDITI PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	223.071.301,16	171.728.094,25
a	VERSO AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	190.252.579,33	155.321.693,80
b	IMPRESE CONTROLLATE	0,00	0,00
c	IMPRESE PARTECIPATE	0,00	0,00
d	VERSO ALTRI SOGGETTI	32.818.721,83	16.406.400,45
3	VERSO CLIENTI ED UTENTI	12.374.098,00	10.426.479,15
4	ALTRI CREDITI	80.400.149,65	85.901.586,15
a	VERSO L'ERARIO	0,00	0,00
b	PER ATTIVITÀ SVOLTA PER C/TERZI	16.437.760,25	26.975.833,45
c	ALTRI	63.962.389,40	58.925.752,70
	Totale CREDITI	602.423.547,83	449.281.782,66
III	ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI		
1	PARTECIPAZIONI	0,00	0,00
2	ALTRI TITOLI	0,00	0,00
	Totale ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI	0,00	0,00
IV	DISPONIBILITÀ LIQUIDE		
1	CONTO DI TESORERIA	30.173.390,71	31.290.687,66
a	ISTITUTO TESORIERE	30.173.390,71	31.290.687,66
b	PRESSO BANCA D'ITALIA	0,00	0,00
2	ALTRI DEPOSITI BANCARI E POSTALI	9.803.472,54	11.194.413,72
3	DENARO E VALORI IN CASSA	0,00	0,00
4	ALTRI CONTI PRESSO LA TESORERIA STATALE INTESTATI ALL'ENTE		
	Totale DISPONIBILITÀ LIQUIDE	39.976.863,25	42.485.101,38
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE(C)	642.400.411,08	491.766.884,04
	D)RATEI E RISCOINTI		
I	RATEI ATTIVI	0,00	0,00
II	RISCOINTI ATTIVI	231.430,41	133.769,99
	TOTALE RATEI E RISCOINTI(D)	231.430,41	133.769,99
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	2.975.923.628,58	2.812.504.026,34

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Pag. 1

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		2022	2021
	A)PATRIMONIO NETTO		
I	FONDO DI DOTAZIONE	119.597.078,13	119.597.078,13
II	RISERVE	985.866.326,11	1.005.816.850,58
	b DA CAPITALE	0,00	0,00
	c DA PERMESSI DI COSTRUIRE	919.583,94	488.152,70
	d RISERVE INDISPONIBILI PER BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI INDISPONIBILI E PER I BENI CULTURALI	903.609.769,68	937.169.471,17
	e ALTRE RISERVE INDISPONIBILI	47.777.271,00	36.213.238,00
	f ALTRE RISERVE DISPONIBILI	33.559.701,49	31.945.988,71
III	RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	79.807.530,91	131.943.716,09
IV	RISULTATI ECONOMICI DI ESERCIZI PRECEDENTI	-325.928.412,94	-489.928.141,74
V	RISERVE NEGATIVE PER BENI INDISPONIBILI	0,00	0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO(A)	859.342.522,21	767.429.503,06
	B)FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	PER TRATTAMENTO DI QUIESCENZA	0,00	0,00
2	PER IMPOSTE	0,00	0,00
3	ALTRI	169.437.566,75	177.669.987,58
	TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI(B)	169.437.566,75	177.669.987,58
	C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
	TOTALE TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO(C)	10.120.794,44	10.896.011,90
	D)DEBITI		
1	DEBITI DA FINANZIAMENTO	212.364.706,73	231.488.241,11
	a PRESTITI OBBLIGAZIONARI	41.695.949,02	51.039.128,04
	b V/ ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	41.025.369,77	42.631.320,07
	c VERSO BANCHE E TESORIERE	371.851,62	1.324.863,68
	d VERSO ALTRI FINANZIATORI	129.271.536,32	136.492.929,32
2	DEBITI VERSO FORNITORI	174.854.762,06	169.323.127,84
3	ACCONTI	0,00	0,00
4	DEBITI PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	58.180.374,54	73.040.040,38
	a ENTI FINANZIATI DAL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE		
	b ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	18.384.270,35	11.763.714,22
	c IMPRESE CONTROLLATE	0,00	0,00
	d IMPRESE PARTECIPATE	0,00	0,00
	e ALTRI SOGGETTI	39.796.104,19	61.276.326,16
5	ALTRI DEBITI	105.311.720,46	98.886.293,43
	a TRIBUTARI	8.466.034,29	7.535.092,39
	b VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA E SICUREZZA SOCIALE	14.277.238,83	9.607.022,42
	c PER ATTIVITÀ SVOLTA PER C/TERZI (2)	25.839.073,24	33.529.322,37
	d ALTRI	56.729.374,10	48.214.856,25
	TOTALE DEBITI(D)	550.711.563,79	572.737.702,76
	E)RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	RATEI PASSIVI	422.630,84	579.209,97
II	RISCONTI PASSIVI	1.385.888.550,55	1.283.191.611,07
1	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	1.385.888.550,55	1.283.190.261,44
	a DA ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	1.020.077.566,09	927.699.409,21
	b DA ALTRI SOGGETTI	365.810.984,46	355.490.852,23
2	CONCESSIONI PLURIENNALI	0,00	0,00
3	ALTRI RISCONTI PASSIVI	0,00	1.349,63
	TOTALE RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI(E)	1.386.311.181,39	1.283.770.821,04
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	2.975.923.628,58	2.812.504.026,34

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		2022	2021
	CONTI D'ORDINE		
1	IMPEGNI SU ESERCIZI FUTURI	210.039.662,76	143.651.818,61
2	BENI DI TERZI IN USO	0,00	0,00
3	BENI DATI IN USO A TERZI	0,00	0,00
4	GARANZIE PRESTATE A AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	0,00	0,00
5	GARANZIE PRESTATE A IMPRESE CONTROLLATE	0,00	0,00
6	GARANZIE PRESTATE A IMPRESE PARTECIPATE	0,00	0,00
7	GARANZIE PRESTATE A ALTRE IMPRESE	0,00	0,00
	TOTALE CONTI D'ORDINE	210.039.662,76	143.651.818,61



RENDICONTO DELLA GESTIONE 2022

NOTA INTEGRATIVA

AL CONTO ECONOMICO E DEL PATRIMONIO

DEL

COMUNE DI PALERMO

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

Sommario

NOTE METODOLOGICHE E DATI DI SINTESI	3
STATO PATRIMONIALE ATTIVO	7
STATO PATRIMONIALE PASSIVO	23
CONTO ECONOMICO	36
TABELLE E ALLEGATI	57

NOTE METODOLOGICHE E DATI DI SINTESI

A partire dall'esercizio 2016 la redazione dei prospetti della contabilità economico patrimoniale avviene in conformità agli schemi di bilancio e alle norme della contabilità armonizzata introdotta dal D.Lgs 118/2011 come integrato e modificato dal D.Lgs n. 126/2014 e in ultimo dalle ulteriori modifiche introdotte dal Decreto Ministeriale 29 agosto 2018 e dal Decreto Ministeriale 1 agosto 2019.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Con DM 7 settembre 2020 sono stati introdotte delle variazioni al raccordo dello SP (attivo e passivo) per alcuni conti del Piano dei conti integrati di cui all'Allegato n. 6/3 al D.Lgs 118/2011. Per effetto di tali modifiche cambiano i valori iniziali al 1.1.2021 di alcune voci dello SP rispetto al valore del 31.12.2020.

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

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

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

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

Si riportano di seguito i dati di sintesi economico patrimoniali:

STATO PATRIMONIALE ATTIVO				
IMPORTI	2022	2021	SALDO	VAR. %
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				
TOTALE CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE (A)	-	-		0%
B) IMMOBILIZZAZIONI				
Totale immobilizzazioni immateriali	13.706.125,38	10.800.523,39	2.905.601,99	27%
Totale immobilizzazioni materiali	2.041.653.990,71	2.042.624.987,92	- 970.997,21	0%
Totale immobilizzazioni finanziarie	277.931.671,00	267.177.861,00	10.753.810,00	4%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	2.333.291.787,09	2.320.603.372,31	12.688.414,78	1%
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
Totale rimanenze	0,00	0,00	-	0%
Totale crediti	602.423.547,83	449.281.782,66	153.141.765,17	34%
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	-	0%
Totale disponibilità liquide	39.976.863,25	42.485.101,38	- 2.508.238,13	-6%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	642.400.411,08	491.766.884,04	150.633.527,04	31%
D) RATEI E RISCONTI				
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	231.430,41	133.769,99	97.660,42	73%
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	2.975.923.628,58	2.812.504.026,34	163.419.602,24	6%
STATO PATRIMONIALE PASSIVO				
IMPORTI	2022	2021	SALDO	VAR. %
A) PATRIMONIO NETTO				
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	859.342.522,21	767.429.503,06	91.913.019,15	12%
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	169.437.566,75	177.669.987,58	- 8.232.420,83	-5%
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				
TOTALE T.F.R. (C)	10.120.794,44	10.896.011,90	- 775.217,46	-7%
D) DEBITI				
TOTALE DEBITI (D)	550.711.563,79	572.737.702,76	- 22.026.138,97	-4%
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1.386.311.181,39	1.283.770.821,04	102.540.360,35	8%
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	2.975.923.628,58	2.812.504.026,34	163.419.602,24	6%
CONTO ECONOMICO				
IMPORTI	2022	2021	SALDO	VAR. %
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	935.905.275,02	1.008.925.706,17	- 73.020.431,15	-7%
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	748.396.292,62	903.693.207,00	- 155.296.914,38	-17%
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	187.508.982,40	105.232.499,17	82.276.483,23	78%
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
Totale proventi finanziari	4.036.812,83	3.838.991,77	197.821,06	5%
Totale oneri finanziari	8.173.659,99	9.951.896,05	- 1.778.236,06	-18%
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-4.136.847,16	-6.112.904,28	1.976.057,12	-32%
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
Rivalutazioni	0,00	0,00	-	#DIV/0!
Svalutazioni	920.247,00	110.024,00	810.223,00	736%
TOTALE RETTIFICHE (D)	-920.247,00	-110.024,00	- 810.223,00	736%
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
Totale proventi straordinari	67.381.513,43	56.639.801,19	10.741.712,24	19%
Totale oneri straordinari	160.447.322,88	13.571.928,05	146.875.394,83	1082%
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-93.065.809,45	43.067.873,14	- 136.133.682,59	-316%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	89.386.078,79	142.077.444,03	- 52.691.365,24	-37%
Imposte	9.578.547,88	10.133.727,94	- 555.180,06	-5%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	79.807.530,91	131.943.716,09	- 52.136.185,18	-40%

STATO PATRIMONIALE FINANZIARIO					
IMPIEGHI		2022	valori %	2021	valori %
Attivo immobilizzato	AI	2.333.291.787	78,41%	2.320.603.372	82,51%
- Immobilizzazioni immateriali		13.706.125	0,46%	10.800.523	0,38%
- Immobilizzazioni materiali		2.041.653.991	68,61%	2.042.624.988	72,63%
- Immobilizzazioni finanziarie		277.931.671	9,34%	267.177.861	9,50%
Attivo Circolante lordo	AC	642.631.841	21,59%	491.900.654	17,49%
- Disponibilità non liquide	D	0	0,00%	0	0,00%
- Liquidità differite	Ld	602.654.978	20,25%	449.281.783	15,97%
- Liquidità immediate	li	39.976.863	1,34%	42.618.871	1,52%
TOTALE CAPITALE INVESTITO	K	2.975.923.629	100,00%	2.812.504.026	100,00%
FONTI		2022	valori %	2021	valori %
Patrimonio netto	PN	859.342.522	28,88%	767.429.503	27,29%
di cui Fondo di dotazione	CS	119.597.078	4,02%	119.597.078	4,25%
Passività consolidate	Pc	1.777.811.618	59,74%	1.703.244.502	60,56%
Passività correnti	pb	338.769.488	11,38%	341.830.021	12,15%
TOTALE CAPITALE ACQUISITO	K	2.975.923.629	100,00%	2.812.504.026	100,00%

CONTO ECONOMICO DI ANALISI REDDITUALE					
Voci	2022	%	2021	%	
Valore della produzione (a)	935.905.275	100%	1.008.925.706	100%	
Costi per materie	1.900.247	0,2%	2.551.541	0,3%	
Costi per servizi	357.660.238	38%	329.540.850	33%	
Costi per godimento beni di terzi	6.979.486	1%	7.586.655	1%	
Variazione delle rimanenze di materie prime	0	0%	0	0%	
Trasferimenti	39.124.155	4%	59.594.491	6%	
Oneri diversi di gestione	11.599.166	1%	5.137.118	1%	
Totale costi esterni (b)	417.263.291	45%	404.410.654	40%	
Valore aggiunto (a)-(b)	518.641.984	55%	604.515.052	60%	
Costi del personale	174.548.079	19%	179.195.473	18%	
Margine operativo lordo (c)	344.093.905	37%	425.319.579	42%	
Ammortamenti e svalutazioni	135.185.027	14%	253.505.987	25%	
Accantonamenti	21.399.896	2%	66.581.093	7%	
Totale amm, sval e accantonamenti (d)	156.584.922		320.087.080		
Reddito operativo (e) = (c) - (d)	187.508.982	20%	105.232.499	10%	
Risultato dell'area finanziaria	-4.136.847	0%	-6.112.904	-1%	
Risultato dell'area straordinaria	-93.065.809	-10%	43.067.873	4%	
Risultato dell'area atipica	-920.247		-110.024		
Totale aree non operative	-98.122.904	-10%	36.844.945	4%	
Reddito prima delle imposte	89.386.079	10%	142.077.444	14%	
Imposte sul reddito	-9.578.548	1%	-10.133.728	1%	
Risultato d'esercizio	79.807.531	9%	131.943.716	13%	

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

PROSPETTO CONTABILE

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2022	2021
		A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		
		TOTALE CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE (A)		
		B) IMMOBILIZZAZIONI		
I		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
	1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	12.634.361,06	10.316.640,87
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-
	5	Avviamento	-	-
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.071.764,32	480.060,86
	9	Altre	-	3.821,66
		Totale immobilizzazioni immateriali	13.706.125,38	10.800.523,39
		<u>Immobilizzazioni materiali</u>		
II	1	Beni demaniali	197.831.777,08	203.432.697,04
	1.1	Terreni	2.940.382,53	2.940.382,53
	1.2	Fabbricati	27.137.289,65	27.782.841,22
	1.3	Infrastrutture	94.562.818,18	96.730.616,26
	1.9	Altri beni demaniali	73.191.286,72	75.978.857,03
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	730.602.218,96	759.775.134,56
	2.1	Terreni	26.518.342,88	26.515.601,18
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
	2.2	Fabbricati	410.972.980,90	428.531.402,47
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
	2.3	Impianti e macchinari	675.884,32	609.535,48
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	557.093,86	584.778,60
	2.5	Mezzi di trasporto	10.244.078,36	11.466.324,75
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	1.341.098,48	219.511,75
	2.7	Mobili e arredi	3.377.118,95	3.389.715,12
	2.8	Infrastrutture	268.120.627,87	279.266.510,62
	2.99	Altri beni materiali	8.794.993,34	9.191.754,59
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.113.219.994,67	1.079.417.156,32
		Totale immobilizzazioni materiali	2.041.653.990,71	2.042.624.987,92
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
	1	Partecipazioni in	277.931.671,00	267.177.861,00
	a	<i>imprese controllate</i>	249.418.684,00	242.192.999,00
	b	<i>imprese partecipate</i>	28.183.745,00	24.694.652,00
	c	<i>altri soggetti</i>	329.242,00	290.210,00
	2	Crediti verso	-	-
	a	altre amministrazioni pubbliche	-	-
	b	<i>imprese controllate</i>	-	-
	c	<i>imprese partecipate</i>	-	-
	d	<i>altri soggetti</i>	-	-
	3	Altri titoli	-	-
		Totale immobilizzazioni finanziarie	277.931.671,00	267.177.861,00
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	2.333.291.787,09	2.320.603.372,31

		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I		<i>Rimanenze</i>	0,00	0,00
		Totale rimanenze	0,00	0,00
II		<i>Crediti</i>		
	1	Crediti di natura tributaria	286.577.999,02	181.225.623,11
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	102.207.062,99	134.043.037,82
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	184.370.936,03	47.182.585,29
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	223.071.301,16	171.728.094,25
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	190.252.579,33	155.321.693,80
	b	<i>imprese controllate</i>	-	-
	c	<i>imprese partecipate</i>	-	-
	d	<i>verso altri soggetti</i>	32.818.721,83	16.406.400,45
	3	Verso clienti ed utenti	12.374.098,00	10.426.479,15
	4	Altri Crediti	80.400.149,65	85.901.586,15
	a	<i>verso l'erario</i>	-	-
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	16.437.760,25	26.975.833,45
	c	<i>altri</i>	63.962.389,40	58.925.752,70
		Totale crediti	602.423.547,83	449.281.782,66
III		<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>		
	1	Partecipazioni	-	-
	2	Altri titoli	-	-
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
IV		Disponibilità liquide		
	1	Conto di tesoreria	30.173.390,71	31.290.687,66
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	30.173.390,71	31.290.687,66
	b	presso Banca d'Italia	-	-
	2	Altri depositi bancari e postali	9.803.472,54	11.194.413,72
	3	Denaro e valori in cassa	-	-
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
		Totale disponibilità liquide	39.976.863,25	42.485.101,38
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	642.400.411,08	491.766.884,04
		D) RATEI E RISCONTI		
	1	Ratei attivi	-	-
	2	Risconti attivi	231.430,41	133.769,99
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	231.430,41	133.769,99
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	2.975.923.628,58	2.812.504.026,34

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

B) IMMOBILIZZAZIONI

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

B.I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

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

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

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

La ricognizione annuale delle migliorie e manutenzioni straordinarie effettuate su beni di terzi non ha avuto riscontri da parte degli uffici dell'A.C.

L'unico intervento di manutenzione straordinaria di € 45.860 su immobili di proprietà dello IACP, sede di una postazione decentrata del Comune, è stato registrato nell'esercizio 2018 per quanto indicato nella relazione resa sulle variazioni del patrimonio dal Servizio Inventario del Settore delle Risorse Immobiliari e giunge al completo ammortamento nel corrente esercizio.

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

L'importo della consistenza e del fondo ammortamento è riportato nella **tabella n. 1**.

Si registra inoltre la presenza di acconti per € 1.071.764,32 a titolo di anticipazione contrattuale erogata nel corso del 2019, 2021 e 2022 per lavori commissionati a Sispi e finanziati con fondi del Pon Metro.

B.II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

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

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

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

Beni mobili

Sulla scorta delle risultanze comunicate con nota prot. n. 167262 del 3.03.2023 dell'Area della Ragioneria Generale – Ufficio spese, Entrate ed Economato (**Allegato n. 1**), preposto

all'inventariazione dei beni mobili del Comune, nel corso del 2022 si è registrato un incremento assoluto della consistenza di € 1.450.969,99, quale saldo tra le variazioni positive per acquisti (+ € 2.151.858,15), principalmente determinate dall'acquisto di macchine d'ufficio, macchinari e mobili ed arredi e le variazioni negative (- € 700.888,16) derivanti dalla dismissione di beni per "fuori uso".

Non si registrano incrementi di consistenza di beni per donazione.

Rispetto ai beni mobili dismessi si registra, al netto del fondo ammortamento maturato alla data di cancellazione, una minusvalenza di € 18.139,42 registrata alla voce 25-c "Minusvalenze patrimoniali" del CE tra gli oneri straordinari.

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

VOCE	IMPORTO
Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	12.500,00
Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	43.249,01
Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature	13.517,60
Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	9.638,00
Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza	26.991,84
Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	34.039,80
TOTALE	139.936,25

Beni immobili

La consistenza dei beni immobili iscritti a patrimonio è stata aggiornata con le risultanze comunicate dalla competente Area del Patrimonio delle Politiche Ambientali e Transizione Ecologica con nota prot. n. 674671 del 19.05.2023 (**Allegato n. 2**), unitamente alla quale è stata trasmessa la "Relazione esplicativa delle tabelle dei beni d'inventario" e relativi allegati, conservati agli atti dell'ufficio".

In particolare si registrano variazioni positive per € 3.095.200,90 e variazioni negative per € - 2.482.008,21.

Le variazioni positive, pari a € 3.095.200,90, sono così costituite:

- € 2.484.788,13 per la registrazione di nuovi cespiti, di cui € 364.412,48 per fabbricati ad uso abitativo (trattasi di beni confiscati alla mafia ex L. 575/65), € 2.117.633,95 per Infrastrutture demaniali costituite dalla realizzazione di impianti di pubblica illuminazione la cui spesa è stata finanziata con fondi extracomunali, ed € 2.741,70 per terreni agricoli;
- € 545.455,27 dalla manutenzione straordinaria, di cui € 259.312,90 per fabbricati destinati ad asili nido ed € 286.142,37 per fabbricati ad uso strumentale;
- € 64.957,50 dalla voce "Terreni edificabili", a seguito della stipula di convenzioni sulla base dei piani di edilizia economica popolare introdotti con la legge 167/62, come riportato nella citata relazione;

Le variazioni negative, pari a € 2.482.008,21, discendono:

- per € 2.417.050,71 dalla voce “Fabbricati ad uso abitativo”, a seguito della vendita di beni (appartamenti di E.R.P.); rispetto al valore di vendita di € 841.253,58 e al netto dell’ammortamento maturato alla data di dismissione, si registra una minusvalenza di - € 886.077,25 registrata alla voce 25-c “Minusvalenze patrimoniali” del CE, tra gli oneri straordinari;
- per € 64.957,50 dalla dismissione di “Terreni edificabili”, in corrispondenza della variazione positiva sopra indicata, registrati in sede di apertura, e venduti ai sensi dell’art.31 della L. 448/98 comma 45, a seguito della cessione dei diritti di proprietà in favore di soggetti già assegnatari del diritto di superficie disposto nelle convenzioni di cessione. A fronte di tale vendita si rileva una corrispondenza plusvalenza registrata tra le sopravvenienze attive (voce 24-c dei proventi di natura straordinaria del CE).

E’ necessario rilevare in ultimo che, dall’esame della menzionata relazione sulle variazioni dell’inventario, non appare siano state risolte le criticità evidenziate in seno al verbale della riunione tenutasi in data 22.10.2018 presso la Ragioneria Generale, con particolare riferimento al completamento delle attività di valorizzazione dei 944 cespiti registrati nell’inventario a valore zero al 31.12.2016 di cui solo 287 sono stati valorizzati al 31.12.2017¹, a cui si aggiunge l’assenza di variazioni per la realizzazione e completamento di nuove opere pubbliche, di edifici, scuole, impianti e infrastrutture, ad eccezione dell’inventariazione dell’impianto di pubblica illuminazione rilevato nelle infrastrutture demaniali.

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

Beni librari

Nella categoria “altri beni demaniali” vengono registrati i beni librari qualificati come beni culturali (cfr. p. 6.1.2 del principio contabile), il cui importo stimato e comunicato dall’Area della Cultura, Turismo, Sport e Politiche giovanili, gs nota prot. n. 134459 del 20.02.2023 (**allegato n. 3**) è pari ad € 44.525.485,00, e rimane immutato rispetto all’anno precedente.

Ammortamenti

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

Beni immobili:

Fabbricati civili ad uso abitativo commerciale istituzionale: 2%.

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

Infrastrutture demaniali e non demaniali: 3%.

Beni immateriali: 20%.

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

Terreni: 0%

Beni mobili:

Mezzi di trasporto stradali leggeri: 20%.

Mezzi di trasporto stradali pesanti: 10%.

Equipaggiamento e vestiario: 20%.

Automezzi ad uso specifico: 10%.

¹ Cfr. relazione sulle risultanze del patrimonio immobiliare al 31.12.2017 resa dal dirigente pro tempore del Servizio inventario.

