



COMUNE DI PALERMO

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

DELIBERAZIONE N. 5 DEL 18/01/2023

Sessione: ordinaria

Seduta: pubblica di prosecuzione

OGGETTO: **APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2021 - ART. 11-BIS DEL DECRETO LEGISLATIVO 23 GIUGNO 2011, N. 118. INTEGRAZIONE DELLA DELIBERAZIONE DI CONSIGLIO COMUNALE N. 650 DEL 31.12.2022.**

ESECUZIONE IMMEDIATA

L'anno duemilaventitre il giorno diciotto del mese di gennaio alle ore 11:18 nella Sede Municipale, convocato con determinazione del Presidente, si è riunito nella solita aula il Consiglio Comunale di questa Città, sotto la presidenza del Cons. Giulio Tantillo – Presidente e con la partecipazione del Segretario Generale Dr Riamondo Liotta.

Al momento della votazione del presente atto, risultano presenti i seguenti Consiglieri: n° 24 dei 40 Consiglieri assegnati

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

IL CONSIGLIO COMUNALE

Vista l'allegata proposta di deliberazione concernente l'oggetto;

Visto l'allegato foglio pareri;

Visto il parere reso dal Collegio dei Revisori dei Conti prot. n. 1 del 01/01/2023;

Visti i pareri resi dalla I e III Commissione Consiliare;

Visto il parere reso dal Segretario Generale prot. n. prot. AREG/29200/2023 del 13/01/2023;

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

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

Con votazione resa e verificata nei modi e forme di legge, per appello nominale, con il seguente risultato:

Risultano presenti i seguenti **n. 24 Consiglieri**:

Abbate, Amella, Anello, Argiroffi, Bonanno, Canzoneri, Chinnici D., D'Alessandro, Di Gangi, Forello, Giaconia, Imperiale, Inzerillo, Leto, Mancuso, Miceli G., Piampiano, Puma, Raja, Randazzo, Rappa, Tantillo, Terrani, Zacco.

Presenti n° 24

Votanti n° 21

Votano SI n° 16

Votano NO n° 05 (Amella, Argiroffi, Forello, Miceli G., Randazzo)

Astenuti n° 03 (Di Gangi, Giaconia, Tantillo)

D E L I B E R A

La proposta di deliberazione riguardante l'oggetto è approvata nel testo allegato alla presente deliberazione e fatta propria.

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

Procedutosi alla votazione espressa a voti palesi e per alzata di mano, cui l'esito, come accertato dal Presidente con l'assistenza dei Consiglieri scrutatori è il seguente:

Presenti n° 24

Votanti n° 21

Votano SI n° 16

Votano NO n° 05 (Amella, Argiroffi, Forello, Miceli G., Randazzo)

Astenuti n° 03 (Di Gangi, Giaconia, Tantillo)

L'Immediata Esecuzione è approvata



COMUNE DI PALERMO

AREA DELLA RAGIONERIA GENERALE

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DI CONSIGLIO COMUNALE

Responsabile del procedimento

(*Esperto contabile, Giovanni Balistreri - g.balistreri@comune.palermo.it*)

Dirigente proponente

(*Il RAGIONIERE GENERALE, Bohuslav Basile – b.basile@comune.palermo.it*)

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

OGGETTO: Approvazione del bilancio consolidato dell'esercizio 2021 - Art. 11-bis del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118. Integrazione della deliberazione di Consiglio Comunale n. 650 del 31.12.2022.

II DIRIGENTE

Premesso che:

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

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

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

- a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;*
- b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.*