Macchinari per ufficio: 20%.
Mobili e arredi per ufficio: 10%.
Impianti ed attrezzature: 5%.
Hardware: 25%.
Materiale bibliografico: 5%.
Strumenti musicali: 20%.
Armi: 20%.

Il fondo ammortamento dei beni immobili, le cui risultanze sono riportate nella **tabella n. 2.2.**, ammonta ad € 677.552.972,66.

Pertanto il valore netto contabile dei beni immobili è quantificato in € 911.847.924,27 (€ 946.597.693,51 nel 2021) e comprende, oltre ai beni registrati dal servizio delle Risorse Immobiliari, anche la consistenza dei beni librari quantificati in € 44.525.485 dall'Area della Cultura.

Il fondo ammortamento dei beni mobili, riportato nella **tabella n.3**, ammonta ad € 35.407.428,76 da cui discende un valore netto contabile iscritto nello stato patrimoniale per complessivi € 16.586.071,75.

B.III-3) IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI

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

Una volta collaudate le opere verranno acquisite a patrimonio e registrate nell'inventario dei cespiti. Al fine di procedere ad una completa rilevazione dei beni immobili, comprese le attività di manutenzione straordinaria degli edifici comunali (uffici, scuole, etc), degli impianti sono stati compulsanti il Settore delle Risorse Immobiliari e i competenti uffici dell'area tecnica dell'Amministrazione comunale.

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

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

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

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

Nel corso del corrente esercizio si registra un incremento di circa 33,8 mln e il valore di bilancio si attesta ad € 1.113.219.994,67.

A partire dal 2019, a seguito delle modifiche introdotte dal decreto ministeriale 1 marzo 2019 nel punto 6.1.3 "Immobilizzazioni finanziarie" del principio contabile, è stata richiesta alle competenti funzioni dirigenziali la ricognizione delle spese di progettazione già liquidate per le quali, a fronte della mancata realizzazione dei relativi interventi, deve essere registrata l'insussistenza dell'attivo attraverso la cancellazione delle immobilizzazioni in corso, concernenti i livelli di progettazione già contabilizzati.

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

B.IV) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

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

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

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

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

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

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

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

1) IMPRESE CONTROLLATE

- **Amap:** il progetto di bilancio dell'esercizio 2022, trasmesso a firma dell'A.U. della società con nota prot. n. 6957 del 28.04.2023 per l'acquisizione del parere preventivo obbligatorio del Comitato di indirizzo strategico e di controllo², a norma dell'art. 25, comma 12 e 14, del vigente statuto della società, espone un utile di € 5.277.638, rispetto al quale si registra un incremento del valore della partecipazione di € 5.276.055, pari al 99,97% della quota di partecipazione del Comune; in applicazione delle modifiche sopra indicate, apportate al principio dal D.M. 1 settembre 2021, si registra un pari incremento della riserva indisponibile del P.N.;
- **Amat:** alla data di redazione della presente nota non è ancora pervenuto il progetto di bilancio 2022; in applicazione del principio contabile, il valore della partecipazione viene iscritto per un importo pari al valore del patrimonio netto registrato nel bilancio 2021 della società, per cui non si registrano variazioni nel corrente esercizio;
- **Gruppo Amg Energia:** in relazione alle risultanze del bilancio consolidato dell'esercizio 2022 del gruppo Amg Energia, approvato dal Cda il 26.06.2023, si registra nel bilancio comunale una variazione positiva in ragione dell'utile di esercizio, pari ad € 656.000; in applicazione delle modifiche sopra indicate, apportate al principio dal D.M. 1 settembre 2021, si registra un pari incremento della riserva indisponibile del P.N.; nel bilancio

² L'organo, istituito in attuazione dell'art 2 comma 1 lett. d) del d. lgs. 175/2016 e dell'art. 5 comma 5 lett. b) del d.lgs. n. 50/2016, è composto da sei membri di cui 3 nominati dal Comune di Palermo.

consolidato del gruppo Amg Energia viene esposta altresì una variazione negativa di € 499.000 del P.N. per effetto della destinazione di parte dell'utile di esercizio 2021 alla costituzione di fondi per attività ESCO di efficientamento energetico su edifici di proprietà comunale, giusto verbale di Assemblea del Socio del 15 Dicembre 2022 e alla costituzione del fondo destinato ad iniziative "No Profit e progetti sociali", come da "Regolamento per la gestione di iniziative no profit e progetti sociali" e da atto di indirizzo da parte del Socio Unico; i suddetti fondi trovano entrambi allocazione nella voce "Fondi per rischi e oneri" del bilancio consolidato della Amg Energia;

- **Palermo Ambiente Spa in liquidazione:** non si rilevano variazioni in quanto alla data di redazione della presente nota non è stato trasmesso il progetto di bilancio della società per l'esercizio 2022;
- **Rap:** in data 23.06.2023 è stato approvato dall'Assemblea dei soci il bilancio dell'esercizio 2021 che ha registrato un utile di esercizio di € 380.580; è inoltre prevernuto il progetto di bilancio dell'esercizio 2022 approvato da Cda, nel quale viene esposto un utile di esercizio di € 714.715,00; considerato che nel precedente esercizio non è stata registrata prudenzialmente alcuna variazione tra le immobilizzazioni finanziarie del Comune, in quanto il progetto di bilancio 2021, approvato dal Cda in data 7.07.2022, è stato oggetto di successiva revisione, nel corso del corrente esercizio si registra una variazione positiva per un importo complessivo di € 1.095.297,00 (di cui € 380.580 per l'utile di esercizio 2021, € per 714.715,00 per l'utile di esercizio 2022 ed € 2,00 per arrotondamento di riserve del P.N.) nel valore delle partecipazioni finanziarie iscritte nel patrimonio del Comune, e in applicazione delle modifiche al principio contabile, apportate al principio dal D.M. 1 settembre 2021, si registra un pari incremento della riserva indisponibile del P.N.;
- **Re.se.t.:** in data 26.05.2023 è stato approvato dal Cda il bilancio della società con un utile di € 437.683. Si registra, pertanto, un incremento di € 404.638,00, pari alla quota parte dell'utile di pertinenza del socio di maggioranza (92,45%), nel valore della partecipazione nel patrimonio del Comune, e un pari incremento della riserva indisponibile del P.N. Il bilancio 2022 della società è stato approvato dall'Assemblea dei soci in data 21.07.2023;
- **Sispi,** il progetto di bilancio di esercizio 2022, approvato dal Cda il 19.05.2023, registra un utile di € 50.601,00. Si registra, pertanto, un incremento di pari importo nel valore della partecipazione nel patrimonio del Comune e nella riserva indisponibile del P.N. Si registra inoltre un ulteriore aumento di € 242.093 del valore della partecipazione del Comune, per effetto dell'incremento del patrimonio netto della società rispetto alla chiusura dell'esercizio precedente, prodottosi, in applicazione del principio contabile OIC 29, per correzione di errori contabili rilevanti relativi ad esercizi pregressi, come specificato nella nota integrativa al bilancio societario 2022, e il cui dettaglio è illustrato nel progetto di bilancio trasmesso dalla partecipata; la medesima variazione viene registrata nella riserva del P.N.;
- **Srr "Area metropolitana di Palermo":** il progetto di bilancio dell'esercizio 2022, approvato dall'Assemblea dei Soci il 2.05.2023, registra un risultato di esercizio pari a zero; si registra una variazione positiva di un euro per arrotondamento nel bilancio del Comune e nella riserva del P.N.

2) IMPRESE PARTECIPATE

- **Gesap:** in data 13 giugno 2023 è stato approvato il progetto di bilancio dell'esercizio 2022, con un utile di esercizio di € 8.566.456 (€ 2.702.606,00 per la quota parte relativa al Comune di Palermo pari al 31,5487%); si registra inoltre un incremento del valore della partecipazione per effetto dell'aumento delle riserve del P.N. della società, pari ad €. 3.461.020 (€ 1.091.907,00 per la quota del Comune) e un decremento del valore della

partecipazione per effetto dell'utilizzo delle riserve del P.N., pari ad € 968.090 (€ 305.420,00 per la quota del Comune). Si apprende da notizie di stampa che il bilancio 2022 è stato approvato dall'assemblea dei soci in data 10 luglio 2023.

3) **ALTRE IMPRESE**

- **Associazione Teatro Biondo:** il bilancio 2022 trasmesso dalla Società ed approvato dal Cda registra una utile di € 118.948; come detto per le associazioni (ente non societario) non viene valorizzata la partecipazione nel bilancio del Comune;
- **Fondazione Teatro Massimo:** il bilancio 2022, approvato il 26.05.2023 dal Consiglio di indirizzo della società, registra un utile di € 97.617; come detto per le fondazioni (ente non societario) non viene valorizzata la partecipazione nel bilancio del Comune;
- **Acquedotto Consortile Biviere:** alla data di redazione della presente nota non è ancora pervenuto il progetto di bilancio 2022; trattandosi comunque di un Ente avente natura giuridica pubblica (ente non societario) non viene valorizzata la partecipazione nel bilancio del Comune;
- **ATI Assemblea territoriale idrica Palermo:** il bilancio dell'esercizio 2021, pubblicato nel sito della società, si chiude un utile di € 387.146,71. Il bilancio 2022, pubblicato nel sito, si chiude invece con una perdita di € -183.601,47. Nel bilancio del Comune si registra rispettivamente, per la quota parte della partecipazione nel patrimonio del Comune (40%), un incremento di € 154.859,00 e un decremento di € 73.441,00;
- **Fondazione Manifesta12:** nel corso del 2022 è stato accreditata alle casse comunali la somma di € 3.093,28 a titolo di accredito del saldo di estinzione. Sebbene il bilancio finale di liquidazione non sia stato acquisito alla data di redazione della presente nota, il valore della partecipazione viene prudenzialmente svalutato per intero sul presupposto che la società abbia cessato ogni attività. La relativa perdita rilevata tra le svalutazioni del CE verrà coperta con la specifica riserva di P.N., appostata negli anni precedenti.

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

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

C) **ATTIVO CIRCOLANTE**

C.I) RIMANENZE

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

C.II) CREDITI

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

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

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

Premesso che non sono stati assunti mutui nel corso del 2022, in applicazione di tale regola andrebbe cancellato il credito e il relativo indebitamento dei mutui in essere per i quali, per varie motivazioni, non è stata ancora riscossa la relativa provvista da parte della Cdp, non essendo maturati i corrispondenti stati di avanzamento per i lavori appaltati e finanziati con tali risorse.

A tal riguardo si rileva che nel bilancio del Comune sono presenti al 31.12.2022 sul titolo 6° “Accensione mutui” residui attivi per € 51.037.572,60, relativi a mutui assunti presso la Cdp, rispetto ai quali, nel complesso è stato già attivato il rimborso previsto dal piano di ammortamento, per cui la quota residua da rimborsare è superiore rispetto alle erogazioni richieste alla Cdp.

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

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

Nel corrente esercizio non si registrano crediti rateizzati rispetto gli accertamenti assunti negli esercizi successivi al 2022.

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.

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

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

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

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

Per l'anno 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 (+)	
<i>Fondo svalutazione crediti stralciati dal bilancio ed iscritti nel conto del patrimonio</i>	1.221.270.957,88	- 6.452.423,44	240.506.787,16	1.455.325.321,60
<i>F.C.D.E</i>	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	
<i>Voce</i>	<i>Importo</i>
<i>Accantonamento per crediti stralciati dal bilancio e iscritti nel conto del patrimonio al netto delle variazioni negative del F.C.D.E.</i>	39.016.556,49
<i>Accantonamento per svalutazione crediti da residui attivi (F.C.D.E)</i>	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.

In riferimento all'ammontare dei crediti stralciati e conservati nel conto del patrimonio si torna a segnalare, stante la vetustà degli stessi, la necessità di procedere ad una attenta e incisiva rivisitazione straordinaria da parte dei competenti uffici comunali che gestiscono le entrate al fine di individuare quelli da sottoporre ad uno stralcio definitivo dallo stato patrimoniale dell'ente.

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

I crediti di funzionamento lordi (comprensivi dei crediti di dubbia e difficile esazione iscritti a patrimonio), al netto del relativo fondo svalutazione e degli incrementati dei saldi dei c.c. postali, che vengono iscritti nelle "disponibilità liquide" dello S.P. al fine di migliorare l'esposizione dei dati dell'attivo patrimoniale³, coincidono con i residui attivi diversi dal tit. 5.04, che si riferiscono all'assunzione di prestiti, come di seguito illustrato dal confronto delle tabelle dei crediti e dei residui attivi.

³ in applicazione della raccomandazione dei revisori pro tempore dell'ente con nota n.455 del 5.8.2011

Voce	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
Totale crediti di funzionamento lordi (1)	2.740.587.769,12	2.500.684.690,44	2.200.227.289,01
<i>F.S.C per crediti di dubbia esigibilità stralciati dal conto del bilancio e iscritti nel conto del patrimonio (2)</i>	- 1.455.325.321,60	- 1.221.270.957,88	- 1.018.974.028,43
Totale crediti di funzionamento dello S.P. al netto delle svalutazioni (3 = 1 - 2)	1.285.262.447,52	1.279.413.732,56	1.181.253.260,58
<i>iva a credito esercizio di competenza (4)</i>	262,00		48.317,00
Totale crediti funz. Al netto f.s.c. e credito iva esercizio di competenza (5 = 3 - 4)	1.285.262.185,52	1.279.413.732,56	1.181.204.943,58
Saldo dei conti correnti postali al 31.12.2022 (6)	3.395.558,70	4.289.169,23	3.923.645,35
Crediti di funzionamento + c.c. postali (7 = 5 + 6)	1.288.657.744,22	1.283.702.901,79	1.185.128.588,93

Voce	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
Totale residui attivi (1)	1.294.893.910,82	1.290.436.299,97	1.192.995.024,97
Residui attivi per spese di finanziamento (2)	6.236.166,60	6.733.398,18	7.866.436,04
Residui attivi per spese di funzionamento (3=1-2)	1.288.657.744,22	1.283.702.901,79	1.185.128.588,93

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

CREDITI DA FONDI PEREQUATIVI				
VOCI	2022	2021	VARIAZIONE	VAR %
Crediti da riscossione Fondi perequativi dallo Stato	183.503.040,13	46.314.689,39	137.188.350,74	296,21%
Crediti da riscossione Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	867.895,90	867.895,90	0,00	0,00%
TOTALE	184.370.936,03	47.182.585,29	137.188.350,74	290,76%

CREDITI PER TRASFERIMENTI CORRENTI E CONTRIBUTI VERSO AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE				
VOCI	2022	2021	VARIAZIONE	VAR %
Crediti per Trasferimenti correnti da Ministeri	133.303.828,76	82.502.402,30	50.801.426,46	61,58%
Crediti per Trasferimenti correnti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche	326.401,12	349.378,28	-22.977,16	-6,58%
Crediti per Trasferimenti correnti da Presidenza del Consiglio dei Ministri	7.965.391,97	6.189.856,81	1.775.535,16	28,68%
Crediti per Trasferimenti correnti da autorità amministrative indipendenti	-	-	0,00	#DIV/0!
Crediti per Trasferimenti correnti da enti e istituzioni centrali di ricerca e Istituti e stazioni sperimentali per la ricerca	81.366,70	96.775,12	-15.408,42	-15,92%
Crediti per Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	19.435.320,37	52.969.950,65	-33.534.630,28	-63,31%
Crediti per Trasferimenti correnti da Università	-	-	0,00	#DIV/0!
Crediti per Trasferimenti correnti da Aziende sanitarie locali	20.361,25	-	20.361,25	#DIV/0!
Crediti da Contributi agli investimenti da Ministeri	4.958.692,24	4.150.330,68	808.361,56	19,48%
Crediti da Contributi agli investimenti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche	790.932,29	790.932,29	0,00	0,00%
Crediti da Contributi agli investimenti da autorità amministrative indipendenti	124.781,68	124.781,68	0,00	0,00%
Crediti da Contributi agli investimenti da Presidenza del Consiglio dei Ministri	11.868.600,74	2.045.082,86	9.823.517,88	480,35%
Crediti da Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	3.970.470,51	3.970.470,51	0,00	0,00%
Crediti da Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	10.284.984,64	5.010.285,56	5.274.699,08	105,28%
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI - CREDITI PER TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	- 2.878.552,94	- 2.878.552,94	-	0,00%
TOTALE	190.252.579,33	155.321.693,80	34.930.885,53	22,49%

CREDITI PER TRASFERIMENTI CORRENTI E CONTRIBUTI VERSO ALTRI SOGGETTI				
VOCI	2022	2021	VARIAZIONE	VAR %
Crediti per Altri trasferimenti correnti da altre imprese	384.332,17	384.332,17	0,00	0,00%
Crediti per Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	7.500,00	6.473,60	1.026,40	15,86%
Crediti per Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	10.076.685,47	5.668.431,49	4.408.253,98	77,77%
Crediti da Contributi agli investimenti da Famiglie	860.269,72	860.269,72	0,00	0,00%
Crediti da Contributi agli investimenti da altre Imprese	10.980,00	10.980,00	0,00	0,00%
Crediti da Fondo europeo di sviluppo regionale (FESR)	20.817.441,02	9.474.088,47	11.343.352,55	119,73%
Crediti da Fondo Sociale Europeo (FSE)	1.825,00	1.825,00	0,00	0,00%
Crediti da Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	659.688,45	-	659.688,45	#DIV/0!
TOTALE	32.818.721,83	16.406.400,45	16.412.321,38	100,04%

CREDITI VERSO CLIENTI ED UTENTI				
VOCI	2022	2021	VARIAZIONE	VAR %
Crediti da proventi dalla vendita di beni	1.391,48	467,69	923,79	197,52%
Crediti derivanti dalla vendita di servizi	946.712,29	968.150,25	-21.437,96	-2,21%
Crediti da fitti, noleggi e locazioni	22.028.948,71	21.482.915,70	546.033,01	2,54%
Crediti da canoni, concessioni, diritti reali di godimento e servitù onerose	2.698.011,86	3.501.229,44	-803.217,58	-22,94%
Crediti verso famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	620.682.239,50	565.111.199,79	55.571.039,71	9,83%
Crediti verso imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.698.349,29	2.060.118,84	-361.769,55	-17,56%
Crediti da Alienazione di Fabbricati ad uso abitativo	27.792,25	21.307,30	6.484,95	30,44%
Crediti da Alienazione di Fabbricati ad uso commerciale	-	82.500,00	-82.500,00	-100,00%
Crediti da Alienazione di altri beni immobili n.a.c.	144.608,00	144.608,00	0,00	0,00%
Crediti da Cessione di Terreni edificabili	256.018,18	256.018,18	0,00	0,00%
Crediti da Cessione di terreni n.a.c.	53.197,25	58.611,37	-5.414,12	-9,24%
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI - CREDITI DA PROVENTI DELLA VENDITA DI BENI E SERVIZI	- 636.163.170,81	- 583.260.647,41	- 52.902.523,40	9,07%
TOTALE	12.374.098,00	10.426.479,15	1.947.618,85	18,68%

CREDITI PER ATTIVITA' SVOLTA PER C/TERZI				
VOCI	2022	2021	VARIAZIONE	VAR %
Crediti da riscossione di imposte di natura corrente per conto di terzi (*)	16.437.760,25	26.975.833,45	-10.538.073,20	-39,06%
TOTALE	16.437.760,25	26.975.833,45	- 10.538.073,20	- 0,39

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

ALTRI CREDITI				
VOCI	2022	2021	VARIAZIONE	VAR %
Altri interessi attivi da Amministrazioni Locali	957,07	-	957,07	#DIV/0!
Interessi attivi da conti della tesoreria dello Stato o di altre Amministrazioni pubbliche	7,95	11,89	-3,94	-33,14%
Interessi attivi da depositi bancari o postali	9.705,20	6.557,81	3.147,39	47,99%
Altri interessi attivi da altri soggetti	476.015,34	501.847,53	-25.832,19	-5,15%
Interessi attivi di mora da Amministrazioni Centrali	9.074,09	9.219,75	-145,66	-1,58%
Interessi attivi di mora da Amministrazioni Locali	8.458.000,42	4.099.583,31	4.358.417,11	106,31%
Interessi attivi di mora da Enti previdenziali	2.875,00	2.875,00	0,00	0,00%
Interessi attivi di mora da altri soggetti	9.175.183,80	8.702.314,11	472.869,69	5,43%
Crediti per rimborsi, recuperi e restituzioni di somme in conto capitale non dovute o incassate in eccesso da famiglie	1.521.098,26	1.771.346,28	-250.248,02	-14,13%
Crediti per rimborso del costo del personale comandato o assegnato ad altri Enti	860.621,90	862.306,09	-1.684,19	-0,20%
Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Centrali	493.107,15	525.704,13	-32.596,98	-6,20%
Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Locali	4.353.662,97	3.656.582,75	697.080,22	19,06%
Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Enti Previdenziali	17.992,88	17.992,88	0,00	0,00%
Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Famiglie	10.414.110,15	8.278.993,07	2.135.117,08	25,79%
Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese	1.056.703,15	2.789.911,71	-1.733.208,56	-62,12%
Crediti derivanti dal divieto di cumulo	8.508.276,57	8.508.410,57	-134,00	0,00%
Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da UE e Resto del Mondo	55.127,47	1.642,59	53.484,88	3256,13%
Crediti da azioni di regresso nei confronti di terzi	80.365,87	80.365,87	0,00	0,00%
Crediti da permessi di costruire	9.906,19	10.688,58	-782,39	-7,32%
Crediti diversi	86.818.493,66	80.595.028,39	6.223.465,27	7,72%
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI - CREDITI PER TRASFERIMENTI PER CONTO TERZI	- 68.358.895,69	- 61.495.629,61	- 6.863.266,08	11,16%
TOTALE	63.962.389,40	58.925.752,70	5.036.636,70	8,55%

C.IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE

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

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

Al fine di garantire una corretta rappresentazione delle disponibilità liquide nello Stato patrimoniale dell'ente, in tale sezione vengono stornati i crediti relativi ai residui attivi accertati al 31 dicembre dell'esercizio relativi alle eventuali somme incassate e giacenti alla data del 31 dicembre nei conti bancari e postali intestati al Comune, dedicati alla riscossione di specifiche entrate, e in attesa di essere riversati nel conto corrente di tesoreria principale.

ALTRI DEPOSITI BANCARI E POSTALI				
voce	2022	2021	VARIAZIONE	VAR %
Depositi bancari	6.407.913,84	6.905.244,49	-497.330,65	-7,20%
Depositi postali	3.395.558,70	4.289.169,23	-893.610,53	-20,83%
TOTALE	9.803.472,54	11.194.413,72	(1.390.941,18)	-12,43%

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

DEPOSITI BANCARI				
Elenco Titoli	Consistenza Iniziale al 01/01/2022	Variazioni (+)	Variazioni (-)	Consistenza Finale al 31/12/2022
Deposito a risparmio presso Unicredit	171.846,31	17,17	116,24	€ 171.747,24
Depositi per mutui	€ 6.733.398,18		497.231,58	€ 6.236.166,60
TOTALI	€ 6.905.244,49	€ 17,17	€ 497.347,82	€ 6.407.913,84

In tale voce vengono registrati in aumento i versamenti derivanti dai nuovi mutui corrispondenti ai mandati emessi sul titolo 3.04.07 dell'uscita (nel 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 497 mila euro (corrispondenti alle reversali emesse sul titolo 5.05.07).

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 a € 3.395.558,70.

Il servizio entrate precisa che l'importo del saldo di € 3.395.558,70 è comprensivo delle somme vincolate per pignoramenti presso terzi per un importo di € 1.802.499,34.

D) RATEI E RISCONTI

D.1) RATEI ATTIVI

Sono costituiti da ricavi di competenza del 2022 che avranno manifestazione finanziaria (accertamenti) negli esercizi successivi.

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

D.2) RISCONTI ATTIVI

Sono costituiti da costi con manifestazione finanziaria nel 2022 ma con competenza economica negli anni successivi.

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

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2022	2021
		A) PATRIMONIO NETTO		
I		Fondo di dotazione	119.597.078,13	119.597.078,13
II		Riserve	985.866.326,11	1.005.816.850,58
	b	<i>da capitale</i>	-	0,00
	c	<i>da permessi di costruire</i>	919.583,94	488.152,70
	d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	903.609.769,68	937.169.471,17
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>	47.777.271,00	36.213.238,00
	f	<i>altre riserve disponibili</i>	33.559.701,49	31.945.988,71
III		Risultato economico dell'esercizio	79.807.530,91	131.943.716,09
IV		Risultati economici di esercizi precedenti	- 325.928.412,94	-489.928.141,74
V		Riserve negative per beni indisponibili	-	
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	859.342.522,21	767.429.503,06
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
	1	Per trattamento di quiescenza	-	-
	2	Per imposte	-	-
	3	Altri	169.437.566,75	177.669.987,58
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	169.437.566,75	177.669.987,58
		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	10.120.794,44	10.896.011,90
		TOTALE T.F.R. (C)	10.120.794,44	10.896.011,90
		D) DEBITI		
	1	Debiti da finanziamento	212.364.706,73	231.488.241,11
	a	<i>prestiti obbligazionari</i>	41.695.949,02	51.039.128,04
	b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	41.025.369,77	42.631.320,07
	c	<i>verso banche e tesoriere</i>	371.851,62	1.324.863,68
	d	<i>verso altri finanziatori</i>	129.271.536,32	136.492.929,32
	2	Debiti verso fornitori	174.854.762,06	169.323.127,84
	3	Acconti	0,00	0,00
	4	Debiti per trasferimenti e contributi	58.180.374,54	73.040.040,38
	a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-
	b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	18.384.270,35	11.763.714,22
	c	<i>imprese controllate</i>	-	-
	d	<i>imprese partecipate</i>	-	-
	e	<i>altri soggetti</i>	39.796.104,19	61.276.326,16
	5	Altri debiti	105.311.720,46	98.886.293,43
	a	<i>tributari (*)</i>	8.466.034,29	7.535.092,39
	b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	14.277.238,83	9.607.022,42
	c	<i>per attività svolta per c/terzi (*)</i>	25.839.073,24	33.529.322,37
	d	<i>altri</i>	56.729.374,10	48.214.856,25
		TOTALE DEBITI (D)	550.711.563,79	572.737.702,76

		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I		Ratei passivi	422.630,84	579.209,97
II		Risconti passivi	1.385.888.550,55	1.283.191.611,07
	1	Contributi agli investimenti	1.385.888.550,55	1.283.190.261,44
	a	da altre amministrazioni pubbliche	1.020.077.566,09	927.699.409,21
	b	da altri soggetti	365.810.984,46	355.490.852,23
	2	Concessioni pluriennali	-	-
	3	Altri risconti passivi	0,00	1.349,63
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1.386.311.181,39	1.283.770.821,04
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	2.975.923.628,58	2.812.504.026,34
		CONTI D'ORDINE		
		1) Impegni su esercizi futuri	210.039.662,76	143.651.818,61
		2) beni di terzi in uso	-	-
		3) beni dati in uso a terzi	-	-
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-
		5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-
		6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-
		7) garanzie prestate a altre imprese	-	-
		TOTALE CONTI D'ORDINE	210.039.662,76	143.651.818,61

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

A) PATRIMONIO NETTO

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

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

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

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

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

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

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

I - Fondo di dotazione

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

II - Riserve

- **le riserve da capitale**, il cui importo iniziale è pari a zero, non subiscono variazioni;
- **la riserva di permessi di costruire**, con valore iniziale di € 488.152,70, viene aumentata 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), pertanto il valore finale si attesta ad € 919.583,94;
- **le riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali**, con valore iniziale di € 937.169.471,17, si decrementa di € -33.559.701,49 per effetto dell'ammortamento del patrimonio immobiliare e dei beni mobili e si attesta ad € 903.609.769,68. Le quote della riserva distinte per tipologia di bene sono riportate nelle seguenti tabelle:

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

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

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

- **Le altre riserve indisponibili**, la voce comprende:
 - 1) Le riserve indisponibili derivanti da partecipazioni senza valore di liquidazione: il valore iniziale di € 42.386,00, si riferisce al valore della partecipazione nell'Ente fondazione "Manifesta 12 Palermo", ente destinato alla liquidazione alla data del 31/12/2019 (art. 17 dello statuto) e il cui patrimonio è destinato ai sensi dell'art. 5 alla realizzazione dei propri scopi e per le spese di funzionamento della società; nel corso del presente esercizio il valore della partecipazione viene interamente svalutato, così come indicato nella relativa sezione delle partecipazioni finanziarie a cui si rinvia;
 - 2) Le altre riserve indisponibili: rispetto al valore iniziale di € 36.170.852,00 viene registrato, in applicazione del metodo del patrimonio netto, una variazione positiva di € 11.674.057,00 per effetto dell'incremento del valore delle partecipazioni finanziarie del Comune e una variazione negativa di - € 110.024,00 per utilizzo della riserva costituita, destinata alla copertura delle perdite registrate dai bilanci delle partecipate nell'esercizio precedente; pertanto il valore finale si attesta ad € 47.734.885,00;
- **Le altre riserve disponibili**, con valore iniziale di € 31.945.988,71, si decrementano di € -31.945.988,71 per la destinazione a copertura di quota parte delle perdite registrate nei precedenti esercizi, come deliberato dal Consiglio Comunale in sede di approvazione del rendiconto 2021; si incrementano di € 33.559.701,49 per effetto dell'ammortamento di esercizio relativo ai beni demaniali e al patrimonio indisponibile.

III – Risultato economico dell'esercizio

Si registra un utile di esercizio di € 79.807.530,91.

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

IV – Risultati economici di esercizi precedenti

Con valore iniziale di - € 489.928.141,74, la perdita si decrementa di € 163.999.728,80 per effetto della seguenti variazioni positive:

- € 131.943.716,09 quale quota parte dell'utile dell'esercizio precedente, destinata a copertura delle perdite pregresse in sede di approvazione del rendiconto 2021;

- € 31.945.988,71 quale quota parte delle altre riserve disponibili (quota ammortamento beni mobili e immobili dell'esercizio precedente, destinata a copertura delle perdite pregresse in sede di approvazione del rendiconto 2021;
- € 110.024,00 quale variazione determinata dall'applicazione del metodo del "Patrimonio netto" mediante l'utilizzo delle riserva specifica riserva vincolata iscritta nel patrimonio e destinata alla copertura delle perdite registrate nel CE dell'esercizio precedente per effetto delle svalutazioni delle partecipazioni del Comune.

Per effetto di tali variazioni l'importo delle perdite da esercizi pregressi si attesta a € - 325.928.412,94.

V – Riserve negative per beni indisponibili

La voce è pari a zero.

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

E' comunque opportuno che, in tale circostanza, la Giunta e il Consiglio valutino le necessarie azioni per prevenire un futuro eventuale deficit patrimoniale.

B) FONDO PER RISCHI E ONERI

B) FONDO PER RISCHI E ONERI

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

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

Tra gli accantonamenti si segnala, per rilevanza, il fondo accantonamento per mancata riconciliazione aziende, pari ad € 39.617.074,00, assunto in corrispondenza con i crediti riconciliati senza copertura verso gli enti e organismi partecipati del Comune, riportati nella nota informativa ex art.11 c.6 lett. J) del D.Lgs. n.118/2011 rilasciata con nota prot. n. 891380 del 10.08.2023 dall'Ufficio Autonomo Controllo Unico Analogo e Finanziario per le Società Partecipate.

Il 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, pari ad € 10.291.362,14, viene azzerato per applicazione dell'avanzo e finanziamento della spesa sul bilancio.

Rispetto alle somme accantonate nel risultato di amministrazione del rendiconto 2022, di cui al "Fondo perdite società partecipate", pari ad € 615.709,00, determinato ai sensi dell'art. 21 del Tusp, e al fondo perdite aziende per disallineamenti ex art 167 co. 3 del Tuel (per crediti non riconciliati senza copertura), pari ad € 21.740.023,00, non si effettua alcun accantonamento nello stato patrimoniale in applicazione del p. 4.22. del principio contabile e del metodo del patrimonio netto, in applicazione del quale è già stata costituita ed iscritta la specifica riserva indisponibile, pari ad € 47.777.271,00 al 31.12.2022.

Parimenti non si procede ad alcun accantonamento rispetto al "Fondo anticipazione di liquidità" in quanto già rilevato nei debiti di finanziamento in ragione dei mutui assunti presso la Cdp.

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Il trattamento di fine rapporto, riferito al personale COIME, registrato fino all'esercizio 2018 nella voce B-3) altri fondi, della sezione "Fondi per rischi e oneri", viene riclassificato nella presente

voce a seguito del cambio di raccordo del relativo conto dello schema di stato patrimoniale, di cui all'allegato n. 6/3 al D.Lgs 118/2011.

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

D) DEBITI

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

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza, al netto dell'importo di € 137.373,17 - [di cui € 82.700,85 di spesa per interessi passivi relativi a debiti fuori bilancio, € 45.206,68 di rimborso della quota capitale del 2° semestre 2022 del prestito contratto con il Credito sportivo (regolarizzata nel 2023), ed € 9.465,64 di spesa per rimborso della quota interesse del 2° semestre 2022, sempre riferita al Credito sportivo (regolarizzata nel 2023)] tra il valore esposto nel conto del patrimonio al 31/12/2022 e l'importo del debito residuo costituito dalla quota capitale da rimborsare relativa ai prestiti e mutui contratti, comunicato dal competente servizio delle OO.PP. e Interventi finanziari, a meno dei residui attivi accertati al titolo 6 delle entrate, che come detto, non producono più indebitamento; è stata verificata la corrispondenza tra il debito verso banche e tesoriere costituito dall'anticipazione di tesoreria con i corrispondenti impegni residui iscritti al codice (U.05.01....) e dei relativi interessi con i corrispondenti impegni residui iscritti al codice (U.1.07.06....). Nel corso del 2022 l'anticipazione di tesoreria è stata interamente estinta.

E' stata poi verificata, come si evidenzia dal confronto delle tabelle che seguono, la coincidenza tra i debiti di funzionamento iscritti nello SP e i residui passivi iscritti nel bilancio al 31.12.2022 al netto di quelli assunti per i debiti di finanziamento e degli impegni iscritti al codice (U.1.10.03 ...) relativi al conto erario c/iva.

IMPEGNI AL 31/12/2022	
<i>Voce</i>	<i>Importi</i>
1) Totale impegni al 31/12/2022	338.867.429,62
2) Impegni per rimborso anticipazione di tesoreria (-)	-
3) Impegni per rimborso interessi passivi anticipazione di tesoreria (-)	371.851,62
4) impegni per debiti di finanziamento (interessi passivi) (-)	137.373,17
5) impegni per erario c/iva (-)	11.347,77
4) Impegni per spese di funzionamento (=1-2-3-4)	338.346.857,06
DEBITI DI FUNZIONAMENTO DELLO STATO PATRIMONIALE AL 31/12/2022	
<i>Voce</i>	<i>Importi</i>
Debiti verso fornitori	174.854.762,06
Debiti per trasferimenti e contributi	58.180.374,54
Altri debiti	105.311.720,46
Totale debiti di funzionamento iscritti nello stato patrimoniale	338.346.857,06
Iva a debito al 31.12.2022 (impegni assunti nel 2022) (-)	
Totale debiti funzionamento al netto dell'iva a debito	338.346.857,06

D.1) DEBITI DI FINANZIAMENTO

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

Nella sezione vengono registrati, oltre a debiti per prestiti e mutui, i debiti per interessi passivi, pari ad € 82.700,85, corrispondenti agli impegni assunti con cod. fin. "U.1.07.06...", i quali sono prevalentemente riferiti ad interessi passivi di mora corrisposti per ritardato o omesso pagamento di quanto dovuto da parte del debitore a altri soggetti (cfr. descrizione glossario Siope).

D.2) DEBITI VERSO FORNITORI

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

Nella tabella che segue si riporta il totale della voce.

2022	2021	VARIAZIONE	VAR %
174.854.762,06	169.323.127,84	5.531.634,22	3,27%

D.4) DEBITI PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI

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

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

DEBITI PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI VERSO ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE				
VOCI	2022	2021	VARIAZIONE	VAR %
Debiti per Trasferimenti correnti a Ministero dell'Istruzione - Istituzioni scolastiche	3.766.245,75	2.960.037,82	806.207,93	27,24%
Debiti per Trasferimenti correnti a Province	1.107.549,78	1.107.549,78	0,00	0,00%
Debiti per Trasferimenti correnti a Comuni	3.785.004,57	4.086.670,88	-301.666,31	-7,38%
Debiti per Trasferimenti correnti a Aziende sanitarie locali n.a.f.	2.659.080,89	2.161.660,89	497.420,00	23,01%
Debiti per Trasferimenti correnti a policlinici n.a.f.	-	57.494,00	-57.494,00	-100,00%
Debiti per Trasferimenti correnti a Consorzi di enti locali	63.108,09	403.376,57	-340.268,48	-84,36%
Debiti per Trasferimenti correnti a Fondazioni e istituzioni liriche locali e a Teatri stabili di iniziativa pubblica	2.229.529,93	779.529,93	1.450.000,00	186,01%
Debiti per Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Locali n.a.c.	16.892,97	193.123,38	-176.230,41	-91,25%
Debiti per Trasferimenti per conto terzi a altri enti e agenzie regionali e sub regionali	7.018,00	7.018,00	0,00	0,00%

<i>Debiti per Contributi agli investimenti a Ministero dell'Istruzione - Istituzioni scolastiche</i>	3.942.987,94	-	3.942.987,94	#DIV/0!
<i>Debiti per Contributi agli investimenti a Regioni e province autonome</i>	13.495,21	7.252,97	6.242,24	86,06%
<i>Debiti per Contributi agli investimenti a Fondazioni e istituzioni liriche locali e a Teatri stabili di iniziativa pubblica</i>	158.184,20	-	158.184,20	#DIV/0!
<i>Debiti per Contributi agli investimenti a altre Amministrazioni Locali n.a.c.</i>	635.173,02	-	635.173,02	#DIV/0!
TOTALE	18.384.270,35	11.763.714,22	6.620.556,13	56,28%

DEBITI PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI VERSO ALTRI SOGGETTI				
VOCI	2022	2021	VARIAZIONE	VAR %
<i>Debiti per trasferimenti a famiglie a titolo di Liquidazioni per fine rapporto di lavoro</i>	606.940,25	561.443,08	45.497,17	8,10%
<i>Debiti per erogazione di altri assegni e sussidi assistenziali</i>	6.989.573,06	4.992.228,59	1.997.344,47	40,01%
<i>Debiti dovuti al pagamento a famiglie di altre vincite di concorsi a premi n.a.c.</i>	-	12.000,00	-12.000,00	-100,00%
<i>Debiti verso famiglie dovuti a titolo di trasferimenti n.a.c.</i>	27.612.855,48	50.815.791,69	-23.202.936,21	-45,66%
<i>Debiti per Trasferimenti correnti a altre imprese</i>	2.268.477,78	795.960,39	1.472.517,39	185,00%
<i>Debiti per Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private</i>	1.354.782,23	298.837,21	1.055.945,02	353,35%
<i>Debiti per Contributi agli investimenti a Famiglie</i>	963.475,39	3.800.065,20	-2.836.589,81	-74,65%
TOTALE	39.796.104,19	61.276.326,16	- 21.480.221,97	-35,05%

D.5 a) TRIBUTARI

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

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

DEBITI TRIBUTARI				
VOCI	2022	2021	VARIAZIONE	VAR %
<i>Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)</i>	1.527.469,77	1.397.864,75	129.605,02	9,27%
<i>Imposta di registro e di bollo e registro</i>	458.848,88	155.960,20	302.888,68	194,21%
<i>Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.</i>	14.073,73	18.650,55	-4.576,82	-24,54%
<i>Tassa di circolazione dei veicoli a motore</i>	-	24,00	-24,00	-100,00%
<i>Debiti per rimborsi di imposte e tasse di natura corrente</i>	904.964,22	1.111.775,65	-206.811,43	-18,60%
<i>IVA a debito</i>	-	2.540,00	-2.540,00	-100,00%
<i>Debito per scissione IVA da pagare mensilmente</i>	5.560.677,69	4.848.277,24	712.400,45	14,69%
TOTALE	8.466.034,29	7.535.092,39	930.941,90	12,35%

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

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

DEBITI VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA E SICUREZZA SOCIALE				
VOCI	2022	2021	VARIAZIONE	VAR %
Contributi obbligatori per il personale	8.932.776,99	6.568.581,20	2.364.195,79	35,99%
Contributi previdenza complementare	82.632,03	52.280,43	30.351,60	58,06%
Contributi per indennità di fine rapporto	2.200,00	-	2.200,00	#DIV/0!
Altri contributi sociali effettivi n.a.c.	9.141,21	7.966,21	1.175,00	14,75%
Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	5.250.488,60	2.978.194,58	2.272.294,02	76,30%
TOTALE	14.277.238,83	9.607.022,42	4.670.216,41	48,61%

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

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

DEBITI PER ATTIVITA' SVOLTA PER C/TERZI				
VOCI	2022	2021	VARIAZIONE	VAR %
Debiti per Versamenti di imposte e tasse di natura corrente riscosse per conto di terzi	25.839.073,24	33.529.322,37	-7.690.249,13	-22,94%
TOTALE	25.839.073,24	33.529.322,37	- 7.690.249,13	-22,94%

D.5 d) ALTRI

In tale voce sono compresi i debiti per stipendi, arretrati, straordinario e indennità del personale dipendente, assegni familiari, assegni di ricerca, indennità e rimborsi spese degli organi istituzionali dell'ente, oneri per risarcimento danni, oneri da contenzioso, etc, il cui dettaglio è il seguente:

ALTRI DEBITI				
VOCI	2022	2021	VARIAZIONE	VAR %
Debiti verso il personale per stipendi, arretrati, produttività, straordinario, etc	12.684.984,06	5.768.690,62	6.916.293,44	119,89%
Debiti per assegni di ricerca	487,69	487,69	0,00	0,00%
Debiti per erogazione indennità agli organi istituzionali dell'amministrazione	1.154.166,77	925.789,22	228.377,55	24,67%
Debiti verso creditori diversi per servizi amministrativi e finanziari	1.409.364,04	2.261.321,25	-851.957,21	-37,68%
Debiti verso creditori diversi per altri servizi	21.675.936,74	18.865.201,31	2.810.735,43	14,90%
Rimborsi in conto capitale di somme non dovute o incassate in eccesso	1.238.869,91	216.083,50	1.022.786,41	473,33%
Debiti verso collaboratori occasionali, continuativi ed altre forme di collaborazione	1.323.736,41	867.370,26	456.366,15	52,61%
Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	1.671.990,80	264.676,98	1.407.313,82	531,71%

<i>Debiti per risarcimenti danni</i>	6.778.323,06	1.422.843,34	5.355.479,72	376,39%
<i>Oneri da contenzioso</i>	2.911.660,74	10.724.396,01	-7.812.735,27	-72,85%
<i>Altri debiti n.a.c.</i>	5.879.853,88	6.897.996,07	-1.018.142,19	-14,76%
TOTALE	56.729.374,10	48.214.856,25	8.514.517,85	17,66%

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

E-I) RATEI PASSIVI

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

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

E.II-1) CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

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

CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE				
VOCI	2022	2021	VARIAZIONE	VAR %
<i>Contributi agli investimenti da Ministeri</i>	384.544.147,64	374.189.090,10	10.355.057,54	2,77%
<i>Contributi agli investimenti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche</i>	19.481.896,53	18.994.616,28	487.280,25	2,57%
<i>Contributi agli investimenti da Presidenza del Consiglio dei Ministri</i>	262.210.654,73	229.730.805,53	32.479.849,20	14,14%
<i>Contributi agli investimenti da altri enti centrali produttori di servizi economici</i>	286.098,72	286.098,72	0,00	0,00%
<i>Contributi agli investimenti da autorità amministrative indipendenti</i>	124.781,68	124.781,68	0,00	0,00%
<i>Contributi agli investimenti da enti e istituzioni centrali di ricerca e Istituti e stazioni sperimentali per la ricerca</i>	4.280,67	4.280,67	0,00	0,00%
<i>Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.</i>	26.212.616,96	26.212.616,96	0,00	0,00%
<i>Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome</i>	327.203.089,16	278.147.119,27	49.055.969,89	17,64%
<i>Contributi agli investimenti da Università</i>	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00%
TOTALE	1.020.077.566,09	927.699.409,21	92.378.156,88	9,96%

CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA ALTRI SOGGETTI				
VOCI	2022	2021	VARIAZIONE	VAR %
<i>Contributi agli investimenti da Famiglie</i>	176.365.883,62	177.576.964,76	-1.211.081,14	-0,68%
<i>Contributi agli investimenti dall'Unione Europea</i>	189.445.100,84	177.913.887,47	11.531.213,37	6,48%
TOTALE	365.810.984,46	355.490.852,23	10.320.132,23	2,90%

E-II-3) ALTRI RISCONTI PASSIVI

In tale voce rientrano le quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio corrente (accertamento/incasso) ma che vanno rinviati in quanto di competenza dell'esercizio successivo.