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

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

- gli artt. 151, comma 8 e 233-bis, del D. Lgs. n. 267/2000, contestualizzano il Bilancio Consolidato nell'ambito dei principi e degli strumenti dell'Ordinamento finanziario e contabile degli Enti Locali, rinviando al citato D. Lgs. n.118/2011 per quanto attiene alla definizione degli schemi e delle modalità di redazione;
- con deliberazione della Giunta Comunale n. 302 del 15.12.2022 è stato approvato lo schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2021, corredata dalla relazione sulla gestione consolidata che include la nota integrativa e dagli schemi economico-patrimoniali;
- con nota prot. AREG/1599435/2022 del 16.12.2022, la Ragioneria Generale ha senza indugio trasmesso al Collegio dei Revisori, ai fini della relazione da rendere dallo stesso Organo di controllo, giusta le superiori previsioni *legis* e regolamentari, la citata deliberazione di Giunta Comunale n. 302 del 15.12.2022;
- con la nota prot. n. 541 del 31.12.2022, costituente l'allegato "H" alla deliberazione n. 650 del 30.12.2022 di cui in oggetto, il Collegio dei Revisori ha rappresentato che:
 - *“in relazione alle interlocuzioni telefoniche avute con il Sig Sindaco ed in ultimo nella odierna mattinata, che ha rappresentato le delicate e significative problematiche collegate alla deliberazione che coinvolgono le ben note assunzioni /stabilizzazioni di personale dell'Ente, e che le legittime aspettative dei soggetti interessati per il decorso del tempo ormai passato, possono indipendentemente dalle volontà dei singoli determinare situazioni di criticità aventi esiti anche non governabili, aventi ad oggetto il deposito della Relazione del Collegio per l'esercizio 2021 – che costituisce allegato al Bilancio consolidato, ai sensi del comma 2 lettera b) dell'art.11-bis del D.Lgs n.118/2011 testo vigente- ai fini della sua approvazione da parte del Consiglio Comunale confermano che dall'esame degli atti a disposizione non si rilevano irregolarità contabili, conformemente all'allegato parere formulato dal Ragioniere Generale”;*
 - *“Riservano all'adempimento della formalizzazione della Relazione, ormai in tempi brevi, l'esame di ogni aspetto contabile così da dare contezza ai Sigg.ri Consiglieri Comunali”;*

- tutta l'Amministrazione attiva ha insistentemente rappresentato per le vie brevi l'urgentissima e ritenuta non differibile necessità che il bilancio consolidato sia sottoposto al Consiglio Comunale entro e non oltre la data del 31.12.2022, nonostante la mancanza della relazione del Collegio dei Revisori;
- in relazione a quanto sopra, in data 31.12.2022, è stata trasmessa la proposta di Consiglio Comunale per l'approvazione del bilancio consolidato 2021, ivi dandosi atto che il parere di regolarità tecnica e contabile sulla stessa proposta di deliberazione è stato reso con esito favorevole solo ed esclusivamente con circoscritto riferimento all'osservanza del bilancio consolidato e di tutti gli allegati allo stesso rimessi a corredo alle norme di legge, allo statuto dell'ente, al regolamento di contabilità, ed ai principi previsti dal TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai pertinenti principi contabili applicati al predetto decreto legislativo, non già alle previsioni di cui all'art.239, comma 1, d-bis), del D. Lgs. n.267/2000 e di cui all'art.44 del regolamento di contabilità, che prescrivono l'obbligo di redazione, da parte del Collegio dei Revisori, di una relazione, che in atto manca, in luogo della quale allo stato è stata trasmessa la sola nota prot. n. 541 del 31.12.2022, che contiene solo un generico "non si rilevano irregolarità contabili, conformemente all'allegato parere formulato dal Ragioniere Generale" e non assolve al sopra descritto obbligo, di qui il parere contrario di regolarità tecnico/contabile su tale aspetto;
- si è pertanto demandata ogni decisione rispetto ai profili di criticità di cui al superiore punto al Consiglio Comunale;
- con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 650 del 30.12.2022 (**Allegato "A"**) è stato approvato il bilancio consolidato dell'esercizio 2021 - Art. 11-bis del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;

Considerato che:

- ai sensi del richiamato art. 11 *bis* comma 2 del D.Lgs. n. 118/2011 e del Principio Contabile 4.4, il Bilancio Consolidato è costituito dal Conto Economico Consolidato, dallo Stato Patrimoniale Consolidato, da una Relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa, e da una Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti dell'Ente;
- ai sensi dell'art. 239, comma 1, lettera d-*bis*, del D.Lgs. n. 267/2000, il Collegio dei Revisori deve redigere una Relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del Bilancio Consolidato di cui all'art. 233-*bis* e sullo schema di Bilancio Consolidato, entro il termine previsto dal Regolamento di contabilità;
- con nota prot. n. 1 del 04.01.2023 è stata trasmessa la relazione sul Bilancio consolidato dell'esercizio 2021, resa dal Collegio dei Revisori ai sensi del comma 1, lettera d-*bis*) dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000 e s.m.i. – Tuel (**Allegato "B"**), nella quale è stato espresso giudizio positivo ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato 2021 del Gruppo amministrazione pubblica (GAP) del Comune di Palermo;