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

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

CONTI D'ORDINE

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

COMPOSIZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO				
VOCI	2021	2022	VARIAZIONE	VAR %
Di parte corrente	41.690.984,97	34.058.857,08	-7.632.127,89	-18,31%
Di parte capitale	101.960.833,64	175.980.805,68	74.019.972,04	72,60%
TOTALE	143.651.818,61	210.039.662,76	66.387.844,15	31,61%

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

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		2022	2021
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	329.317.250,28	395.010.049,21
2	Proventi da fondi perequativi	137.188.350,74	136.116.198,54
3	Proventi da trasferimenti e contributi	303.153.372,92	395.198.254,14
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	280.795.467,27	376.538.680,80
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	22.357.905,65	18.659.573,34
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	-	-
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	17.639.591,36	14.761.864,52
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	11.697.697,14	8.731.489,13
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	2.023,31	515,86
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	5.939.870,91	6.029.859,53
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	148.606.709,72	67.839.339,76
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		935.905.275,02	1.008.925.706,17
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.900.246,58	2.551.540,70
10	Prestazioni di servizi	357.660.237,86	329.540.849,66
11	Utilizzo beni di terzi	6.979.486,16	7.586.654,64
12	Trasferimenti e contributi	39.124.154,75	59.594.491,10
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	34.005.384,92	58.704.136,69
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	5.098.208,12	843.512,20
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	20.561,71	46.842,21
13	Personale	174.548.078,78	179.195.473,09
14	Ammortamenti e svalutazioni	135.185.026,59	253.505.987,26
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	3.760.822,77	2.719.742,29
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	38.210.466,87	37.406.410,59
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	93.213.736,95	213.379.834,38
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16	Accantonamenti per rischi	545.660,18	44.518.161,03
17	Altri accantonamenti	20.854.235,69	22.062.931,74
18	Oneri diversi di gestione	11.599.166,03	5.137.117,78
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		748.396.292,62	903.693.207,00
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		187.508.982,40	105.232.499,17

		C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
		<i>Proventi finanziari</i>		
19		Proventi da partecipazioni	-	-
	a	<i>da società controllate</i>	-	-
	b	<i>da società partecipate</i>	-	-
	c	<i>da altri soggetti</i>	-	-
20		Altri proventi finanziari	4.036.812,83	3.838.991,77
		Totale proventi finanziari	4.036.812,83	3.838.991,77
		<i>Oneri finanziari</i>		
21		Interessi ed altri oneri finanziari	8.173.659,99	9.951.896,05
	a	<i>Interessi passivi</i>	8.173.659,99	9.951.896,05
	b	<i>Altri oneri finanziari</i>	-	-
		Totale oneri finanziari	8.173.659,99	9.951.896,05
		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	- 4.136.847,16	- 6.112.904,28
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22		Rivalutazioni	-	-
23		Svalutazioni	920.247,00	110.024,00
		TOTALE RETTIFICHE (D)	- 920.247,00	- 110.024,00
		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24		Proventi straordinari	67.381.513,43	56.639.801,19
	a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	9.486.513,94	8.247.043,56
	b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	0,00
	c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	57.894.999,49	48.392.757,63
	d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	-	-
	e	<i>Altri proventi straordinari</i>	-	-
		Totale proventi straordinari	67.381.513,43	56.639.801,19
25		Oneri straordinari	160.447.322,88	13.571.928,05
	a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	-
	b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	158.460.173,23	12.831.353,31
	c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	904.216,67	424.359,77
	d	<i>Altri oneri straordinari</i>	1.082.932,98	316.214,97
		Totale oneri straordinari	160.447.322,88	13.571.928,05
		TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	- 93.065.809,45	43.067.873,14
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	89.386.078,79	142.077.444,03
26		Imposte	9.578.547,88	10.133.727,94
27		RISULTATO DELL'ESERCIZIO	79.807.530,91	131.943.716,09

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

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

A.1) PROVENTI DA TRIBUTI

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

PROVENTI DA TRIBUTI				
VOCI	2022	2021	VARIAZIONE	VAR %
<i>Imposta municipale propria riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione</i>	89.392.208,32	90.352.810,53	-960.602,21	-1,06%
<i>Imposte municipale propria riscosse a seguito di attività di verifica e controllo</i>	37.895.620,07	51.863.147,25	-13.967.527,18	-26,93%
<i>Imposta comunale sugli immobili (ICI) riscossa a seguito di attività di verifica e controllo</i>	27.176,33	5.152,03	22.024,30	427,49%
<i>Addizionale comunale IRPEF riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione</i>	49.938.680,39	51.952.019,41	-2.013.339,02	-3,88%
<i>Addizionale comunale IRPEF riscossa a seguito di attività di verifica e controllo</i>	145.525,94	1.817.300,78	-1.671.774,84	-91,99%
<i>Imposta di soggiorno riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione</i>	3.648.878,58	1.733.135,49	1.915.743,09	110,54%
<i>Imposta di soggiorno riscossa a seguito di attività di verifica e controllo</i>	15.993,56	-	15.993,56	#DIV/0!
<i>Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione</i>	126.289.778,63	124.320.522,83	1.969.255,80	1,58%
<i>Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani riscossa a seguito di attività di verifica e controllo</i>	18.008.402,82	22.277.219,25	-4.268.816,43	-19,16%
<i>Tassa occupazione spazi e aree pubbliche riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione</i>	-	35.959,76	-35.959,76	-100,00%
<i>Tassa occupazione spazi e aree pubbliche riscossa a seguito di attività di verifica e controllo</i>	644.837,51	29.556.288,36	-28.911.450,85	-97,82%
<i>Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione</i>	-	23,46	-23,46	-100,00%
<i>Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni riscossa a seguito di attività di verifica e controllo</i>	365.772,39	1.922.025,75	-1.556.253,36	-80,97%
<i>Tributo per i servizi indivisibili (TASI) riscosso a seguito dell'attività ordinaria di gestione</i>	5.659,53	11.013,27	-5.353,74	-48,61%
<i>Tributo per i servizi indivisibili (TASI) riscosso a seguito di attività di verifica e controllo</i>	2.410,19	591.022,88	-588.612,69	-99,59%
<i>Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.</i>	-	38,28	-38,28	-100,00%
<i>Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c. riscosse a seguito di attività di verifica e controllo</i>	15.173,86	15.602,69	-428,83	-2,75%
<i>Compartecipazione IRPEF ai Comuni</i>	-	15.629.987,02	-15.629.987,02	-100,00%
<i>Condoni edilizi e sanatoria opere edilizie abusive</i>	2.921.132,16	2.926.780,17	-5.648,01	-0,19%
TOTALE	329.317.250,28	395.010.049,21	- 65.692.798,93	-16,63%

A.2) PROVENTI DA FONDI PEREQUATIVI

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

PROVENTI DA FONDI PEREQUATIVI				
VOCI	2022	2021	VARIAZIONE	VAR %
Fondi perequativi	137.188.350,74	136.116.198,54	1.072.152,20	0,79%
TOTALE	137.188.350,74	136.116.198,54	1.072.152,20	0,79%

A.3.a) PROVENTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI

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

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

PROVENTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI				
VOCI	2022	2021	VARIAZIONE	VAR %
Trasferimenti correnti da Ministeri	181.212.403,95	262.856.218,36	-81.643.814,41	-31,06%
Trasferimenti correnti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche	6.087.952,96	1.655.039,99	4.432.912,97	267,84%
Trasferimenti correnti da Presidenza del Consiglio dei Ministri	1.805.017,52	941.049,86	863.967,66	91,81%
Trasferimenti correnti da Organi Costituzionali e di rilievo costituzionale	-	888,62	-888,62	-100,00%
Trasferimenti correnti da Agenzie Fiscali	7.000,00	-	7.000,00	#DIV/0!
Trasferimenti correnti da autorità amministrative indipendenti	4.115,85	-	4.115,85	#DIV/0!
Trasferimenti correnti da enti centrali produttori di servizi assistenziali, ricreativi e culturali	5.297,49	-	5.297,49	#DIV/0!
Trasferimenti correnti da enti e istituzioni centrali di ricerca e Istituti e stazioni sperimentali per la ricerca	155.277,92	174.265,80	-18.987,88	-10,90%
Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	-	913.294,74	-913.294,74	-100,00%
Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	81.194.207,20	104.549.748,53	-23.355.541,33	-22,34%
Trasferimenti correnti da Aziende sanitarie locali	20.361,25	29.638,75	-9.277,50	-31,30%
Trasferimenti correnti da Università	93.275,63	-	93.275,63	#DIV/0!
Altri trasferimenti correnti da altre imprese	-	46.988,03	-46.988,03	-100,00%
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	7.500,00	8.452,02	-952,02	-11,26%
Fondo europeo per la pesca (FEP)	70.899,45	82.249,56	-11.350,11	-13,80%
Fondo europeo di sviluppo regionale (FESR)	896.884,43	248.012,55	648.871,88	261,63%
Fondo Sociale Europeo (FSE)	7.884.238,80	4.583.166,09	3.301.072,71	72,03%
Altri trasferimenti correnti dall'Unione Europea	1.318.674,82	449.667,90	869.006,92	193,26%
Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	32.360,00	-	32.360,00	#DIV/0!
TOTALE	280.795.467,27	376.538.680,80	- 95.743.213,53	-25,43%

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

La voce comprende la quota di competenza dell'esercizio dei contributi agli investimenti accertati dall'ente a rettifica dell'ammortamento del cespite cui il contributo si riferisce.

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

QUOTA ANNUALE DI CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
VOCI	2022	2021	VARIAZIONE	VAR %
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti da Ministeri</i>	6.731.932,50	6.745.598,20	-13.665,70	-0,20%
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche</i>	337.426,79	337.426,79	0,00	0,00%
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti da Presidenza del Consiglio dei Ministri</i>	-	836.259,23	-836.259,23	-100,00%
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti da Regioni e province autonome</i>	6.998.840,77	1.937.725,70	5.061.115,07	261,19%
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti da Famiglie</i>	1.211.081,14	1.211.081,14	0,00	0,00%
<i>Altre quote annuali di contributi agli investimenti dall'Unione Europea</i>	7.078.624,45	7.591.482,28	-512.857,83	-6,76%
TOTALE	22.357.905,65	18.659.573,34	3.698.332,31	19,82%

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

Si registra, inoltre, in tale voce, in applicazione delle modifiche apportate al p. 4.4.1. del principio contabile⁴, una quota di ricavo pari ad 5 mila euro circa, riferita ai contributi per spese di investimento concessi a terzi, finanziati con contributi regionali.

A.3.c) CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

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

In ragione delle somme accertate si registrano i seguenti trasferimenti:

CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	
VOCI	IMPORTO
<i>Contributi agli investimenti da Ministeri</i>	17.086.990,04
<i>Contributi agli investimenti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche</i>	824.707,04
<i>Contributi agli investimenti da Presidenza del Consiglio dei Ministri</i>	32.479.849,20
<i>Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome</i>	56.054.810,66
<i>Fondo europeo di sviluppo regionale (FESR)</i>	17.945.149,37
<i>Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea</i>	664.688,45
TOTALE	125.056.194,76

In aderenza al punto 4.4.1. del principio contabile, il ricavo pari € 125.056.194,76 viene interamente riscontato nello stato patrimoniale passivo per la successiva sterilizzazione degli ammortamenti, una volta che il bene, la cui spesa è stata finanziata, verrà inventariato ed utilizzato.

A seguito dell'aggiornamento del punto del principio sopra citato⁵, i contributi ricevuti e destinati a loro volta a finanziare spese di investimenti in favore di altri soggetti, e che costituiscono un onere di competenza economica del medesimo esercizio, vengono interamente sterilizzati nel corrente

⁴ Modifica prevista dal Decreto ministeriale 29 agosto 2018.

⁵ Modifica prevista dal Decreto ministeriale 29 agosto 2018.

esercizio rilevando un pari importi di ricavo nella voce 3-b “quota annuale di contributi di investimenti”.

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

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

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

PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI				
VOCI	2022	2021	VARIAZIONE	VAR %
<i>Ricavi da diritti reali di godimento e servitù onerose</i>	4.480,01	35.620,54	-31.140,53	-87,42%
<i>Ricavi da canone occupazione spazi e aree pubbliche</i>	7.396.753,52	4.308.878,03	3.087.875,49	71,66%
<i>Proventi da concessioni su beni</i>	1.225.700,56	1.131.894,26	93.806,30	8,29%
<i>Fitti di terreni e diritti di sfruttamento di giacimenti e risorse naturali</i>	9.593,54	14.387,08	-4.793,54	-33,32%
<i>locazioni di altri beni immobili</i>	3.061.169,51	3.240.709,22	-179.539,71	-5,54%
TOTALE	11.697.697,14	8.731.489,13	2.966.208,01	33,97%

A.4.b) RICAVI DALLA VENDITA DI BENI

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

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

RICAVI DELLA VENDITA DI BENI				
VOCI	2022	2021	VARIAZIONE	VAR %
<i>Ricavi dalla vendita di beni di consumo</i>	2.020,63	505,44	1.515,19	299,78%
<i>Proventi da vendita di beni n.a.c.</i>	2,68	10,42	-7,74	-74,28%
TOTALE	2.023,31	515,86	1.507,45	292,22%

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

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

RICAVI E PROVENTI DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI				
VOCI	2022	2021	VARIAZIONE	VAR %
Ricavi da asili nido	195.620,16	182.390,85	13.229,31	7,25%
Ricavi da impianti sportivi	183.946,71	159.968,34	23.978,37	14,99%
Ricavi da mense	336.235,63	343.535,94	-7.300,31	-2,13%
Ricavi da mercati e fiere	354.567,52	353.021,45	1.546,07	0,44%
Ricavi da teatri, musei, spettacoli, mostre	71.005,35	64.098,06	6.907,29	10,78%
Ricavi da trasporti funebri, pompe funebri, illuminazione votiva	2.318.775,91	2.409.482,01	-90.706,10	-3,76%
Ricavi da strutture residenziali per anziani	25.836,03	85.733,70	-59.897,67	-69,86%
Ricavi da bagni pubblici	199,40	277,90	-78,50	-28,25%
Servizi di copia e stampa	360,43	6,01	354,42	5897,17%
Diritti di segreteria e rogito	288.997,09	204.865,34	84.131,75	41,07%
Rilascio documenti e diritti di cancelleria	536.846,96	498.657,38	38.189,58	7,66%
Ricavi da autorizzazioni	1.617.949,72	1.724.002,55	-106.052,83	-6,15%
Ricavi da servizi n.a.c.	9.530,00	3.820,00	5.710,00	149,48%
TOTALE	5.939.870,91	6.029.859,53	- 89.988,62	-1,49%

A.8) ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI

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

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

ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI				
VOCI	2022	2021	VARIAZIONE	VAR %
Indennizzi di assicurazione su beni mobili	-	4.550,00	-4.550,00	-100,00%
Multe e sanzioni per violazioni delle norme di polizia amministrativa a carico delle famiglie	4,34	3.100,00	-3.095,66	-99,86%
Multe e sanzioni per violazioni delle norme urbanistiche a carico delle famiglie	7.161,29	10.960,54	-3.799,25	-34,66%
Multe e sanzioni per violazioni delle norme del codice della strada a carico delle famiglie	129.867.022,09	53.487.921,63	76.379.100,46	142,80%
Altre multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie	362.183,99	691.560,13	-329.376,14	-47,63%
Altre entrate derivanti dall'attività di controllo e repressione di irregolarità e illeciti delle famiglie n.a.c.	8.800.324,50	4.492.927,56	4.307.396,94	95,87%
Multe e sanzioni per violazioni delle norme di polizia amministrativa a carico delle imprese	49.132,47	54.034,81	-4.902,34	-9,07%
Altre entrate derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti delle imprese n.a.c.	-	11.030,00	-11.030,00	-100,00%
Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.)	215.858,79	393.593,65	-177.734,86	-45,16%

<i>Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Centrali</i>	1.767.922,30	421.924,02	1.345.998,28	319,01%
<i>Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Locali</i>	1.841.628,46	1.973.840,77	-132.212,31	-6,70%
<i>Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Enti Previdenziali</i>	87,92	-	87,92	#DIV/0!
<i>Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Famiglie</i>	3.117.765,76	3.133.536,20	-15.770,44	-0,50%
<i>Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese</i>	2.458.912,57	2.593.184,68	-134.272,11	-5,18%
<i>Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da ISP</i>	35,28	-	35,28	#DIV/0!
<i>Proventi derivanti dal divieto di cumulo</i>	-	507,04	-507,04	-100,00%
<i>Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso dal resto del mondo</i>	52.405,16	2.369,54	50.035,62	2111,62%
<i>Altri proventi n.a.c.</i>	66.264,80	564.299,19	-498.034,39	-88,26%
TOTALE	148.606.709,72	67.839.339,76	80.767.369,96	119,06%

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

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

La voce comprende i costi derivanti dagli impegni assunti titolo 1.03.01 al netto di Iva a credito. Di seguito si riporta il dettaglio classificato secondo il vigente piano dei conti integrato:

ACQUISTO DI MATERIE PRIME E/O BENI DI CONSUMO				
VOCI	2022	2021	VARIAZIONE	VAR %
<i>Pubblicazioni</i>	8.732,00	15.598,65	-6.866,65	-44,02%
<i>Carta, cancelleria e stampati</i>	155.796,07	238.505,60	-82.709,53	-34,68%
<i>Carburanti, combustibili e lubrificanti</i>	610.895,43	527.982,91	82.912,52	15,70%
<i>Vestiaro</i>	49.903,45	231.004,55	-181.101,10	-78,40%
<i>Accessori per uffici e alloggi</i>	366,00	-	366,00	#DIV/0!
<i>Materiale informatico</i>	2.505,88	-	2.505,88	#DIV/0!
<i>Altri materiali tecnico-specialistici non sanitari</i>	37.891,63	5.819,40	32.072,23	551,13%
<i>Strumenti tecnico-specialistici non sanitari</i>	3.824,70	-	3.824,70	#DIV/0!
<i>Beni per attività di rappresentanza</i>	6.113,88	-	6.113,88	#DIV/0!
<i>Acquisto di beni per consultazioni elettorali</i>	15.540,25	-	15.540,25	#DIV/0!
<i>Generi alimentari</i>	309.223,09	294.116,59	15.106,50	5,14%
<i>Accessori per attività sportive e ricreative</i>	24.434,77	12.018,40	12.416,37	103,31%
<i>Altri beni e materiali di consumo n.a.c.</i>	615.649,30	1.195.484,11	-579.834,81	-48,50%
<i>Prodotti farmaceutici ed emoderivati</i>	1.309,78	828,87	480,91	58,02%
<i>Prodotti chimici</i>	54.844,97	26.253,37	28.591,60	108,91%
<i>Altri beni e prodotti sanitari n.a.c.</i>	3.215,38	3.928,25	-712,87	-18,15%
TOTALE	1.900.246,58	2.551.540,70	- 651.294,12	-25,53%

B.10) PRESTAZIONI DI SERVIZI

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

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

PRESTAZIONI DI SERVIZI				
VOCI	2022	2021	VARIAZIONE	VAR %
Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità	2.389.000,00	2.479.268,25	-90.268,25	-3,64%
Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi	246.175,38	237.958,82	8.216,56	3,45%
Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione	189.336,27	202.223,62	-12.887,35	-6,37%
Rimborso spese di viaggio e di trasloco	9.453,56	-	9.453,56	#DIV/0!
Indennità di missione e di trasferta	8.034,83	-	8.034,83	#DIV/0!
Servizi per attività di rappresentanza	12.154,85	1.024,79	11.130,06	1086,08%
Pubblicità	1.668,00	-	1.668,00	#DIV/0!
Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni	428.747,40	816.795,65	-388.048,25	-47,51%
Altre spese per relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità n.a.c.	-	98.266,77	-98.266,77	-100,00%
Altri aggi di riscossione n.a.c.	568.558,89	1.112.533,83	-543.974,94	-48,90%
Formazione obbligatoria	121.292,56	92.667,05	28.625,51	30,89%
Altre spese per formazione e addestramento n.a.c.	16.944,00	15.727,75	1.216,25	7,73%
Telefonia fissa	373.858,11	380.558,04	-6.699,93	-1,76%
Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line	293.043,22	233.369,38	59.673,84	25,57%
Energia elettrica	9.870.782,80	4.177.407,71	5.693.375,09	136,29%
Acqua	1.875.985,19	1.969.335,65	-93.350,46	-4,74%
Gas	139.313,13	1.294.137,07	-1.154.823,94	-89,24%
SPESE DI CONDOMINIO	1.472.328,44	922.505,53	549.822,91	59,60%
Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.	2.112.824,34	130.282,22	1.982.542,12	1521,73%
Altri Canoni e spese n.a.c.	1.000,00	557,00	443,00	79,53%
Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	188.577,72	203.966,93	-15.389,21	-7,54%
Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	1.674.805,64	1.635.936,83	38.868,81	2,38%
Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature	28.956,03	64.562,49	-35.606,46	-55,15%
Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	87.427,05	128.735,74	-41.308,69	-32,09%
Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili di valore culturale, storico ed artistico	111.369,11	273.782,98	-162.413,87	-59,32%
Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali	30.677,60	15.643,43	15.034,17	96,11%

Manutenzione ordinaria e riparazioni di terreni e beni materiali non prodotti	1.659.598,72	205.771,75	1.453.826,97	706,52%
Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza	803.534,54	385.532,80	418.001,74	108,42%
Esperti per commissioni, comitati e consigli	7.937,24	36.769,36	-28.832,12	-78,41%
Incarichi a società di studi, ricerca e consulenza	120.414,00	80.357,13	40.056,87	49,85%
Perizie	12.978,75	12.099,91	878,84	7,26%
Patrocinio legale	99.778,22	-	99.778,22	#DIV/0!
Altre forme di lavoro flessibile n.a.c.	405.960,77	-	405.960,77	#DIV/0!
Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	34.246,11	19.088,82	15.157,29	79,40%
Servizi di sorveglianza e custodia e accoglienza	1.023.065,51	1.211.986,87	-188.921,36	-15,59%
Servizi di pulizia e lavanderia	4.848,28	-	4.848,28	#DIV/0!
Trasporti, traslochi e facchinaggio	95.150,24	150.593,10	-55.442,86	-36,82%
Stampa e rilegatura	20.928,11	2.796,59	18.131,52	648,34%
Rimozione e smaltimento di rifiuti tossico-nocivi e di altri materiali	31.727,36	3.590,80	28.136,56	783,57%
Altri servizi ausiliari n.a.c.	51.421,17	22.514,48	28.906,69	128,39%
Contratti di servizio di trasporto pubblico	58.916.897,21	68.625.738,44	-9.708.841,23	-14,15%
Contratti di servizio di trasporto scolastico	117.092,18	-	117.092,18	#DIV/0!
Contratti di servizio per il trasporto di disabili e anziani	729.249,70	650.312,30	78.937,40	12,14%
Contratti di servizio per la raccolta rifiuti	123.821.849,49	119.437.545,62	4.384.303,87	3,67%
Contratti di servizio per le mense scolastiche	1.150.694,96	1.214.453,26	-63.758,30	-5,25%
Contratti di servizio di assistenza sociale residenziale e semiresidenziale	22.431.364,82	23.690.390,90	-1.259.026,08	-5,31%
Contratti di servizio di assistenza sociale domiciliare	2.355.015,51	3.014.074,26	-659.058,75	-21,87%
Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica	29.137.882,39	18.251.234,03	10.886.648,36	59,65%
Contratti di servizio per la gestione del servizio idrico integrato	5.180.280,00	5.180.280,24	-0,24	0,00%
Altri costi per contratti di servizio pubblico	14.842.216,67	11.624.515,61	3.217.701,06	27,68%
Pubblicazione bandi di gara	28.288,14	25.311,83	2.976,31	11,76%
Spese postali	1.279.302,16	1.180.393,98	98.908,18	8,38%
Altre spese per servizi amministrativi	96.196,72	81.212,83	14.983,89	18,45%
Commissioni per servizi finanziari	288,06	3.096,91	-2.808,85	-90,70%
Oneri per servizio di tesoreria	250.260,50	255.000,00	-4.739,50	-1,86%
Spese per servizi finanziari n.a.c.	21.248,85	19.833,71	1.415,14	7,14%
Gestione e manutenzione applicazioni	1.159,00	-	1.159,00	#DIV/0!
Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP e relativa manutenzione	562.834,68	561.596,75	1.237,93	0,22%
Servizi per i sistemi e relativa manutenzione	10.243.726,05	10.291.100,00	-47.373,95	-0,46%
Servizi di consulenza e prestazioni professionali ICT	17.215,04	15.066,16	2.148,88	14,26%
Spese legali per esproprio	30.297,67	7.495,60	22.802,07	304,21%
Altre spese legali	1.453.755,50	1.144.370,72	309.384,78	27,04%
Quote di associazioni	157.697,13	158.497,13	-800,00	-0,50%
Altre spese per consultazioni elettorali dell'ente	2.525.288,31	-	2.525.288,31	#DIV/0!
Spese per commissioni e comitati dell'Ente	211.281,63	142.389,29	68.892,34	48,38%
Acquisto di servizi per verde e arredo urbano	38.257,69	8.055,54	30.202,15	374,92%
Rassegna stampa	-	7.146,48	-7.146,48	-100,00%
Altri servizi diversi n.a.c.	55.338.316,38	45.184.948,73	10.153.367,65	22,47%
Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	96.286,08	66.815,17	29.470,91	44,11%
Altri acquisti di servizi sanitari n.a.c.	2.092,20	81.625,03	-79.532,83	-97,44%
TOTALE	357.660.237,86	329.540.849,66	28.119.388,20	8,53%

B.11) UTILIZZO BENI DI TERZI

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

UTILIZZO BENI DI TERZI				
VOCI	2022	2021	VARIAZIONE	VAR %
<i>Locazione di beni immobili</i>	6.756.165,15	7.250.430,46	-494.265,31	-6,82%
<i>Noleggi di mezzi di trasporto</i>	83.857,06	231.250,67	-147.393,61	-63,74%
<i>Noleggi di attrezzature scientifiche e sanitarie</i>	2.209,49	2.591,70	-382,21	-14,75%
<i>Noleggi di hardware</i>	6.670,62	570,96	6.099,66	1068,32%
<i>Noleggi di impianti e macchinari</i>	34.664,79	29.451,13	5.213,66	17,70%
<i>Licenze d'uso per software</i>	4.164,47	1.299,20	2.865,27	220,54%
<i>Altre licenze</i>	52.665,00	52.665,00	0,00	0,00%
<i>Leasing operativo di attrezzature e macchinari</i>	253,76	1.234,32	-980,56	-79,44%
<i>Altri costi sostenuti per utilizzo di beni di terzi n.a.c.</i>	38.835,82	17.161,20	21.674,62	126,30%
TOTALE	6.979.486,16	7.586.654,64	- 607.168,48	-8,00%

B.12.a) TRASFERIMENTI CORRENTI

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

TRASFERIMENTI CORRENTI				
VOCI	2022	2021	VARIAZIONE	VAR %
<i>Trasferimenti correnti a Ministeri</i>	-	3.507,62	-3.507,62	-100,00%
<i>Trasferimenti correnti a Ministero dell'Istruzione - Istituzioni scolastiche</i>	6.628.419,01	6.187.659,03	440.759,98	7,12%
<i>Trasferimenti correnti a Comuni</i>	3.441.658,15	9.782.917,57	-6.341.259,42	-64,82%
<i>Trasferimenti correnti a Aziende sanitarie locali n.a.f.</i>	500.000,00	501.000,00	-1.000,00	-0,20%
<i>Trasferimenti correnti a Consorzi di enti locali</i>	3.466.479,87	3.500.206,23	-33.726,36	-0,96%
<i>Trasferimenti correnti a Fondazioni e istituzioni liriche locali e a Teatri stabili di iniziativa pubblica</i>	3.200.000,00	663.680,42	2.536.319,58	382,16%
<i>Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Locali n.a.c.</i>	-	164.941,47	-164.941,47	-100,00%
<i>Liquidazioni per fine rapporto di lavoro</i>	710.877,82	1.189.486,43	-478.608,61	-40,24%
ONERI PER IL PERSONALE IN QUIESCENZA	25.000,00	22.201,60	2.798,40	12,60%
<i>Altri assegni e sussidi assistenziali</i>	8.051.919,72	10.166.535,94	-2.114.616,22	-20,80%
<i>Altri trasferimenti a famiglie per vincite</i>	-	12.000,00	-12.000,00	-100,00%
<i>Altri trasferimenti a famiglie n.a.c.</i>	3.724.142,21	24.687.052,19	-20.962.909,98	-84,91%
<i>Trasferimenti correnti a altre Imprese</i>	2.477.905,04	1.289.238,13	1.188.666,91	92,20%
<i>Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private</i>	1.778.983,10	533.710,06	1.245.273,04	233,32%
TOTALE	34.005.384,92	58.704.136,69	- 24.698.751,77	-42,07%

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

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

CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI AD ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE				
VOCI	2022	2021	VARIAZIONE	VAR %
<i>Contributi agli investimenti a Ministero dell'Istruzione - Istituzioni scolastiche</i>	3.942.987,94	-	3.942.987,94	#DIV/0!
<i>Contributi agli investimenti a Regioni e province autonome</i>	13.495,21	7.252,97	6.242,24	86,06%
<i>Contributi agli investimenti a Fondazioni e istituzioni liriche locali e a Teatri stabili di iniziativa pubblica</i>	158.184,20	-	158.184,20	#DIV/0!
<i>Contributi agli investimenti a altre Amministrazioni Locali n.a.c.</i>	983.540,77	836.259,23	147.281,54	17,61%
TOTALE	5.098.208,12	843.512,20	4.254.695,92	504,40%

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

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

CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI AD ALTRI SOGGETTI				
VOCI	2022	2021	VARIAZIONE	VAR %
<i>Contributi agli investimenti a Famiglie</i>	20.561,71	46.842,21	-26.280,50	-56,10%
TOTALE	20.561,71	46.842,21	-26.280,50	-56,10%

B.13) PERSONALE

La voce comprende i costi per il personale dipendente, (retribuzione, straordinario, indennità, oneri previdenziali e assicurativi a carico dell'ente) derivanti dagli impegni assunti titolo 1.01. Di seguito si riporta il dettaglio classificato secondo il vigente piano dei conti integrato:

PERSONALE				
VOCI	2022	2021	VARIAZIONE	VAR %
<i>Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato</i>	108.550.943,29	115.839.198,04	-7.288.254,75	-6,29%
<i>Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato</i>	21.960.099,04	18.475.944,53	3.484.154,51	18,86%
<i>Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato</i>	1.441.342,10	1.204.386,71	236.955,39	19,67%
<i>Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa documentati per missione, corrisposti al personale a tempo determinato</i>	111.000,00	63.125,68	47.874,32	75,84%
<i>Straordinario per il personale a tempo indeterminato</i>	2.790.934,76	896.825,18	1.894.109,58	211,20%
<i>Contributi obbligatori per il personale</i>	36.501.855,27	38.553.394,50	-2.051.539,23	-5,32%
<i>Contributi previdenza complementare</i>	132.920,60	141.068,04	-8.147,44	-5,78%
<i>Contributi per indennità di fine rapporto</i>	14.745,11	-	14.745,11	#DIV/0!

<i>Altri contributi sociali effettivi n.a.c.</i>	7.123,43	7.966,21	-842,78	-10,58%
<i>Assegni familiari</i>	807.110,00	2.249.618,83	-1.442.508,83	-64,12%
<i>Accantonamenti per indennità di fine rapporto - quota annuale</i>	1.081.635,44	700.777,24	380.858,20	54,35%
<i>Buoni pasto</i>	1.044.686,26	967.747,73	76.938,53	7,95%
<i>Altri contributi erogati direttamente al proprio personale</i>	283,48	59.858,00	-59.574,52	-99,53%
<i>Altri costi del personale n.a.c.</i>	103.400,00	35.562,40	67.837,60	190,76%
TOTALE	174.548.078,78	179.195.473,09	- 4.647.394,31	-2,59%

B.14) AMMORTAMENTO E SVALUTAZIONI

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

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

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

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

L'ammortamento dei beni immobili materiali, pari ad € 38.210.466,87 è dato dalla somma dell'ammortamenti dei beni immobili per € 36.052.681,82 e dei beni mobili per € 2.157.785,05.

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

ACCANTONAMENTI PER SVALUTAZIONE CREDITI	
Voce	Importo
<i>Accantonamento per crediti stralciati dal bilancio e iscritti nel conto del patrimonio al netto delle variazioni negative del F.C.D.E.</i>	39.016.556,49
<i>Accantonamento per svalutazione crediti da residui attivi (F.C.D.E)</i>	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 corretto dalla variazione negativa del F.C.D.E., pari ad € -201.490.230,67, la cui riduzione dipende dalla cancellazione dei residui attivi.

B.16) ACCANTONAMENTI PER RISCHI

La voce comprende gli accantonamenti al fondo rischi spese legali, legato a rischi di soccombenza su procedure giudiziarie in corso, confluiti nel risultato di amministrazione vincolato, per un totale di € 545.660,18 (cfr. **tabella n. 10.1. – Fondo per rischi e oneri**) in relazione ai contenziosi intentati contro il Comune rispetto ai quali è stato stimato un alto rischio di soccombenza da parte della competente Avvocatura comunale.

B.17) ALTRI ACCANTONAMENTI

La voce comprende gli altri accantonamenti confluiti nel risultato di amministrazione vincolato, il cui dettaglio è riportato nella **tabella n. 10.2**.

Tali voci costituiscono uno dei collegamenti tra la contabilità finanziaria e la contabilità economico-patrimoniale. Come indicato al p. 4.22 del principio contabile “*Gli accantonamenti confluiti nel risultato di amministrazione finanziario devono presentare lo stesso importo dei corrispondenti accantonamenti effettuati in contabilità economico-patrimoniale, esclusi gli accantonamenti effettuati in contabilità finanziaria in attuazione dell’art. 21 della legge n. 175 del 2016 e dell’art. 1, commi 551 e 552 della legge n. 147 del 2013 (fondo società partecipate). Il fondo perdite società partecipate accantonato nelle scritture della contabilità finanziaria non è automaticamente accantonato nelle scritture della contabilità economico patrimoniale con riferimento alle partecipazioni valutate con il metodo del patrimonio netto previsto dai principi 6.1.3 a) e 6.1.3 b) produce sul risultato economico i medesimi effetti del fondo. Con riferimento alle partecipazioni in enti e società partecipate non valutate con il metodo del patrimonio netto l’accantonamento al fondo perdite società partecipate deve presentare un importo almeno pari al corrispondente fondo accantonato nelle scritture della contabilità finanziaria*”⁶.

In applicazione del principio, per il fondo perdite aziende ex art. 21 del Tusp, pari ad € 615.709,00, accantonato nel risultato di amministrazione al 31.12.2022, non si effettua alcun accantonamento; così anche per il fondo perdite aziende per disalienamenti senza copertura ex art 167 co. 3 tuel, pari ad € 21.740.023,00 e per il “Fondo anticipazione liquidità”, pari ad € 40.019.731,55, già rilevato nel passivo tra i debiti di finanziamento, a fronte dei mutui assunti per il rimborso presso la Cdp.

B.18) ONERI DIVERSI DI GESTIONE

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

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

ONERI DIVERSI DI GESTIONE				
VOCI	2022	2021	VARIAZIONE	VAR %
Imposta di registro e di bollo	650.068,28	193.202,67	456.865,61	236,47%
Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	43.794,63	49.946,95	-6.152,32	-12,32%
Imposta comunale sugli immobili (ICI)	3.253,00	3.253,00	0,00	0,00%
Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	113.958,59	19.414,50	94.544,09	486,98%
Premi di assicurazione su beni mobili	269.621,42	183.702,06	85.919,36	46,77%
Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi	1.276.004,08	1.360.313,14	-84.309,06	-6,20%
Costi per risarcimento danni	7.091.407,43	734.720,89	6.356.686,54	865,18%
Costi per multe, ammende, sanzioni e oblazioni	-	20.000,00	-20.000,00	-100,00%
Oneri da contenzioso	129.890,31	1.027.196,66	-897.306,35	-87,35%
Costi per rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea	-	4.771,16	-4.771,16	-100,00%

⁶ Modiche previste dal Decreto ministeriale 29 agosto 2018.

<i>Costi per indennizzi</i>	35.792,23	-	35.792,23	#DIV/0!
<i>Costi per rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Centrali di somme non dovute o incassate in eccesso</i>	1.423.890,70	1.192.749,85	231.140,85	19,38%
<i>Costi per rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Locali di somme non dovute o incassate in eccesso</i>	-	106.079,35	-106.079,35	-100,00%
<i>Costi per rimborsi di parte corrente a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso</i>	66.981,10	27.817,96	39.163,14	140,78%
<i>Costi per rimborsi di parte corrente a Istituzioni Sociali Private di somme non dovute o incassate in eccesso</i>	-	27.742,26	-27.742,26	-100,00%
<i>Costi per rimborsi di parte corrente a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso</i>	9.976,90	-	9.976,90	#DIV/0!
<i>Altri costi della gestione</i>	484.527,36	186.207,33	298.320,03	160,21%
TOTALE	11.599.166,03	5.137.117,78	6.462.048,25	125,79%

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

C.19) PROVENTI FINANZIARI

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

C.20) ALTRI PROVENTI FINANZIARI

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

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

ALTRI PROVENTI FINANZIARI				
VOCI	2022	2021	VARIAZIONE	VAR %
<i>Interessi attivi da conti della tesoreria dello Stato o di altre amministrazioni pubbliche</i>	7,95	11,89	-3,94	-33,14%
<i>Interessi attivi da depositi bancari o postali</i>	9.722,37	6.574,99	3.147,38	47,87%
<i>Interessi attivi di mora da Amministrazioni Centrali</i>	-	84.856,90	-84.856,90	-100,00%
<i>Interessi attivi di mora da Amministrazioni Locali</i>	2.974.957,48	2.879.266,77	95.690,71	3,32%
<i>Interessi attivi di mora da altri soggetti</i>	794.908,35	671.922,79	122.985,56	18,30%
<i>Altri interessi attivi da Amministrazioni Locali</i>	1.004,11	-	1.004,11	#DIV/0!
<i>Altri interessi attivi da altri soggetti</i>	256.212,57	196.358,43	59.854,14	30,48%
TOTALE	4.036.812,83	3.838.991,77	197.821,06	5,15%

C.21.a) INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI

La voce comprende i costi derivanti dalle liquidazioni al titolo 1.07 dell'uscita assunti per il pagamento degli interessi passivi sui prestiti con CdP, credito sportivo e BOC, diminuiti dai ratei passivi iniziali (costi di competenza 2021 sostenuti nel 2022) e aumentati dai ratei passivi finali (costi di competenza 2022 che gravano su impegni del 2023).

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

INTERESSI PASSIVI				
VOCI	2022	2021	VARIAZIONE	VAR %
<i>Interessi passivi su titoli obbligazionari a medio-lungo termine a tasso fisso - valuta domestica</i>	2.031.332,23	2.492.503,83	-461.171,60	-18,50%
<i>Interessi passivi a Amministrazioni Locali su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine</i>	42.207,75	56.277,00	-14.069,25	-25,00%
<i>Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti SPA su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine</i>	4.576.922,37	4.759.006,25	-182.083,88	-3,83%
<i>Interessi di mora ad altri soggetti</i>	444.612,03	648.084,94	-203.472,91	-31,40%
<i>Altri interessi passivi ad altri soggetti</i>	232.447,65	179.199,82	53.247,83	29,71%
<i>Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria degli istituti tesorieri/cassieri</i>	846.137,96	1.816.824,21	-970.686,25	-53,43%
TOTALE	8.173.659,99	9.951.896,05	- 1.778.236,06	-17,87%

D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE

D.22) RIVALUTAZIONI

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

RIVALUTAZIONI DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
VOCI	2022	2021	VARIAZIONE	VAR %
<i>Rivalutazioni di partecipazioni</i>	-	-	0,00	0,00%
TOTALE	-	-	-	0,00%

D.23) SVALUTAZIONI

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

SVALUTAZIONI DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
VOCI	2022	2021	VARIAZIONE	VAR %
<i>Svalutazioni di partecipazioni</i>	920.247,00	110.024,00	810.223,00	736,41%
TOTALE	920.247,00	110.024,00	810.223,00	736,41%

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

SVALUTAZIONE PARTECIPAZIONI SOCIETARIE	
Società	Importo
<i>Gruppo Amg (destinazione utile 2021 per costituzione fondi oneri e rischi)</i>	499.000,00
Gesap (variazioni negative delle riserve del P.N.)	305.420,00
Fondazione Manifesta 12	42.386,00
ATI IDRICO (perdita di esercizio 2022)	73.441,00
TOTALE	920.247,00

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

E.24.a) PROVENTI DA PERMESSI DI COSTRUIRE

La voce è costituita dalle somme accertate per il contributo da permessi di costruire destinato al finanziamento delle spese correnti. L'importo della voce, pari a € 9.486.513,94, deriva dalla differenza tra gli accertamenti registrati al cod. (5.02.09..) pari a complessivi € 9.917.945,18 e la quota destinata al finanziamento delle spese di investimento pari a € 431.431,24, la quale viene portata ad incremento della riserva "Riserve da permessi di costruire" del patrimonio netto.

PROVENTI DA PERMESSI DI COSTRUIRE				
VOCI	2022	2021	VARIAZIONE	VAR %
Permessi di costruire	9.486.513,94	8.247.043,56	1.239.470,38	15,03%
TOTALE	9.486.513,94	8.247.043,56	1.239.470,38	15,03%

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

La voce è costituita dalle somme accertate per i contributi in conto capitale, il cui dettaglio è di seguito riportato:

PROVENTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE				
VOCI	2022	2021	VARIAZIONE	VAR %
Altri trasferimenti in conto capitale da Regioni e province autonome	-	-	0,00	0,00%
TOTALE	-	-	-	0,00%

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

Come indicato al punto 4.28 del principio contabile, "sono indicati in tali voci i proventi, di competenza economica di esercizi precedenti, che derivano da incrementi a titolo definitivo del valore di attività (decrementi del valore di passività) rispetto alle stime precedentemente operate. Trovano allocazione in questa voce i maggiori crediti derivanti dal riaccertamento dei residui attivi effettuato nell'esercizio considerato e le altre variazioni positive del patrimonio non derivanti dal conto del bilancio, quali ad esempio, donazioni, acquisizioni gratuite, rettifiche positive per errori di rilevazione e valutazione nei precedenti esercizi. Nella relazione illustrativa al rendiconto deve essere dettagliata la composizione della voce. Tale voce comprende anche gli importi relativi alla riduzione di debiti esposti nel passivo del patrimonio, il cui costo originario è transitato nel conto

economico in esercizi precedenti. La principale fonte di conoscenza è l'atto di riaccertamento dei residui passivi degli anni precedenti rispetto a quello considerato. Le variazioni dei residui passivi di anni precedenti, iscritti nei conti d'ordine, non fanno emergere insussistenza del passivo, ma una variazione in meno nei conti d'ordine. Comprende anche le riduzioni dell'accantonamento al fondo svalutazioni crediti a seguito del venir meno delle esigenze che ne hanno determinato un accantonamento".

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

SOPRAVVENIENZE ATTIVE E INSUSSISTENZE DEL PASSIVO				
VOCI	2022	2021	VARIAZIONE	VAR %
Insussistenze del passivo	44.279.184,49	21.356.179,61	22.923.004,88	107,34%
Entrate da rimborsi di imposte dirette	250.000,00	300.000,00	-50.000,00	-16,67%
Altre sopravvenienze attive	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 dalle riduzioni 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. Si rimanda nel dettaglio a quanto indicato nella relazione sul patrimonio immobiliare allegata alla presente.

E.24.d) SOPRAVVENIENZE PATRIMONIALI

Nella sezione non si registrano movimenti nell'esercizio corrente.

PLUSVALENZE PATRIMONIALI				
VOCI	2022	2021	VARIAZIONE	VAR %
Plusvalenza da alienazione di Fabbricati ad uso abitativo	-	-	0,00	0,00%
TOTALE	-	-	-	0,00%

25) ONERI STRAORDINARI

E.25.a) TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE

Nella sezione non si registrano movimenti.

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

Come riportato al punto 4.29 del principio contabile, sono indicati in tali voci gli oneri, di competenza economica di esercizi precedenti, che derivano da incrementi a titolo definitivo del valore di passività (sopravvenienze passive) o decrementi del valore di attività (insussistenze dell'attivo). Sono costituite prevalentemente dagli importi relativi alla riduzione di crediti o alla riduzione di valore di immobilizzazioni. La principale fonte per la rilevazione delle insussistenze dell'attivo è l'atto di riaccertamento dei residui attivi effettuato nell'esercizio considerato al netto

dell'utilizzo del fondo svalutazione crediti. Le insussistenze possono derivare anche da minori valori dell'attivo per perdite, eliminazione o danneggiamento di beni e da rettifiche per errori di rilevazione e valutazione nei precedenti esercizi.

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

SOPRAVVENIENZE PASSIVE E INSUSSISTENZE DELL'ATTIVO				
VOCI	2022	2021	VARIAZIONE	VAR %
<i>Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato</i>	67.718,89	20.888,33	46.830,56	224,19%
<i>Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo determinato</i>	98.094,79	-	98.094,79	#DIV/0!
<i>Rimborsi di imposte e tasse correnti</i>	519.682,29	165.558,23	354.124,06	213,90%
<i>Insussistenze dell'attivo</i>	157.774.677,26	12.644.906,75	145.129.770,51	1147,73%
TOTALE	158.460.173,23	12.831.353,31	145.628.819,92	1134,95%

Le "Insussistenze dell'attivo", pari a € 157.774.677,26, derivano dalle economie da cancellazione dei residui attivi, pari ad € 398.281.464,42, parzialmente neutralizzate dalla reiscrizione dei suddetti crediti nel patrimonio, per un importo pari ad € 240.506.787,16.

E.25.c) MINUSVALENZE PATRIMONIALI

La voce comprende le perdite derivanti dalla dismissione di beni mobili a seguito di "fuori uso", e dall'alienazione dei Fabbricati ad uso abitativo (E.R.P).

MINUSVALENZE PATRIMONIALI				
VOCI	2022	2021	VARIAZIONE	VAR %
<i>Dismissione di beni mobili</i>	18.139,42	29.165,93	-11.026,51	-37,81%
<i>Dismissione di beni immobili</i>	886.077,25	394.768,84	491.308,41	124,45%
<i>Dismissione partecipazioni azionarie</i>		425,00	-425,00	-100,00%
TOTALE	904.216,67	424.359,77	479.856,90	113,08%

E.25.d) ALTRI ONERI STRAORDINARI

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

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

ALTRI ONERI STRAORDINARI				
VOCI	2022	2021	VARIAZIONE	VAR %
<i>Rimborsi in conto capitale a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso</i>	-	30.000,00	-30.000,00	-100,00%
<i>Rimborsi in conto capitale ad Amministrazioni Centrali di somme non dovute o incassate in eccesso</i>	1.068.300,74	286.098,72	782.202,02	273,40%
<i>Rimborsi in conto capitale ad Amministrazioni Locali di somme non dovute o incassate in eccesso</i>	9.516,00	-	9.516,00	#DIV/0!
<i>Rimborsi in conto capitale a UE e Resto del Mondo di somme non dovute o incassate in eccesso</i>	5.000,00	-	5.000,00	#DIV/0!
<i>Altri oneri straordinari</i>	116,24	116,25	-0,01	-0,01%
TOTALE	1.082.932,98	316.214,97	766.718,01	242,47%

F) IMPOSTE

F.26) IMPOSTE

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

IMPOSTE				
VOCI	2022	2021	VARIAZIONE	VAR %
Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	9.578.547,88	10.133.727,94	-555.180,06	-5,48%
TOTALE	9.578.547,88	10.133.727,94	- 555.180,06	-5,48%

RISULTATO DI ESERCIZIO

La gestione economica dell'esercizio 2022 si chiude con un risultato positivo di € 79.807.530,91 rispetto all'importo di € 131.943.716,09 dell'esercizio precedente.

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

Tale importo è determinato dalla gestione caratteristica che registra un risultato operativo di € 187.508.982,40 (€105.232.499,17 nel 2021), dalla gestione finanziaria che si chiude con un saldo negativo di € -4.136.847,16, dalle rettifiche di valore delle attività finanziarie pari ad € -920.247,00 e dalla 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 voce delle insussistenze dell'attivo.

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

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

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

Ciò premesso, si propone alla Giunta e al Consiglio comunale di destinare l'utile di esercizio, pari a € 79.807.530,91 a copertura parziale delle perdite portate a nuovo, pari ad - € (325.928.412,94).

Si propone, inoltre, di ripianare parzialmente le perdite portate a nuovo mediante l'utilizzo della riserva disponibile di € 33.559.701,49, maturata nel corrente esercizio per effetto dell'ammortamento dei beni demaniali ed indisponibili, e mediante l'utilizzo delle Riserve da permessi di costruire, pari ad € 919.583,94.

Si propone, infine, alla Giunta e al Consiglio, in applicazione del principio contabile applicato alla CEP, di utilizzare nel successivo esercizio la specifica riserva vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio netto per la copertura delle perdite registrate nel corrente esercizio per effetto della svalutazione delle partecipazioni societarie, pari ad € 920.247,00.