Tenuto conto che:

- la normativa sopra richiamata prevede che la citata relazione resa dal Collegio dei Revisori ai sensi del comma i, lettera d-bis) dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000 e s.m.i. debba fare parte integrante del bilancio consolidato;
- occorre, pertanto, necessario integrare la documentazione relativa al bilancio consolidato dell'esercizio 2021 del GAP del Comune di Palermo, approvato con la deliberazione del Consiglio Comunale n. 650 del 30.12.2022;

Viste le leggi vigenti in materia, ed in particolare:

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

Dato atto che:

- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 551 del 27/12/2022 è stato approvato il DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP) PERIODO 2022/2024 E BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024;
- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 523 del 10/12/2022 è stato approvato il Rendiconto della Gestione 2021;

PROPONE

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

1. integrare la documentazione costitutente il bilancio consolidato dell'esercizio 2021 del GAP del Comune di Palermo, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n.650 del 30.12.2022 (**Allegato "A"**) con la relazione resa dal Collegio dei Revisori ai sensi del comma i, lettera d-bis) dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - Tuel (**Allegato "B"**);
2. dare atto che nelle conclusioni di detta relazione l'Organo di revisione rileva che:
 - il bilancio consolidato 2021 del Comune di Palermo è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
 - con riferimento alla determinazione del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune, l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
 - la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);

- il bilancio consolidato 2021 del Comune di Palermo rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica;
 - la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato;
3. prendere atto che nella medesima relazione è stato espresso giudizio positivo sulla proposta di approvazione del bilancio consolidato 2021, e che il Collegio dei revisori ha infine specificato che restano ferme le criticità gestionali rilevate anche nel corpo nella relazione dagli stessi rilasciata, al cui contenuto di rinvia;
 4. prendere atto che il Consiglio comunale ha approvato con la formula dell'immdiatà esecutività sia il DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP) PERIODO 2022/2024 E BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024 (approvato con deliberazione del Consiglio comunale n. 551 del 27/12/2022) che il Rendiconto della Gestione 2021 (approvato con deliberazione del Consiglio comunale n. 523 del 10/12/2022).

Il Dirigente
Dott. Bohuslav Basile
Signed by Bohuslav Basile
Firmato digitalmente
on 05/01/2023 12:46:08 CET

PARERE IN ORDINE ALLA REGOLARITÀ TECNICA - Il Ragioniere Generale proponente l'atto esprime, sulla proposta di deliberazione in oggetto, parere favorevole in ordine alla legittimità, alla regolarità e correttezza dell'atto e dell'azione amministrativa, ai sensi dell'art. 53 L. n. 142/90 come recepito dalla L.R. n.48/91 ed integrato dall'art. 12 L.R. n. 30/2000 e succ. mm. e ii., nonché ai sensi dell'art. 4, comma 3, del vigente regolamento unico dei controlli interni (approvato con D.C.C. n.4/2017)..

Il Dirigente
Dott. Bohuslav Basile
Signed by Bohuslav Basile
Firmato digitalmente
on 05/01/2023 12:46:05 CET

Il Dirigente Capo Area, letta la superiore proposta e i relativi contenuti, ai sensi del vigente Regolamento sull'Ordinamento degli Uffici e dei Servizi, appone il proprio visto, manifestando la propria condivisione del parere di regolarità tecnica sopra reso ai sensi di legge..

Il Dirigente del Settore
Dott. Bohuslav Basile
Signed by Bohuslav Basile
Firmato digitalmente
on 05/01/2023 12:46:09 CET

I

1 Dirigente Capo Area, letta la superiore proposta e i relativi contenuti, verificatane la coerenza con gli obiettivi strategici ed i processi assegnati all'Area di riferimento, funzionali all'attuazione del

programma del Sindaco, appone il proprio **visto** ai sensi del vigente Regolamento sull'Ordinamento degli Uffici e dei Servizi.