TABELLE E ALLEGATI

TABELLE

Tabella 1: Beni immateriali

Tabella 2.1: Beni immobili

Tabella 2.2: Fondo ammortamento beni immobili

Tabella 3: Beni mobili

Tabella 4.1: Imprese controllate

Tabella 4.2: Imprese partecipate

Tabella 4.3: Altre imprese

Tabella 5: Rimanenze di magazzino

Tabella 6.1: Crediti di dubbia esigibilità

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

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

Tabella 7.1: Disponibilità liquide e depositi bancari

Tabella 7.2: Saldi conti correnti postali

Tabella 8.1: Ratei attivi

Tabella 8.2: Risconti attivi

Tabella 9: Patrimonio netto

Tabella 10.1: Fondo per rischi e oneri

Tabella 10.2: Altri fondi

Tabella 10.3: Fondo accantonamento per TFR

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

Tabella 11.2: Debito v/ altre Amministrazioni Pubbliche

Tabella 11.3: Debiti verso altri finanziatori

Tabella 11:4: Debiti verso banche e Tesoriere

Tabella 12: Ratei passivi

Tabella 13: Altri risconti passivi

ALLEGATI

Allegato 1: nota prot. n. 167262 del 3.03.2023 dell'Area della Ragioneria Generale – Ufficio Spese, Entrate ed Economato;

Allegato 2: nota prot n. 674671 del 19.05.2023 del Area Risorse Immobiliari – Servizio beni confiscati, demanio e inventario (beni immobili);

Allegato 3: nota prot. n. 134459 del 20.02.2023 dell'Area della cultura, turismo, sport e politiche giovanili

TABELLA 1: BENI IMMATERIALI

CATEGORIA	CONSISTENZA 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 (+)	VENDITE (-)			RETTIFICHE POSITIVE ANNI PRECEDENTI	ACCANTONAMENTO	RETTIFICHE NEGATIVE PER DISMISSIONE		
<i>Sviluppo software e manutenzione evolutiva</i>	32.520.105,22	6.074.721,30	-	38.594.826,52	22.203.464,35		3.757.001,11		25.960.465,46	12.634.361,06
<i>Costi di ricerca e sviluppo</i>	-	-	-	-	-	-	-		-	-
<i>Manutenzione straordinaria su altri beni di terzi</i>	45.859,72	-	-	45.859,72	42.038,06	-	3.821,66		45.859,72	0,00
<i>Acconti per realizzazione beni immateriali</i>	480.060,86	777.690,98	185.987,52	1.071.764,32	-				-	1.071.764,32
TOTALE	33.046.025,80	6.852.412,28	185.987,52	39.712.450,56	22.245.502,41	-	3.760.822,77	-	26.006.325,18	13.706.125,38

TABELLA 2.1: BENI IMMOBILI

	VOCE DELLO STATO PATRIMONIALE	CONTO PATRIMONIALE	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	
BENI DEMANIALI	Altri beni	1.2.2.01.99.01.001	Altri beni demaniali	92.919.010,09					92.919.010,09	64.253.208,37	28.665.801,72	
	Altri beni	1.2.2.01.99.01.001	Altri beni demaniali (BENI LIBRARI)	44.525.485,00					44.525.485,00	0,00	44.525.485,00	
	Fabbricati	1.2.2.01.02.01.001	Altri beni immobili demaniali	32.277.578,23					32.277.578,23	5.140.288,58	27.137.289,65	
	Infrastrutture	1.2.2.01.01.01.001	Infrastrutture demaniali	140.730.100,30			2.117.633,95		142.847.734,25	48.284.916,07	94.562.818,18	
	Terreni	1.2.2.01.03.01.001	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	
BENI NON DEMANIALI	Altri beni materiali	1.2.2.02.09.14.001	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	1.2.2.02.09.01.001	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	
		1.2.2.02.09.02.001	Fabbricati ad uso commerciale	1.628.767,48					1.628.767,48	688.746,25	940.021,23	
		1.2.2.02.09.03.001	Fabbricati ad uso scolastico	240.563.179,70					240.563.179,70	149.946.954,12	90.616.225,58	
		1.2.2.02.09.04.001	Fabbricati industriali e costruzioni leggere	10.167.777,75					10.167.777,75	7.264.643,68	2.903.134,07	
		1.2.2.02.09.07.001	Fabbricati Ospedalieri e altre strutture sanitarie	37.281,73					37.281,73	26.636,94	10.644,79	
		1.2.2.02.09.08.001	Opere destinate al culto	1.465.077,19					1.465.077,19	1.046.764,00	418.313,19	
		1.2.2.02.09.16.001	Impianti sportivi	124.673.966,28					124.673.966,28	84.253.043,52	40.420.922,76	
		1.2.2.02.09.17.001	Fabbricati destinati ad asili nido	13.163.754,95			259.312,90		13.423.067,85	8.695.475,60	4.727.592,25	
		1.2.2.02.09.19.001	Fabbricati ad uso strumentale	169.370.919,12			286.142,37		169.657.061,49	77.481.261,52	92.175.799,97	
		1.2.2.02.09.99.999	Beni immobili n.a.c.	1.472.232,22					1.472.232,22	542.192,25	930.039,97	
		1.2.2.02.10.01.001	Fabbricati ad uso abitativo di valore culturale, storico ed artistico	12.176.393,77						12.176.393,77		12.176.393,77
		1.2.2.02.10.02.001	Fabbricati ad uso commerciale di valore culturale, storico ed artistico	4.618.830,60						4.618.830,60		4.618.830,60
	1.2.2.02.10.09.001	Fabbricati ad uso strumentale di valore culturale, storico ed artistico	7.090.234,00						7.090.234,00		7.090.234,00	
			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	1.2.2.02.09.10.001	Infrastrutture idrauliche	73.514.401,10					73.514.401,10	40.825.642,60	32.688.758,50	
		1.2.2.02.09.13.001	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	
	Terreni	1.2.2.02.13.01.001		9.788.569,58			2.741,70		9.791.311,28	0,00	9.791.311,28	
		1.2.2.02.13.02.001	Terreni edificabili	2.416.590,86	64.957,50				2.416.590,86	0,00	2.416.590,86	
		1.2.2.02.13.99.999	Altri terreni n.a.c.	14.310.440,74					14.310.440,74	0,00	14.310.440,74	
			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		

TABELLA 2.2: FONDO AMMORTAMENTO BENI IMMOBILI

CATEGORIA	FONDO AMMORTAMENTO AL 1.1.2022	VARIAZIONI FONDO			FONDO AMMORTAMENTO AL 31.12.2022
		RETTIFICHE POSITIVE ANNI PRECEDENTI	ACCANTONAMENTO ANNO 2022	RETTIFICHE NEGATIVE PER DISMISSIONE	
<i>Fabbricati ad uso abitativo</i>	115.225.214,38		5.479.190,26	689.719,88	120.014.684,76
<i>Fabbricati ad uso commerciale</i>	656.170,92		32.575,33		688.746,25
<i>Altri beni immobili demaniali</i>	4.494.737,01		645.551,57		5.140.288,58
<i>Altri beni demaniali</i>	61.465.638,06		2.787.570,31		64.253.208,37
<i>Fabbricati ad uso scolastico</i>	145.135.690,50		4.811.263,62		149.946.954,12
<i>Fabbricati industriali e costruzioni leggere</i>	7.061.288,15		203.355,53		7.264.643,68
<i>Fabbricati Ospedalieri e altre strutture sanitarie</i>	25.891,28		745,66		26.636,94
<i>Opere destinate al culto</i>	1.017.462,44		29.301,56		1.046.764,00
<i>Infrastrutture idrauliche</i>	38.620.210,56		2.205.432,04		40.825.642,60
<i>Infrastrutture demaniali</i>	43.532.510,57		4.183.959,86		47.716.470,43
<i>Infrastrutture stradali demaniali</i>	466.973,47		101.472,17		568.445,64
<i>Altre vie di comunicazione</i>	53.642.704,44		8.940.450,71		62.583.155,15
<i>Opere per la sistemazione del suolo</i>	6.058.072,60		447.286,66		6.505.359,26
<i>Impianti sportivi</i>	81.759.564,21		2.493.479,31		84.253.043,52
<i>Fabbricati destinati ad asili nido</i>	8.427.014,25		268.461,35		8.695.475,60
<i>Fabbricati ad uso strumentale</i>	74.088.120,29		3.393.141,23		77.481.261,52
<i>Beni immobili n.a.c.</i>	512.747,60		29.444,65		542.192,25
TOTALE	642.190.010,73	-	36.052.681,82	689.719,88	677.552.972,66

TABELLA 3: BENI MOBILI

CATEGORIA	VALORE AL 1/1/2022	VARIAZIONI CONSISTENZA		VALORE AL 31/12/2022	FONDO AMMORTAMENTO AL 1/1/2022	VARIAZIONI DEL FONDO		FONDO AMMORTAMENTO AL 31/12/2022	VALORE NETTO
		ACQUISTI	VENDITE / 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
<i>Mobili e arredi per ufficio</i>	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
<i>Mobili e arredi per alloggi e pertinenze</i>	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
<i>Mobili e arredi n.a.c.</i>	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
<i>Macchinari</i>	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
<i>Impianti</i>	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
<i>Attrezzature sanitarie</i>	65.664,87	-	-	65.664,87	54.180,24	-	952,72	55.132,96	10.531,91
<i>Attrezzature n.a.c.</i>	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
<i>Macchine per ufficio</i>	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
<i>Tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile</i>	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

TABELLA 4.1: IMPRESE CONTROLLATE

SOCIETA'	QUOTA	ANNO ULTIMO BILANCIO PERVENUTO	VALORE	VARIAZIONI POSTIVE			VARIAZIONI NEGATIVE			VALORE
			AL 1/1/2022	AUMENTI DI CAPITALE	UTILI	ALTRE CAUSE	PERDITE DI ESERCIZIO	UTILI DISTRIBUITI	ALTRE CAUSE	AL 31/12/2022
A.M.A.P. spa	99,97%	2022	70.793.256,00		5.276.055,00					76.069.311,00
A.M.A.T. Spa	100,00%	2021	35.339.015,00							35.339.015,00
AMG ENERGIA (GRUPPO CONSOLIDATO) Spa	100,00%	2022	117.003.000,00		656.000,00				499.000,00	117.160.000,00
AMIA Spa in fallimento	100,00%	-	-							-
GESIP spa in fallimento	100,00%	-	-							-
PALERMO AMBIENTE spa in liquidazione	100,00%	2020	1.372.239,00							1.372.239,00
RAP Spa	100,00%	2022	3.173.040,00		1.095.297,00					4.268.337,00
RE.SE.T società consortile per azioni	92,45%	2022	4.433.716,00		404.638,00					4.838.354,00
S.I.S.P.I. Spa	100,00%	2022	9.946.602,00		292.694,00				-	10.239.296,00
SRR - PALERMO AREA METROPOLITANA Spa	67,05%	2022	132.131,00		1,00					132.132,00
TOTALE (1)			242.192.999,00	-	7.724.685,00	-	-	-	499.000,00	249.418.684,00

TABELLA 4.2: IMPRESE PARTECIPATE

SOCIETA'	QUOTA	ANNO ULTIMO BILANCIO PERVENUTO	VALORE	VARIAZIONI POSTIVE			VARIAZIONI NEGATIVE			VALORE
			AL 1/1/2022	AUMENTI DI CAPITALE	UTILI	ALTRE CAUSE	PERDITE DI ESERCIZIO	UTILI DISTRIBUITI	ALTRE CAUSE	AL 31/12/2022
GESAP Spa	31,5487%	2022	24.694.652,00	-	2.702.606,00	1.091.907,00			305.420,00	28.183.745,00
TOTALE (2)			24.694.652,00	-	2.702.606,00	1.091.907,00	-	-	305.420,00	28.183.745,00

TABELLA 4.3: ALTRE IMPRESE

SOCIETA'	QUOTA	ANNO ULTIMO BILANCIO PERVENUTO	VALORE	VARIAZIONI POSTIVE			VARIAZIONI NEGATIVE			VALORE
			AL 1/1/2022	AUMENTI DI CAPITALE	UTILI	ALTRE CAUSE	PERDITE DI ESERCIZIO	UTILI DISTRIBUITI	ALTRE CAUSE	AL 31/12/2022
ASSOCIAZIONE TEATRO BIONDO	0,00%	2022	-							-
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	0,00%	2022	-							-
ACQUEDOTTO CONSORTILE BIVIERE- Comuni di Palermo e Monreale	50,00%	2021	-							-
ATI Assemblea territoriale idrica palermo	40,00%	2022	247.824,00		154.859,00			73.441,00		329.242,00
FONDAZIONE "MANIFESTA 12 PALERMO"	100,00%	2022	42.386,00						42.386,00	-
TOTALE (3)			290.210,00	-	154.859,00	-	-	73.441,00	-	329.242,00

TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE (1) + (2) + (3)
277.931.671,00

TABELLA 5: RIMANENZE DI MAGAZZINO

CATEGORIA	VALORE AL 1/1/2022	VARIAZIONI		VALORE AL 31/12/2022
		IN USCITA (-)	IN ENTRATA (+)	
<i>Rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo</i>	-			-
<i>Rimanenze di semilavorati</i>	-			-
<i>Rimanenze di prodotti finiti</i>	-			-
TOTALE	-	-	-	-

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

VOCE DI CREDITO	VALORE AL 1/1/2022	VARIAZIONI POSITIVE		VARIAZIONI NEGATIVE		VALORE AL 31/12/2022
		NUOVI CREDITI	RICLASSIFICAZIONI	CREDITI INESIGIBILI	CREDITI RISCOSSI	
<i>Crediti da riscossione Imposta comunale sugli immobili (ICI)</i>	36.243.240,54	10.075.071,90		-	759.806,36	45.558.506,08
<i>Crediti da riscossione Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani</i>	693.982.796,68	77.539.290,32		-	2.400.611,27	769.121.475,73
<i>Crediti da riscossione Tassa occupazione spazi e aree pubbliche</i>	35.490.831,06	130.555.753,45		-	61.445,41	165.985.139,10
<i>Crediti da riscossione Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni</i>	14.243.569,28	794.874,74		-	4.360,12	15.034.083,90
<i>Crediti da riscossione Altre imposte sostitutive n.a.c.</i>	8.791.808,79	-		-	50,10	8.791.758,69
<i>Crediti derivanti dalla vendita di servizi</i>	853.756,78	-		-	-	853.756,78
<i>Crediti da riscossione Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma</i>	867.895,90	-		-	-	867.895,90
<i>Crediti da fitti, noleggi e locazioni</i>	12.362.648,77	-		-	58.948,15	12.303.700,62
<i>Crediti da canoni, concessioni, diritti reali di godimento e servitù onerose</i>	221.092,71	-		-	-	221.092,71
<i>Crediti verso famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti</i>	375.958.811,06	18.671.778,25		-	2.825.227,66	391.672.713,67
<i>Crediti per Trasferimenti correnti da Ministeri</i>	2.670.715,04	-		-	-	2.670.715,04
<i>Crediti per Trasferimenti correnti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche</i>	82.410,77	-		-	-	82.410,77
<i>Crediti per Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome</i>	125.427,13	-		-	-	125.427,13
<i>Interessi attivi di mora da altri soggetti</i>	5.563.447,25	95.477,79		-	-	5.658.925,04
<i>Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Famiglie</i>	755.956,27	-		-	-	755.956,27
<i>Crediti derivanti dal divieto di cumulo</i>	8.303.880,56	-		-	-	8.303.880,56
<i>Crediti diversi</i>	24.752.669,29	2.774.540,71		-	167.079,43	27.317.883,61
TOTALE	1.221.270.957,88	240.506.787,16	-	-	6.277.528,50	1.455.325.321,60

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

TIPOLOGIA FONDO SVALUTAZIONE	TIPOLOGIA CREDITO	VALORE AL 1/1/2022	VARIAZIONI POSITIVE PER ACCANTONAMENTO DI ESERCIZIO	VARIAZIONI POSITIVE PER APPLICAZIONE METODO ORDINARIO	VARIAZIONI NEGATIVE (UTILIZZI PER CANCELLAZIONE RESIDUI)	VARIAZIONI PER REDISTRIBUZIONE DEL FONDO	VALORE AL 31/12/2022
Fondo svalutazione crediti-Crediti di natura tributaria, contributiva e perequativa	Crediti da riscossione Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	7.981.931,48			(734.708,20)		7.247.223,28
	Crediti da riscossione Imposta comunale sugli immobili (ICI)	5.198.807,21			(5.016.477,39)		182.329,82
	Crediti da riscossione Imposta municipale propria	143.290.272,07			(40.175.353,89)		103.114.918,18
	Crediti da riscossione Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	773.315,57			(257.210,87)		516.104,70
	Crediti da riscossione Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	169.545.587,51			(116.468.113,61)		53.077.473,90
	Crediti da riscossione Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	287.358.021,73			(26.091.329,16)		261.266.692,57
TOTALE 1		614.147.935,57	-	-	- 188.743.193,12	-	425.404.742,45
Fondo svalutazione crediti-Crediti da proventi della vendita di beni e servizi	Crediti da fitti, noleggi e locazioni	9.373.306,20	373.197,33				9.746.503,53
	Crediti verso famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	184.199.093,14	48.928.296,56		- 12.437.878,15		220.689.511,55
	Crediti da proventi dalla vendita di beni	291.938,75	383.953,20				675.891,95
TOTALE 2		193.864.338,09	49.685.447,09	-	- 12.437.878,15	-	231.111.907,03
Fondo svalutazione crediti-Crediti per trasferimenti per conto terzi	Interessi attivi di mora da altri soggetti	6.891.901,31	3.861.868,92				10.753.770,23
	Crediti da rimborsi e recuperi	15.216.712,52			- 307.511,56		14.909.200,96
	Crediti da permessi di costruire e condoni	11.062,41	649.864,45		- 1.647,84		659.279,02
TOTALE 3		22.119.676,24	4.511.733,37	-	- 309.159,40	-	26.322.250,21
TOTALE COMPLESSIVO (1 + 2+ 3)		830.131.949,90	54.197.180,46	-	- 201.490.230,67	-	682.838.899,69

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

VOCE	VALORE AL 1/1/2022	VARIAZIONI POSITIVE		VARIAZIONI NEGATIVE			VALORE AL 31/12/2022
		NUOVI CREDITI	RICLASSIFICAZIONI	CREDITI INESIGIBILI	CREDITI RISCOSSI	RICLASSIFICAZIONI	
<i>Fondo svalutazione crediti-Crediti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	789.620.142,25	218.964.990,41		-	3.226.273,26		1.005.358.859,40
<i>Fondo svalutazione crediti-Crediti per trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche</i>	2.878.552,94						2.878.552,94
<i>Fondo svalutazione crediti-Crediti da proventi della vendita di beni e servizi</i>	389.396.309,32	18.671.778,25		132.647,98	2.884.175,81		405.051.263,78
<i>Fondo svalutazione crediti-Crediti per trasferimenti per conto terzi</i>	39.375.953,37	2.870.018,50		42.246,96	167.079,43		42.036.645,48
TOTALE	1.221.270.957,88	240.506.787,16	-	174.894,94	6.277.528,50	-	1.455.325.321,60

TABELLA 7.1: Disponibilità liquide e depositi bancari

VOCE	VALORE AL 1/1/2022	RISCOSSIONI	PAGAMENTI	VALORE AL 31/21/2022
FONDO CASSA INIZIALE	31.290.687,66			
RESIDUI		210.659.485,58	144.770.673,40	
COMPETENZA		1.271.238.012,19	1.338.244.121,32	
A) FONDO CASSA	31.290.687,66	1.481.897.497,77	1.483.014.794,72	30.173.390,71
VOCE	VALORE AL 1/1/2022	VARIAZIONI (+)	VARIAZIONI (-)	VALORE AL 31/21/2022
Depositi bancari (*)	6.905.244,49	€ 17,17	€ 497.347,82	6.407.913,84
Depositi postali	4.289.169,23	3.395.558,70	4.289.169,23	3.395.558,70
Assegni	-	-	-	-
Denaro e valori in cassa	-	-	-	-
B) TOTALE DEPOSITI	11.194.413,72	3.395.575,87	4.786.517,05	9.803.472,54
C) TOTALE LIQUIDITA' (A+B)	42.485.101,38	1.485.293.073,64	1.487.801.311,77	39.976.863,25

TABELLA 7.2: Saldi conti correnti postali

Descrizione voce credito	Saldo al 31/12/2022
<i>Crediti da riscossione Addizionale comunale IRPEF</i>	834,56
<i>Crediti da riscossione Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani</i>	13.180,45
<i>Crediti da riscossione Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni</i>	145.722,34
<i>Condoni edilizi e sanatoria opere edilizie abusive</i>	5.922,14
<i>Crediti derivanti dalla vendita di servizi</i>	1.187.305,62
<i>Crediti da fitti, noleggi e locazioni</i>	144.046,08
<i>Crediti da canoni, concessioni, diritti reali di godimento e servitù onerose</i>	369.371,02
<i>Crediti verso famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti</i>	1.522.352,32
<i>Crediti verso imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti</i>	1.285,32
<i>Interessi attivi di mora da Amministrazioni Locali</i>	1.986,51
<i>Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Locali</i>	2.713,84
<i>Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese</i>	838,50
Totale	3.395.558,70

TABELLA 8.1: RATEI ATTIVI

CATEGORIA	VALORE AI 1/1/2022	VARIAZIONI		VALORE AI 31/12/2022
		INIZIALI (-)	FINALI (+)	
	-			-
TOTALE (*)	-	-	-	-

(*) NON SI RILEVANO RATEI ATTIVI

TABELLA 8.2: RISCONTI ATTIVI

CATEGORIA	VALORE AI 1/1/2022	VARIAZIONI		VALORE AI 31/12/2022
		INIZIALI (-)	FINALI (+)	
SPESE ASSICURAZIONE	133.769,99	133.769,99	231.430,41	231.430,41
TOTALE	133.769,99	133.769,99	231.430,41	231.430,41

TABELLA 9 : PATRIMONIO NETTO

VOCE	VALORE AL 1/1/2022	VARIAZIONI		VALORE AL 31/12/2022
		(+)	(-)	
I - FONDO DI DOTAZIONE	119.597.078,13	-	-	119.597.078,13
Capitale sociale	-	-	-	-
Fondo di dotazione	119.597.078,13	-	-	119.597.078,13
II - RISERVE	1.005.816.850,58	45.665.189,73	65.615.714,20	985.866.326,11
a) RISERVE DA RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZI PRECEDENTI	0,00	-	-	0,00
Riserve derivanti da leggi o obbligatorie (*)	-	-	-	-
Riserve statutarie (*)	-	-	-	-
Avanzi (disavanzo) portati a nuovo	0,00	-	-	0,00
Riserva per azioni proprie in portafoglio	-	-	-	-
Riserve derivanti da decisioni di organi istituzionali dell'ente (*)	-	-	-	-
Altre riserve distintamente indicate n.a.c. (*)	-	-	-	-
b) RISERVE DA CAPITALE	-	-	-	-
Riserve da rivalutazione	-	-	-	-
Riserve da sovrapprezzezioni	-	-	-	-
Lasciti e donazioni vincolati	-	-	-	-
Lasciti e donazioni non vincolati	-	-	-	-
Beni patrimoniali acquisiti per devoluzione	-	-	-	-
Conferimenti di capitale da pubbliche amministrazioni	-	-	-	-
Altri conferimenti di capitale a enti pubblici n.a.c.	-	-	-	-
c) RISERVE DA PERMESSI DI COSTRUIRE	488.152,70	431.431,24	-	919.583,94
Riserve da permessi di costruire	488.152,70	431.431,24	-	919.583,94
d) RISERVE INDISPONIBILI PER BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI INDISPONIBILI E PER I BENI CULTURALI	937.169.471,17	-	33.559.701,49	903.609.769,68
RISERVE INDISPONIBILI PER BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI INDISPONIBILI E PER I BENI CULTURALI	937.169.471,17	-	33.559.701,49	903.609.769,68
e) ALTRE RISERVE INDISPONIBILI	36.213.238,00	11.674.057,00	110.024,00	47.777.271,00
RISERVE INDISPONIBILI DERIVANTI DA PARTECIPAZIONI SENZA VALORE DI LIQUIDAZIONE	42.386,00	-	-	42.386,00
Altre riserve indisponibili	36.170.852,00	11.674.057,00	110.024,00	47.734.885,00
f) ALTRE RISERVE DISPONIBILI	31.945.988,71	33.559.701,49	31.945.988,71	33.559.701,49
Riserve derivanti da leggi o obbligatorie	-	-	-	-
Riserve statutarie	-	-	-	-
Riserve derivanti da decisioni di organi istituzionali dell'ente	-	-	-	-
Altre riserve distintamente indicate n.a.c.	31.945.988,71	33.559.701,49	31.945.988,71	33.559.701,49
III - RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	131.943.716,09	79.807.530,91	131.943.716,09	79.807.530,91
Risultato economico dell'esercizio	131.943.716,09	79.807.530,91	131.943.716,09	79.807.530,91
IV-RISULTATI ECONOMICI DI ESERCIZI PRECEDENTI	- 489.928.141,74	163.999.728,80	-	- 325.928.412,94
Risultato economici di esercizi precedenti	- 489.928.141,74	163.999.728,80	-	- 325.928.412,94
V - RISERVE NEGATIVE PER BENI INDISPONIBILI	-	-	-	-
Riserve negative per beni indisponibili	-	-	-	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO	767.429.503,06	289.472.449,44	197.559.430,29	859.342.522,21

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

Totale fondi rischi ed oneri	169.437.566,75
-------------------------------------	-----------------------

TABELLA 10.3 : Fondo accantonamento per TFR

Voce	VALORE AL 1/1/2022	VARIAZIONI			VALORE AL 31/12/2022
		RIDUZIONI (-)*	UTILIZZI (-)	INCREMENTI (+)	
Fondo accantonamento per TFR	10.896.011,90		- 1.856.852,90	1.081.635,44	10.120.794,44
TOTALE	10.896.011,90	-	- 1.856.852,90	1.081.635,44	10.120.794,44

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

DEBITI DA FINANZIAMENTO ISCRITTI NELLO STATO PATRIMONIALE PASSIVO

TABELLA 11.1: PRESTITI OBBLIGAZIONARI VERSO B.N.L.