Il Dirigente del Settore
Signed by Bohuslav Basile
Dott. Bohuslav Basile
Firmato digitalmente
on 05/01/2023 14:46:08 CET

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

L'ASSESSORE
Signed by Maria Carolina Vichi
Avv. Maria Carolina Vichi
Firmato digitalmente
on 05/01/2023 14:05:16 CET

Il Ragioniere Generale esprime **parere favorevole** in ordine alla regolarità contabile della proposta di deliberazione in oggetto, ai sensi dell'art. 53 L. n. 142/90 come recepito dalla L.R. n.48/91 ed integrato dall'art. 12 L.R. n. 30/2000 e succ. mm. e ii., nonché ai sensi dell'art. 4, comma 4, del vigente regolamento unico dei controlli interni (approvato con D.C.C. n. 4/2017) e dell'art. 6 del vigente regolamento di contabilità (approvato con D.C.C. n. 58/2019).

Il Ragioniere Generale
Signed by Bohuslav Basile
Dott. Bohuslav Basile
Firmato digitalmente
on 05/01/2023 12:46:07 CET

ELENCO DEGLI ALLEGATI:

ALLEGATO "A": deliberazione di Consiglio Comunale n 650 del 30.12.2022 ad oggetto "Approvazione del bilancio consolidato dell'esercizio 2021 del Comune di Palermo - Art. 11-bis del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118";

ALLEGATO "B": relazione sul Bilancio consolidato dell'esercizio 2021, resa dal Collegio dei Revisori ai sensi del comma 1, lettera d-bis) dell'art. 239 del d.lgs. n. 26712000 e s.m.i. – Tuel.



COMUNE DI PALERMO

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Via Roma, n. 209 – 90133 PALERMO

Tel. 0917403607/3608

e-mail collegiodeirevisori@comune.palermo.it
pec collegiodeirevisori@cert.comune.palermo.it

Prot. n. 01

Palermo, 04/01/2023

Al Sig. Ragioniere Generale

Al Sig. Segretario Generale
Ufficio Affari Istituzionali

Al Sig. Presidente del Consiglio Comunale

Oggetto: Relazione del Collegio dei Revisori ex art. 239, comma 1, lett. d-bis) del D. Lgs. 267/2000. Bilancio Consolidato Anno 2021.

Si trasmette quanto in oggetto, restando a disposizione per qualsivoglia chiarimento dovesse rendersi utile.

Per il Collegio dei Revisori dei Conti

Il Presidente

Dott. Salvatore Sardo

Firmato digitalmente da

SALVATORE SARDO

CN = SALVATORE SARDO



COMUNE DI PALERMO

CITTÀ METROPOLITANA DI PALERMO

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

2021

L'Organo di Revisione

Sardo Dr. Salvatore

Scalisi Dr. Carmelo

Traina Rag. Vincenzo

Indice

1. Introduzione	4
2. Stato Patrimoniale consolidato	7
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo	8
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo.....	15
3. Conto economico consolidato	21
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	28
5. Osservazioni.....	29
6. Conclusioni.....	32

Comune di Palermo

Verbale n. 01 del 04/01/2023

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2021

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2021, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la deliberazione di Giunta Comunale di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art. 239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 “Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato”;
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello Statuto e del Regolamento di contabilità dell'ente;
- delle linee guida contenute nelle deliberazioni della Sezione Autonomie della Corte dei conti n.18/SEZAUT/2019/INPR e n.16/SEZAUT/2020/INPR;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili;

approva

l'allegata relazione sul bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2021 del Comune di Palermo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Palermo, li 04/01/2023

L'organo di revisione
Sardo Dr. Salvatore
Scalisi Dr. Carmelo
Traina Rag. Vincenzo

1. Introduzione

I sottoscritti Sardo Salvatore, Scalisi Carmelo e Traina Vincenzo, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 188 del 28.10.2020;