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

TABELLA 11.2: DEBITO V/ ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE

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

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

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

TABELLA 11.3: DEBITI VERSO ALTRI FINANZIATORI

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

TABELLA 11.4: DEBITI VERSO BANCHE E TESORIERE

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

TOTALE A+B+C+D+E	€ 212.364.706,73
di cui interessi	€ 82.700,85

TABELLA 12 : RATEI PASSIVI

Voce	VALORE AL 1/1/2022	VARIAZIONI		VALORE AL 31/12/2022
		INIZIALI (-)	FINALI (+)	
RIMBORSO QUOTA INTERESSI PRESTITI OBBLIGAZIONARI (EX BOC)	579.209,97	579.209,97	422.630,84	422.630,84
TOTALE	579.209,97	579.209,97	422.630,84	422.630,84

TABELLA 13: ALTRI RISCONTI PASSIVI

Voce	VALORE AL 1/1/2022	VARIAZIONI		VALORE AL 31/12/2022
		INIZIALI (-)	FINALI (+)	
PROVENTI PATRIMONIO (FITTI ATTIVI E PROVENTI DA CONCESSIONE DI BENI)	1.349,63	1.349,63		-
TOTALE	1.349,63	1.349,63	-	-

COMUNE DI PALERMO
AREA DELLA RAGIONERIA GENERALE
Ufficio Spese, Entrate ed Economato
U.O. Economato
Via Roma n. 209 –PALERMO

Prot. n. 167/262

Palermo, li 03/03/23

Direzione: Dott.ssa Carmela Di Leo

VICE RAGIONIERE GENERALE
U.O. Contabilità Economico – Patrimoniale e Bilancio Consolidato
Dott. G. Balistreri

OGGETTO: Inventario generale beni mobili anno 2022

In riscontro alla nota prot. n. 47073 del 19/1/2023, si trasmettono i dati relativi ai beni mobili inventariati dallo scrivente Ufficio estratti dal programma Cedim al 31/12/2022. Si ribadisce per ogni buon uso che i beni mobili al 31/12/2022 sono stati classificati secondo i codici del piano dei conti patrimoniale (7° livello) previsto dal D.lgs. 118/2011.

Per quanto attiene le variazioni in aumento si comunica che si è trattato soltanto di acquisti a titolo oneroso e i beni sono stati iscritti al costo di acquisto; non risultano donazioni in favore dell'Ente. Per le variazioni in diminuzione si informa che i beni in "fuori uso" risultano dichiarati tali dalla Commissione preposta, come può evincersi dai verbali a tal uopo redatti e conservati agli atti di questo Servizio.

Per quanto sopra, si trasmette l'allegato prospetto riepilogativo relativo alla consistenza dei beni al 31/12/2022 e delle variazioni intervenute in corso d'anno e l'allegato file excel relativo al dettaglio delle fatture per l'acquisto di beni mobili.

IL DIRIGENTE DELL'UFFICIO SPESE, ENTRATE ED ECONOMATO
DOTT.SSA CARMELA DI LEO

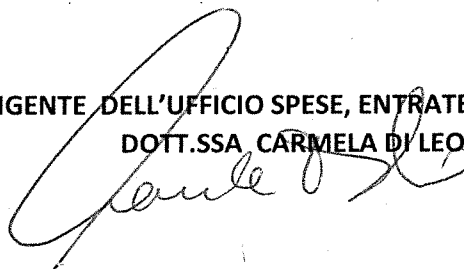


TABELLA 3: BENI MOBILI

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

Il Presidente di Regione
 Giancarlo Pirelli

ELENCO FATTURE PAGATE NEL 2022 SU IMPRESI TITOLO 2 - CODIFICATI PER ACQUISTO BENI MOBILI

RAZIONE SOCIALE	NUM. FATTURA	ANNO FATTURA	Doc. SIP (anno/numero)	DESCRIZIONE CAPITULO	TIPOLOGIA BENE INDICATO NELL'OGGETTO DEL MANDATO	IMPORTO PAGATO	IMPORTO INVENTARIATO	IMPORTO NON INVENTARIATO	IMPORTI DA VERIFICARE	Note per importi non inventariati
						A	B	C	D=A-B-C	
AMG ENERGIA S.P.A.	14/07/2022	2022	2022/10930	ATTREZZATURE N.A.C.	pompe calore e telecomandi	1.577,46	1.577,46			0,00
	2022/07/80	2022	2022/20465	ATTREZZATURE N.A.C.	impianto climatizzazione	37.051,40		37.051,40		0,00
AMG ENERGIA S.P.A.	2021/07/205	2021	2022/58988	ATTREZZATURE N.A.C.	pompa di calore	928,42	928,42			0,00
AMG ENERGIA S.P.A.	2021/07/141	2021	2021/77865	BENI IMMOBILI N.A.C.	pompa di calore	2.176,48	2.176,48			0,00
AMG ENERGIA S.P.A.	2021/07/112	2021	2021/77440	FABBRICATI	dimanzatori	1.606,74	1.606,74			0,00
AMG ENERGIA S.P.A.	2021/07/202	2021	2021/78001	BENI IMMOBILI N.A.C.	dimanzatori	1.888,56	1.888,56			0,00
AMG ENERGIA S.P.A.	2021/07/201	2021	2021/78000	BENI IMMOBILI N.A.C.	dimanzatori	2.397,54	2.397,54			0,00
AMG ENERGIA S.P.A.	2022/07/133	2022	2022/41993	BENI IMMOBILI DI VALORE CULTE	Server	2.393,64	2.393,64			0,00
BARRESI/GAETANO	44805	2021	2022/63528	SERVER		2.400,00		2.400,00		0,00
CAMILLO SIRIANNI DI SIRIANNI ANGELO F. S.A.S.	136-PA	2022	2022/25213	ALTRI BENI MATERIALI DIVERSI	materiali per elezioni	121.961,94	121.961,94			0,00
CASCINO ANGELO	VE000096	2021	2021/71087	TABULET E DISPOSITIVI DI TELEFONIA FISSA E MOBILE	attrezzature	2.999,10	2.999,10			0,00
CAVO ENGINEERING SAS DI CAVO V. & C.	3/PA/2022-A	2022	2022/14316	IMPIANTI	lettore passaporto biometrico	3.416,00	3.416,00			0,00
	44835	2022	2022/8839	MOBILI E ARREDI N.A.C.	pavimenti in gomma	13.525,16	13.525,16			0,00
	44866	2022	2022/8840	MOBILI E ARREDI N.A.C.	pavimenti in gomma	15.781,99	15.781,99			0,00
	44896	2022	2022/8841	MOBILI E ARREDI N.A.C.	pavimenti in gomma	18.173,53	18.173,53			0,00
	13/2022	2022	2022/8842	MOBILI E ARREDI N.A.C.	pavimenti in gomma	25.125,69	25.125,69			0,00
	14/2022	2022	2022/8843	MOBILI E ARREDI N.A.C.	pavimenti in gomma	20.028,23	20.028,23			0,00
	15/2022	2022	2022/8844	MOBILI E ARREDI N.A.C.	pavimenti in gomma	18.425,93	18.425,93			0,00
	16/2022	2022	2022/8845	MOBILI E ARREDI N.A.C.	pavimenti in gomma	13.563,51	13.563,51			0,00
	17/2022	2022	2022/9347	MOBILI E ARREDI N.A.C.	pavimenti in gomma	16.093,12	16.093,12			0,00
	18/2022	2022	2022/9348	MOBILI E ARREDI N.A.C.	pavimenti in gomma	12.086,19	12.086,19			0,00
	28/2022	2022	2022/25246	MOBILI E ARREDI N.A.C.	pavimenti in gomma	25.627,71	25.627,71			0,00
	29/2022	2022	2022/25247	MOBILI E ARREDI N.A.C.	pavimenti in gomma	18.212,81	18.212,81			0,00
	30/2022	2022	2022/25248	MOBILI E ARREDI N.A.C.	pavimenti in gomma	19.089,58	19.089,58			0,00
	31/2022	2022	2022/25249	MOBILI E ARREDI N.A.C.	pavimenti in gomma	25.338,29	25.338,29			0,00
	32/2022	2022	2022/25250	MOBILI E ARREDI N.A.C.	pavimenti in gomma	18.241,16	18.241,16			0,00
CO GEN AP SRL	82 / 5000	2022	2022/48870	MEZZI DI TRASPORTO AD USO CIVILE, DI SICUREZZA E ORDINE PUBBLICO N.A.C.	n.d.	1.037.751,29		1.037.751,29		0,00
	83 / 5000	2022	2022/48872	MEZZI DI TRASPORTO STRADALI	n.d.	740.775,03		740.775,03		0,00
	84 / 5000	2022	2022/48873	MEZZI DI TRASPORTO STRADALI	n.d.	143.286,62		143.286,62		0,00
	85 / 5000	2022	2022/48876	MEZZI DI TRASPORTO STRADALI	n.d.	178.135,09		178.135,09		0,00
COMEN SUD S.P.A.	86 / 5000	2022	2022/48877	MEZZI DI TRASPORTO STRADALI	n.d.	261.689,35		261.689,35		0,00
	87 / 5000	2022	2022/48878	MEZZI DI TRASPORTO STRADALI	n.d.	854.923,16		854.923,16		0,00
	88 / 5000	2022	2022/48880	MEZZI DI TRASPORTO STRADALI	n.d.	445.786,32		445.786,32		0,00
CUDIA FABRIZIO	2	2021	2021/71135	MEZZI DI TRASPORTO STRADALI	autobus	6.250,00	6.250,00			0,00
DA.MI.RA. DI GIORGIANO LUIGI & C. SNC	109	2022	2022/14870	MOBILI E ARREDI N.A.C.	fontitura segnapletica	9.638,00	9.638,00			0,00
ECOPLAST SRL	15 A	2022	2022/53150	PUBBLICO N.A.C.	n.d.	116.618,80		116.618,80		0,00
ELASTRO SOCIETA' COOPERATIVA	69	2022	2022/48993	MEZZI DI TRASPORTO STRADALI	n.d.	115.714,56		115.714,56		0,00
FARID INDUSTRIE S.P.A.	VIG22_000004	2022	2022/48964	MEZZI DI TRASPORTO AD USO CIVILE, DI SICUREZZA E ORDINE PUBBLICO N.A.C.	n.d.	748.395,51		748.395,51		0,00
	VIG22_000005	2022	2022/48966	MEZZI DI TRASPORTO STRADALI	n.d.	1.293.057,54		1.293.057,54		0,00

FEDERICO SALVATORE	16/2022	2022	2022/46066	MEZZI DI TRASPORTO AD USO CIVILE, DI SICUREZZA E ORDINE PUBBLICO N.A.C.	n.d.	9.672,00	9.672,00	0,00	pagamento onorario
GENNUNSO FRANCESCA	13/PA	2022	2022/61188	SERVER	n.d.	3.120,00	3.120,00	0,00	compenso esperto
GI SISTEM SRL	39	2022	2022/7308	ATTREZZATURE N.A.C.	arredi	6.014,60	6.014,60	0,00	
ING. AGRO' & S. R.L.	105PA	2022	2022/46754	ATTREZZATURE N.A.C.	attrezzature	97.465,56	91.208,55	6.257,01	minuterie
	150PA	2021	2022/2681	ATTREZZATURE N.A.C.	attrezzature	12.722,37	12.722,37	0,00	
MECO S.P.A.	2110998093	2021	2021/50921	MEZZI DI TRASPORTO STRADALI	autobus	198.982,00	198.982,00	0,00	importo già inventariato nell'anno 2021
LO BELLO COLORI S. R.L.	865	2022	2022/16603	ATTREZZATURE N.A.C.	materiali idraulici	1.166,05	178,49	987,56	minuterie
MILAZZO IGNAZIO LORENZO	67/FE	2022	2022/41029	FABBRICATI DESTINATI AD USI NIDI	elettrodomestici e arredi	19.691,86	19.691,86	0,00	acconto 30% riferimento fattura n. 67/FE
MILITELLO LEONARDO	FPA 6/22	2022	2022/48977	MEZZI DI TRASPORTO AD USO CIVILE, DI SICUREZZA E ORDINE PUBBLICO N.A.C.	n.d.	11.799,84	11.799,84	0,00	pagamento onorario
	1455	2022	2022/48886	MEZZI DI TRASPORTO AD USO CIVILE, DI SICUREZZA E ORDINE PUBBLICO N.A.C.	n.d.	209.872,22	209.872,22	0,00	anticipazione contrattuale 30%
	1455	2022	2022/48886	MEZZI DI TRASPORTO STRADALI	n.d.	56.699,16	56.699,16	0,00	anticipo contrattuale del 30%
	1456	2022	2022/48885	MEZZI DI TRASPORTO STRADALI	n.d.	555.143,08	555.143,08	0,00	anticipazione contrattuale 30%
	1457	2022	2022/48888	MEZZI DI TRASPORTO STRADALI	n.d.	208.121,53	208.121,53	0,00	anticipazione contrattuale 30%
	2	2021	2021/71134	MEZZI DI TRASPORTO STRADALI	autobus	6.250,00	6.250,00	0,00	ricavata fiscale
PLACENTE GIUSEPPE	2881/PA	2022	2022/60440	SERVER	pc portatili	1.110.943,00	1.110.943,00	0,00	anticipazione contrattuale
POSDATA S. R.L.	26/46b	2022	2022/6095	MOBILI E ARREDI N.A.C.	elettrodomestici	487.192,31	390.261,00	96.931,31	
	2111/02	2022	2022/17454	MOBILI E ARREDI N.A.C.	elettrodomestici	2.426,98	2.426,98	0,00	
	39/02	2022	2022/8838	MOBILI E ARREDI N.A.C.	elettrodomestici	219,25	219,25	0,00	
	398/02	2022	2022/25276	MOBILI E ARREDI N.A.C.	elettrodomestici	1.929,34	1.929,34	0,00	
	434/02	2022	2022/27223	MOBILI E ARREDI N.A.C.	elettrodomestici	1.823,55	1.823,55	0,00	
	435/02	2022	2022/27250	MOBILI E ARREDI N.A.C.	elettrodomestici	1.823,55	1.823,55	0,00	
	453/02	2022	2022/25277	MOBILI E ARREDI N.A.C.	elettrodomestici	1.823,55	1.823,55	0,00	
	468/02	2022	2022/26980	MOBILI E ARREDI N.A.C.	elettrodomestici	2.350,43	2.350,43	0,00	
	469/02	2022	2022/26984	MOBILI E ARREDI N.A.C.	elettrodomestici	1.929,34	1.929,34	0,00	
	470/02	2022	2022/26988	MOBILI E ARREDI N.A.C.	elettrodomestici	2.350,43	2.350,43	0,00	
	809/02	2022	2022/26980	MOBILI E ARREDI N.A.C.	elettrodomestici	2.350,43	2.350,43	0,00	
	809/02	2021	2021/74357	MOBILI E ARREDI N.A.C.	elettrodomestici	1.929,34	1.929,34	0,00	
SAVINO PALMA	65/PA	2022	2022/29504	ALTRI BENI MATERIALI DIVERSI	cabine elettorali	83.772,52	83.772,52	0,00	
	1328 / 14	2022	2022/54831	BENI IMMOBILI N.A.C.	AUTOCARRI TIPO PICK-UP	33.977,00	33.977,00	0,00	
SERGIO TUMINO S. P. A.	1329 / 14	2022	2022/54832	BENI IMMOBILI N.A.C.	AUTOCARRI TIPO PICK-UP	33.977,00	33.977,00	0,00	
	E-20	2021	2021/26850	HARDWARE N.A.C.	n.d.	568.886,00	568.886,00	0,00	beni immateriali
	E-28	2022	2022/23046	SVILUPPO SOFTWARE E MANUTENZIONE EVOLUTIVA	n.d.	618.783,00	618.783,00	0,00	anticipazione contrattuale 30%
	E-32	2022	2022/21842	SVILUPPO SOFTWARE E MANUTENZIONE EVOLUTIVA	n.d.	330.000,00	330.000,00	0,00	anticipazione contrattuale 30%
	E-33	2022	2022/23349	IMPIANTI	n.d.	417.075,12	417.075,12	0,00	beni immateriali
	E-34	2022	2022/23350	IMPIANTI	n.d.	217.588,51	217.588,51	0,00	beni immateriali
	E-38	2022	2022/28270	SVILUPPO SOFTWARE E MANUTENZIONE EVOLUTIVA	n.d.	251.040,73	251.040,73	0,00	beni immateriali
	E-40	2022	2022/28251	SVILUPPO SOFTWARE E MANUTENZIONE EVOLUTIVA	n.d.	150.057,87	150.057,87	0,00	beni immateriali
	E-41	2022	2022/28271	SVILUPPO SOFTWARE E MANUTENZIONE EVOLUTIVA	n.d.	86.195,55	86.195,55	0,00	beni immateriali
	E-42	2022	2022/28243	SVILUPPO SOFTWARE E MANUTENZIONE EVOLUTIVA	n.d.	364.098,00	364.098,00	0,00	beni immateriali
	E-43	2022	2022/28272	SVILUPPO SOFTWARE E MANUTENZIONE EVOLUTIVA	n.d.	85.719,44	85.719,44	0,00	beni immateriali
	E-44	2022	2022/28503	SVILUPPO SOFTWARE E MANUTENZIONE EVOLUTIVA	n.d.	146.600,62	146.600,62	0,00	beni immateriali
	E-48	2022	2022/29280	IMPIANTI	n.d.	69.676,36	69.676,36	0,00	beni immateriali

SISPI - SISTEMA PALERMO INFORMATICA S.P.A.

E-49	2022	2022/29281	IMPIANTI	n.d.	142.973,07	142.973,07	0,00	beni immateriali	
E-50	2022	2022/29286	MEZZI DI TRASPORTO STRADALI	n.d.	273.818,53	273.818,53	0,00	beni immateriali	
E-55	2022	2022/41242	IMPIANTI	n.d.	152.226,72	152.226,72	0,00	costi di collaudo impianti di videosorveglianza	
E-56	2022	2022/41243	IMPIANTI	n.d.	153.846,88	153.846,88	0,00	costi di collaudo impianti di videosorveglianza	
E-57	2022	2022/41121	IMPIANTI	n.d.	144.960,39	144.960,39	0,00	beni immateriali	
E-59	2022	2022/39857	SVILUPPO SOFTWARE E MANUTENZIONE EVOLUTIVA	n.d.	297.000,00	297.000,00	0,00	servizi / progetti	
E-60	2022	2022/39856	SVILUPPO SOFTWARE E MANUTENZIONE EVOLUTIVA	n.d.	383.327,10	383.327,10	0,00	progetti	
E-63	2022	2022/41989	IMPIANTI	n.d.	73.732,65	73.732,65	0,00	beni immateriali	
E-73	2021	2021/71392	IMPIANTI	n.d.	17.055,26	17.055,26	0,00	beni immateriali	
E-76	2021	2021/77406	IMPIANTI	n.d.	131.714,10	131.714,10	0,00	beni immateriali	
E-77	2021	2021/77408	IMPIANTI	n.d.	527.020,10	527.020,10	0,00	beni immateriali	
E-78	2022	2022/59809	SVILUPPO SOFTWARE E MANUTENZIONE EVOLUTIVA	n.d.	262.456,29	262.456,29	0,00	beni immateriali	
E-78	2022	2022/59818	SVILUPPO SOFTWARE E MANUTENZIONE EVOLUTIVA	n.d.	106.109,90	106.109,90	0,00	beni immateriali	
E-79	2022	2022/59821	MANUTENZIONE EVOLUTIVA	n.d.	49.582,78	49.582,78	0,00	beni immateriali	
E-8	2022	2022/5287	IMPIANTI	n.d.	120.452,52	120.452,52	0,00	beni immateriali	
E-80	2022	2022/59823	SVILUPPO SOFTWARE E MANUTENZIONE EVOLUTIVA	n.d.	204.008,08	204.008,08	0,00	beni immateriali	
E-81	2022	2022/59824	SVILUPPO SOFTWARE E MANUTENZIONE EVOLUTIVA	n.d.	102.366,78	102.366,78	0,00	beni immateriali	
E-82	2022	2022/60452	SVILUPPO SOFTWARE E MANUTENZIONE EVOLUTIVA	n.d.	135.070,53	135.070,53	0,00	beni immateriali	
E-83	2022	2022/60862	IMPIANTI	n.d.	6.817,97	6.817,97	0,00	beni immateriali	
E-84	2022	2022/60863	MEZZI DI TRASPORTO STRADALI	n.d.	296.601,62	296.601,62	0,00	beni immateriali	
796/5	2022	2022/54520	ATTREZZATURE N.A.C.	autoveicolo	2.440,00	2.440,00	0,00	manutenzione autoveicolo	
797/5	2022	2022/54521	ATTREZZATURE N.A.C.	autoveicolo	11.077,60	11.077,60	0,00	manutenzione ordinaria autoveicolo	
0000122/PA	2022	2022/48849	MEZZI DI TRASPORTO STRADALI	n.d.	239.053,99	239.053,99	0,00	anticipazione contrattuale del 30%	
0000123/PA	2022	2022/48850	MEZZI DI TRASPORTO STRADALI	n.d.	626.504,92	626.504,92	0,00	anticipazione contrattuale del 30%	
0000124/PA	2022	2022/48853	MEZZI DI TRASPORTO STRADALI	n.d.	246.786,39	246.786,39	0,00	anticipazione contrattuale del 30%	
0000125/PA	2022	2022/48854	MEZZI DI TRASPORTO STRADALI	n.d.	70.344,60	70.344,60	0,00	anticipazione contrattuale del 30%	
0000126/PA	2022	2022/48858	MEZZI DI TRASPORTO STRADALI	n.d.	136.739,61	136.739,61	0,00	anticipazione contrattuale del 30%	
0000127/PA	2022	2022/48861	MEZZI DI TRASPORTO STRADALI	n.d.	316.795,14	316.795,14	0,00	anticipazione contrattuale del 30%	
FRS 5/22	2022	2022/48908	ATTREZZATURE N.A.C.	Impianto di condizionamento	5.978,00	5.978,00	0,00	manutenzione impianto di condizionamento	
0028-402/EL	2022	2022/29472	MEZZI DI TRASPORTO AD USO CIVILE, DI SICUREZZA E ORDINE PUBBLICO N.A.C.	raffreddatori	6.100,00	6.100,00	0,00	manutenzione impianto di condizionamento	
Z2/PA	2022	2022/61119	MEZZI DI TRASPORTO AD USO CIVILE, DI SICUREZZA E ORDINE PUBBLICO N.A.C.	n.d.	58.839,66	58.839,66	0,00	anticipazione contrattuale del 30%	
Z3/PA	2022	2022/61120	MEZZI DI TRASPORTO AD USO CIVILE, DI SICUREZZA E ORDINE PUBBLICO N.A.C.	n.d.	48.120,51	48.120,51	0,00	anticipazione contrattuale del 30%	
Z4/PA	2022	2022/61121	MEZZI DI TRASPORTO AD USO CIVILE, DI SICUREZZA E ORDINE PUBBLICO N.A.C.	n.d.	27.998,01	27.998,01	0,00	anticipazione contrattuale del 30%	
45/PA	2021	2021/77848	BENI IMMOBILIARI	UTENSILI	8.765,68	3.124,82	5.590,86	0,00	anticipazione contrattuale del 30%
42/PA	2021	2021/77715	BENI IMMOBILIARI	UTENSILI	9.961,21	1.328,40	8.632,81	0,00	anticipazione contrattuale del 30%
9/PA	2022	2022/75441	BENI IMMOBILIARI	UTENSILI	13.404,97	833,41	12.571,56	0,00	anticipazione contrattuale del 30%
45/PA	2022	2022/41364	BENI IMMOBILIARI	MEZZI E ATTREZZATURE	11.947,98	11.947,98	0,00	anticipazione contrattuale del 30%	
2	2022	2022/10677	BENI IMMOBILIARI	AREDDO URBANO	38.518,94	38.518,94	0,00	anticipazione contrattuale del 30%	
37	2021	2021/77848	BENI IMMOBILIARI	AREDDO URBANO	38.902,99	38.902,99	0,00	anticipazione contrattuale del 30%	
28	2022	2022/31712	BENI IMMOBILIARI	CLIMATIZZATORI	1.042,99	1.042,99	0,00	anticipazione contrattuale del 30%	
50	2021	2021/77702	BENI IMMOBILIARI	CLIMATIZZATORI	579,44	579,44	0,00	anticipazione contrattuale del 30%	
12	2022	2022/13689	BENI IMMOBILIARI	CLIMATIZZATORI	1.042,99	1.042,99	0,00	anticipazione contrattuale del 30%	
9	2022	2022/12485	BENI IMMOBILIARI	CLIMATIZZATORI	1.262,59	1.042,98	219,61	0,00	costi di manutenzione

RESO.C.F. COMMERCIALE SRL	3/1408	2022	2022/28993	BENI IMMOBILI	ARREDI	257,66	257,66	0,00		
	3/1409	2022	2022/28995	BENI IMMOBILI	ARREDI	180,36	180,36	0,00		
	3/840	2022	2022/18629	BENI IMMOBILI	ARREDI	707,72	707,72	0,00		
	3/948	2022	2022/18122	BENI IMMOBILI	ARREDI	204,41	204,41	0,00		
	3/715	2022	2022/14757	BENI IMMOBILI	ARREDI	94,43	94,43	0,00		
	3/470	2022	2022/12449	BENI IMMOBILI	ARREDI	1.245,38	1.245,38	0,00		
	3/809	2021	2022/12450	BENI IMMOBILI	ARREDI	766,99	766,99	0,00		
	3/247	2022	2022/18628	BENI IMMOBILI	ARREDI	532,51	532,51	0,00		
		2021	2022/77894	BENI IMMOBILI	ARREDI	3.160,68	3.160,68	0,00		
		2022	2022/18630	BENI IMMOBILI	ARREDI	266,25	266,25	0,00		
	3/850	2022	2022/11034			1.681,83	1.681,83	0,00		
FUMAGALLI COMPONENTI SRL	MM000165	2022	2022/28993			79.287,65	79.287,65	0,00		
CO.GE.M.A.C. S.P.A.		2021	2021/77941			1.429,86	1.429,86	0,00		
EDIL SPECIAl SRL		2021	2021/77941			18.469.417,32	2.150.240,30	16.319.177,02	0,00	0,00
Totale complessivo										

Il Dirigente di Regione
 Lucio Campa
Lucio Campa



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

U.O. Staff Capo Area

Via Gerardo Astorino, 36

e-mail: areapatrimonio@comune.palermo.it

pec: settoredellerisorseimmobiliari@cert.comune.palermo.it

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

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

Palermo,

Protocollo n.

Oggetto: Rendiconto della Gestione 2022 – aggiornamento inventario dei beni immobili.

VIA MAIL

U.O. Contabilità Economico Patrimoniale
e Bilancio Consolidato
contabilita@comune.palermo.it

Con riferimento alla Vs. nota prot. n. 103811 dell' 08/02/2023, di pari oggetto, si trasmette, allegata alla presente, la relazione esplicativa delle tabelle dei beni d'inventario per l'anno 2022, e i relativi allegati A,B,C,D,E e Prospetto Riepilogativo Generale **in formato esclusivamente informatico.**

La Capo Area
D.ssa Carmela Agnello



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

CAPO AREA

U.O. Staff Capo Area

Via Gerardo Astorino, 36

e-mail: areapatrimonio@comune.palermo.it

pec: settoredellerisorseimmobiliari@cert.comune.palermo.it

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

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

RELAZIONE ESPLICATIVA DELLE TABELLE DEI BENI D'INVENTARIO

Relativamente all'inventario dei beni immobili al 31/12/2022, la consistenza patrimoniale trova la propria rappresentazione nel **“Prospetto riepilogativo generale”** allegato a questa relazione, nel quale gli stessi sono suddivisi in base alla vigente normativa.

In particolare si evidenziano le seguenti colonne esplicative:

Colonna A: *“Valore finale al 31/12/2021”*

Riporta i precedenti valori finali al 31/12/2021.

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

Riporta le variazioni di valore determinate dalla “valorizzazione nell'esercizio 2022 di quei beni che precedentemente erano indicati con valore zero.

Colonna C: *“Valore Finale al 31/12/2021 comprensivo nuove valutazioni e variazioni”*

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

Colonna D: *“Compensazioni (+/- 2022)”*

Riporta i valori relativi a compensazioni effettuate nell'esercizio 2022.

Colonna E: *“Dismissioni 2022”*

Riporta i valori finali relativi alle dismissioni effettuate.

Colonna F: *“Variazioni 2022 in diminuzione”*

Riporta le relative variazioni di valore in diminuzione.

Colonna G: *“Variazioni 2022 in aumento”*

Riporta le relative variazioni di valore in aumento.

Colonna I: *“Acquisizioni 2022”*

Riporta i valori relativi alle acquisizioni effettuate nell'esercizio 2021.

Colonna J: *“Valore Finale al 31/12/2022”*

Riporta i valori finali relativi all'esercizio 2022 comprensivi di tutte le variazioni intervenute.

Colonna K: *“Fondo Ammortamento al 31/12/2022”*

Riporta i valori finali relativi al Fondo di ammortamento al 31/12/2022.

Colonna L: *“Valore netto contabile al 31/12/2022”*

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

* * *

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

* * *

Inoltre, a maggior chiarimento delle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio 2022, rispetto alla consistenza iniziale, si allegano brevi chiarimenti.

* * *

Dismissioni 2022 - COLONNA E

1. Vendite di immobili E.R.P. effettuate in conformità alla legge 560/93 nell'anno 2022 per complessivi € 841.253,58, mentre risulta pari a € 2.417.050,71 il complessivo valore di bilancio in diminuzione (codice 1.2.2.02.09.01.001), rispetto ai valori indicati al 31/12/2021. (ALLEGATO B)

Acquisizioni 2022 - COLONNA I

1. Acquisizioni al Patrimonio Indisponibile di Beni Confiscati alla mafia L. 575/65 per un importo pari a € 364.412,48 relativi a Fabbricati ad uso abitativo (1.2.2.02.09.01.001), € 2.741,70 di terreni con annesso un fabbricato abusivo (1.2.2.02.13.01.001) e € 2.117.633,95 relativi all'Infrastruttura Demaniale denominata "Porto Fenicio" (1.2.2.01.01.01.001) (ALLEGATO C)

Variazioni 2022 in aumento - COLONNA G

1. Spese effettuate nella nuova sede del corpo di polizia municipale (sito 1761) per la realizzazione della scala di sicurezza esterna e per lavori di manutenzione straordinaria per la trasformazione a due elevazioni fuori terra, da adibire all'uso di spogliatoi e docce a servizio dell'edificio. € 286.142,37 - (ALLEGATO D)
2. Fornitura e posa in opera di pavimenti in gomma in Vari Asili Comunali. € 259.312,90 (ALLEGATO D)

* * *

Nel prospetto riepilogativo alla voce Terreni edificabili (codice 1.2.2.02.13.02.001) viene contestualmente aggiunto nella colonna "*F Variazioni in diminuzione*" e nella colonna "*G Variazioni in aumento*" il Valore di Bilancio pari a € 64.957,50, determinato dagli accertamenti accessi per la vendita di terreni edificabili al netto delle variazioni negative assunti per la medesima fattispecie, ai sensi dell'articolo 31 L. 448/98 comma 45 dei diritti di proprietà in favore di soggetti già assegnatari del diritto di superficie disposto nelle convenzioni.

* * *

Pertanto, considerato quanto sopra, i valori dei beni patrimoniali al 31/12/2022 risultano essere complessivamente pari a € **1.544.875.411,94**, così determinati:

Valori dei beni patrimoniali al 31/12/2022

Valore dei beni al 31/12/2021	€	1.544.262.219,25
Rettifiche anni precedenti (terreni edificabili)	€	64.957,50
Acquisizioni anno 2022	€	2.484.788,13
Manutenzioni straordinarie 2022	€	545.455,27
Valore finale al 31/12/2021 comprensivo nuove valutazioni	€	1.547.357.420,15
Dismissioni anno 2022 alienazione immobili	-€	2.417.050,71
Dismissioni anno 2021 alienazione terreni edificabili	-€	64.957,50
Totale dismissioni anno 2022	-€	2.482.008,21
Valori di Bilancio al 31/12/2022	TOTALE	€ 1.544.875.411,94

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

	VALORE DEI CESPITI AL 31/12/2022	FONDO AMMORTAMENTO AL 31/12/2022	VALORE NETTO CONTABILE AL 31/12/2022
Beni demaniali	€ 270.984.705,10	€ 117.678.413,01	€ 153.306.292,09
Patrimonio disponibile	€ 14.977.574,88	€ 2.437.766,37	€ 12.539.808,51
Patrimonio indisponibile	€ 1.258.913.131,96	€ 557.436.793,28	€ 701.476.338,68
Totale complessivo	€ 1.544.875.411,94	€ 677.552.972,66	€ 867.322.439,28
Beni demaniali + patrimonio indisponibile			854.782.630,77

* * *

Relativamente ai dati dell'ammortamento, viene restituito debitamente compilato e opportunamente aggiornato il file excel denominato "All. E - inventario beni immobili al 31/12/2022 con ammortamento".

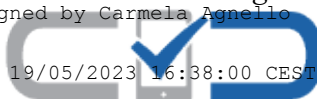
Si evidenzia che l'elaborazione dei dati menzionati è stata curata da SISPI che gestisce il database "Patrimonio" che contiene le informazioni relative ai dati patrimoniali del Comune di Palermo a tutt'oggi in via di definizione e aggiornamento.

La Capo Area

D.ssa Carmela Agnello

Signed by Carmela Agnello

on 19/05/2023 16:38:00 CEST





COMUNE DI PALERMO

AREA DELLA CULTURA, TURISMO,
SPORT E POLITICHE GIOVANILI
Ufficio Biblioteche e Spazi Etnoantropologici
Biblioteca Comunale Leonardo Sciascia



U.O. Gestione Culturale
Gruppo Accessioni e Catalogazione Biblioteca
Responsabile del procedimento: **Dott.ssa Rosa Maria Sala** - e-mail: m.sala@comune.palermo.it

OGGETTO: Rendiconto della gestione anno 2022 – Richiesta dati relativi al
PATRIMONIO LIBRARIO al 31.12.2022.

Al Responsabile
della U.O. Contabilità Economico –
Patrimoniale e Bilancio Consolidato
Dott. G. Balistreri

contabilita@comune.palermo.it

In riferimento alla nota del 19.01.2023 (N. prot. AREG/47069/2023), di pari oggetto, si comunica che il patrimonio librario storico in possesso del servizio per quanto riguarda il Sistema bibliotecario ha un valore forfettariamente quantificato in € 44.525.485,00 confermato al 31.12.2022.

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

Distinti saluti

Il Capo Area
Dott. Domenico Verona

Archivio Storico - Direzione
Via Maqueda, 157
Tel 091/7408761 Fax 091/6100776

Museo Pitrè
Via Duca degli Abruzzi, 1
Tel. 091/7409003 Fax 091/6100776

Biblioteca Comunale
Piazzetta Lucrezia Brunaccini, 2
Tel 091/7407949 Fax 091/6100776

COMUNE DI PALERMO

CONTO ECONOMICO ASILI NIDO 2022 (ex art 2425 C.C.)

	Allegati	IMPORTI ART 2425 C.C.	IMPORTI NON DEDUCIBILI O NON IMPONIBILI AI FINI IRAP	PROPOSTA BASE IMPONIBILE IRAP COMMERCIALE
A) VALORE DELLA PRODUZIONE:				
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	All. 1	367.759,10		367.759,10
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti (+/-)				-
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione				-
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni				-
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	All. 2			-
-contributi in conto esercizio		4.083.147,19	9.822,34	4.073.324,85
-altri ricavi				
Totale componenti positivi (A)		4.450.906,28	9.822,34	4.441.083,94
B) COSTI DELLA PRODUZIONE:				
6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		236.194,15	-	236.194,15
7) Costi per servizi	All. 3	418.077,01	-	418.077,01
8) Costo per godimento di beni di terzi		2.634,76	-	2.634,76
9) Costi per il personale				
a) salari e stipendi		9.328.869,74	9.822,34	9.319.047,40
b) oneri sociali		2.221.783,64	-	2.221.783,64
c) trattamento di fine rapporto		257.513,90	145.149,21	112.364,69
d) trattamento di quiescenza e simili	All. 4	1.997,91	1.824,35	173,56
e) altri costi		257.717,03	-	257.717,03
10) Ammortamenti e svalutazioni:				
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali			-	-
b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	All. 5	13.263,27	-	13.263,27
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni		-	-	-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo del circolante e delle disponibilità liquide			-	-
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci (+/-)	All. 6	29.822,35	-	29.822,35
12) Accantonamenti per rischi			-	-
13) Altri accantonamenti			-	-
14) Oneri diversi di gestione	All. 3	29.854,42	-	29.854,42
Totale componenti negativi (B)		12.797.728,18	156.795,90	12.640.932,28
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)		-8.346.821,89	-146.973,56	-8.199.848,33

COMUNE DI PALERMO

CONTO ECONOMICO GALLERIA D'ARTE MODERNA 2022 (ex art 2425 C.C.)

	Allegati	IMPORTI ART 2425 C.C.	IMPORTI NON DEDUCIBILI O NON IMPONIBILI AI FINI IRAP	PROPOSTA BASE IMPONIBILE IRAP COMMERCIALE
A) VALORE DELLA PRODUZIONE:				
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	All. 1	101.522,93		101.522,93
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti (+/-)				-
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione				-
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni				-
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	All. 2			-
-contributi in conto esercizio		358.280,53	99,77	358.380,30
-altri ricavi		26.970,00		26.970,00
Totale componenti positivi (A)		486.773,46	99,77	486.873,23
B) COSTI DELLA PRODUZIONE:				
6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		-	-	-
7) Costi per servizi	All. 3	583.370,36	-	583.370,36
8) Costo per godimento di beni di terzi		-	-	-
9) Costi per il personale				
a) salari e stipendi		338.367,58	-	338.367,58
b) oneri sociali		80.183,81	-	80.183,81
c) trattamento di fine rapporto	All. 4	11.902,66	434,64	11.468,02
d) trattamento di quiescenza e simili		-	-	-
e) altri costi		3.642,00	-	3.642,00
10) Ammortamenti e svalutazioni:				
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali		-	-	-
b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	All. 5	9.203,91	-	9.203,91
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni		-	-	-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo del circolante e delle disponibilità liquide		-	-	-
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci (+/-)	All. 6	-	-	-
12) Accantonamenti per rischi		-	-	-
13) Altri accantonamenti		-	-	-
14) Oneri diversi di gestione	All. 3	23.835,75	-	23.835,75
Totale componenti negativi (B)		1.050.506,06	434,64	1.050.071,42
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)		-563.732,61	-534,41	-563.198,20

COMUNE DI PALERMO

CONTO ECONOMICO IMPIANTI SPORTIVI 2022 (ex art 2425 C.C.)

	Allegati	IMPORTI ART 2425 C.C.	IMPORTI NON DEDUCIBILI O NON IMPONIBILI AI FINI IRAP	PROPOSTA BASE IMPONIBILE IRAP COMMERCIALE
A) VALORE DELLA PRODUZIONE:				
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	All. 1	457.217,59		457.217,59
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti (+/-)				-
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione				-
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni				-
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	All. 2			-
-contributi in conto esercizio		1.724.281,86	21.799,91	1.702.481,95
-altri ricavi		16.173,83		16.173,83
Totale componenti positivi (A)		2.197.673,28	21.799,91	2.175.873,37
B) COSTI DELLA PRODUZIONE:				
6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		20.028,50	-	20.028,50
7) Costi per servizi	All. 3	2.159.764,55	-	2.159.764,55
8) Costo per godimento di beni di terzi		-	-	-
9) Costi per il personale				
a) salari e stipendi		2.352.782,00	21.799,91	2.330.982,09
b) oneri sociali		579.705,90	-	579.705,90
c) trattamento di fine rapporto	All. 4	83.360,75	10.925,93	72.434,82
d) trattamento di quiescenza e simili		1.434,87	790,52	644,35
e) altri costi		39.253,58	-	39.253,58
10) Ammortamenti e svalutazioni:				
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali			-	-
b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	All. 5	15.502,06	-	15.502,06
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni		-	-	-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo del circolante e delle disponibilità liquide		-	-	-
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci (+/-)	All. 6	-	-	-
12) Accantonamenti per rischi			-	-
13) Altri accantonamenti			-	-
14) Oneri diversi di gestione	All. 3	-	-	-
Totale componenti negativi (B)		5.251.832,21	33.516,36	5.218.315,84
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)		-3.054.158,92	-11.716,45	-3.042.442,47

COMUNE DI PALERMO

CONTO ECONOMICO MERCATO ITTICO 2022 (ex art 2425 C.C.)

	Allegati	IMPORTI ART 2425 C.C.	IMPORTI NON DEDUCIBILI O NON IMPONIBILI AI FINI IRAP	PROPOSTA BASE IMPONIBILE IRAP COMMERCIALE
A) VALORE DELLA PRODUZIONE:				
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	All. 1	112.616,16		112.616,16
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti (+/-)				-
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione				-
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni				-
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	All. 2	76.172,39	11.026,00	65.146,39
-contributi in conto esercizio				199,40
-altri ricavi		199,40		
Totale componenti positivi (A)		188.987,95	11.026,00	177.961,95
B) COSTI DELLA PRODUZIONE:				
6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	All. 3	955,77	-	955,77
7) Costi per servizi		162.463,98	-	162.463,98
8) Costo per godimento di beni di terzi		-	-	-
9) Costi per il personale				
a) salari e stipendi		167.076,44	11.026,00	156.050,44
b) oneri sociali		38.791,06	-	38.791,06
c) trattamento di fine rapporto	All. 4	5.549,73	108,92	5.440,81
d) trattamento di quiescenza e simili		144,47	133,96	10,51
e) altri costi		2.084,22	-	2.084,22
10) Ammortamenti e svalutazioni:				
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali			-	-
b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	All. 5	5.411,91	-	5.411,91
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni		-	-	-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo del circolante e delle disponibilità liquide			-	-
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci (+/-)	All. 6	-	-	-
12) Accantonamenti per rischi			-	-
13) Altri accantonamenti			-	-
14) Oneri diversi di gestione	All. 3	2.760,52	-	2.760,52
Totale componenti negativi (B)		385.238,10	11.268,88	373.969,22
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)		-196.250,15	-242,88	-196.007,27

COMUNE DI PALERMO

CONTO ECONOMICO MERCATO ORTOFRUTTICOLO 2022 (ex art 2425 C.C.)

	Allegati	IMPORTI ART 2425 C.C.	IMPORTI NON DEDUCIBILI O NON IMPONIBILI AI FINI IRAP	PROPOSTA BASE IMPONIBILE IRAP COMMERCIALE
A) VALORE DELLA PRODUZIONE:				
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	All. 1	294.469,56		294.469,56
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti (+/-)				-
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione				-
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni				-
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	All. 2			-
-contributi in conto esercizio		119.837,88	-	119.837,88
-altri ricavi		301,60		301,60
Totale componenti positivi (A)		414.609,04	-	414.609,04
B) COSTI DELLA PRODUZIONE:				
6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		292,12	-	292,12
7) Costi per servizi	All. 3	300.520,22	-	300.520,22
8) Costo per godimento di beni di terzi		666,56	-	666,56
9) Costi per il personale				
a) salari e stipendi		418.116,78	-	418.116,78
b) oneri sociali		117.584,18	-	117.584,18
c) trattamento di fine rapporto	All. 4	26.634,92	2.356,71	24.278,22
d) trattamento di quiescenza e simili		1.177,46	1.177,46	-
e) altri costi		6.920,11	-	6.920,11
10) Ammortamenti e svalutazioni:				
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali			-	-
b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	All. 5	1.892,58	-	1.892,58
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni		-	-	-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo del circolante e delle disponibilità liquide			-	-
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci (+/-)	All. 6	-	-	-
12) Accantonamenti per rischi			-	-
13) Altri accantonamenti			-	-
14) Oneri diversi di gestione	All. 3	2.791,38	-	2.791,38
Totale componenti negativi (B)		876.596,32	3.534,17	873.062,15
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)		-461.987,27	-3.534,17	-458.453,11

COMUNE DI PALERMO

CONTO ECONOMICO REFEZIONE SCOLASTICA 2022 (ex art 2425 C.C.)

	Allegati	IMPORTI ART 2425 C.C.	IMPORTI NON DEDUCIBILI O NON IMPONIBILI AI FINI IRAP	PROPOSTA BASE IMPONIBILE IRAP COMMERCIALE
A) VALORE DELLA PRODUZIONE:				
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	All. 1	318.190,10		318.190,10
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti (+/-)				-
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione				-
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni				-
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	All. 2			-
-contributi in conto esercizio			-	395.460,94
-altri ricavi		395.460,94		
Totale componenti positivi (A)		713.651,04	-	713.651,04
B) COSTI DELLA PRODUZIONE:				
6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		1.083.285,00	-	1.083.285,00
7) Costi per servizi	All. 3	8.424,38	-	8.424,38
8) Costo per godimento di beni di terzi		-	-	-
9) Costi per il personale				
a) salari e stipendi		159.826,17	-	159.826,17
b) oneri sociali		37.496,09	-	37.496,09
c) trattamento di fine rapporto	All. 4	4.178,08	672,18	3.505,90
d) trattamento di quiescenza e simili		-	-	-
e) altri costi		1.979,27	-	1.979,27
10) Ammortamenti e svalutazioni:				
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali			-	-
b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	All. 5	-	-	-
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni		-	-	-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo del circolante e delle disponibilità liquide		-	-	-
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci (+/-)	All. 6	-	-	-
12) Accantonamenti per rischi				
13) Altri accantonamenti				
14) Oneri diversi di gestione	All. 3	12.529,80	-	12.529,80
Totale componenti negativi (B)		1.307.718,80	672,18	1.307.046,63
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)		-594.067,76	-672,18	-593.395,59