Premesso

- Che con deliberazione consiliare n. 523 del 10/12/2022 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021 e che questo Organo con Relazione del 25/11/2022 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2021, pur con la rilevazione di significative criticità;
- che in data 19/12/2022 con proprio protocollo n. 1952, l'Organo di Revisione ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2021 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 322 del 17/12/2021 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2021 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di essi l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'ente;

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- deliberazione di Giunta Comunale, arente ad oggetto: Approvazione schema del bilancio consolidato dell'esercizio 2021 – Art. 11-bis del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Dato atto che

- il Comune di Palermo ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 322 del 16/12/2021 ha individuato il Gruppo Comune di Palermo e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Palermo ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

anno 2020	Totale attivo	Patrimonio netto	Totale dei Ricavi caratteristici
Comune di Palermo	2.634.901.177,32	608.473.543,27	890.765.944,89
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	79.047.035,32	18.254.206,30	26.722.978,35

Tenuto conto che:

- sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte del Comune e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dal Comune e le società in house;
- la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi.

Nella tabella seguente si elencano i soggetti giuridici che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Palermo, compresi nel Bilancio Consolidato:

Denominazione	% Partecipazione al 31/12/2021	Capitale Sociale
AMAT Palermo	100%	35.945.872
AMAP spa	99,97%	25.581.337
AMG ENERGIA SPA	100%	96.996.800
RAP spa	100%	3.014.900
SISPI spa	100%	5.200.000
RESET soc. cons. spa	92,45% + 7,55% ind	4.240.000
Gesap spa	31,55%	66.850.027
Fondazione Teatro Massimo	40%	11.929.775

Rispetto all'esercizio precedente si rileva che il Gruppo di Amministrazione Pubblica del Comune di Palermo, ricompresa nel perimetro del Bilancio Consolidato, rimane immutato.

Non vengono consolidate le Società GESIP spa in fallimento e AMIA Spa in fallimento, rispetto alla cui fattispecie il principio contabile 4/4 prevede che *"non sono comprese nel perimetro di consolidamento gli enti e le aziende per i quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono compresi gli enti in liquidazione"*.

Tutto quanto sopra premesso, l'Organo di Revisione verifica e prende atto che:

- Il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato.
- che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo integrale per le società interamente partecipate, e

con il metodo proporzionale per le società GESAP (31,55%) e Fondazione Teatro Massimo (40%) in proporzione alla quota di partecipazione posseduta.

- l'Ente territoriale capogruppo ha comunicato agli Enti, alle Aziende e alle Società la loro inclusione nel "Perimetro di consolidamento";
- l'Ente con nota n. 765903 del 29/06/2022 ha inoltrato alle società incluse nel perimetro di consolidamento formale richiesta della documentazione, unitamente alle direttive di cui al paragrafo 3.2 lett. c) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011), per la loro predisposizione;
- Tale richiesta è stata tempestivamente riscontrata dal gruppo Amg Energia, Re.se.t. e Sispi.

La richiesta iniziale è stata pertanto sollecitata con le note prot. n. 833968 del 01.08.2022, n. 925004 del 13.09.2022, quest'ultima indirizzata ad AMAT che a quella data non aveva ancora trasmesso la documentazione completa. La trasmissione del progetto di bilancio di Amat, approvato dal CdA della società in data 06.10.2022, e la relativa documentazione contabile è stata ricevuta solo in data 11.10.2022, così come risulta approvato con la deliberazione di Giunta Comunale n 228 del 24.10.2022 lo schema di rendiconto di gestione 2021 della Capogruppo Comune di Palermo, cui ha fatto seguito l'approvazione da parte del Consiglio comunale con atto deliberativo n. 523 del 10.12.2022.

- La stesura del Bilancio Consolidato e dei suoi allegati è stata effettuata, anche per l'esercizio in corso, in collaborazione con la Sispi, che si è avvalsa della Società Idea Pubblica, con sede a Pesaro in Via Liuti, n. 2.
- I prospetti necessari per la predisposizione delle scritture contabili sono stati trasmessi alla Sispi in più riprese man mano che gli stessi sono stati forniti dalle partecipate.
- Sono state quindi elaborate le scritture di pre-consolidamento che ha riguardato principalmente i disallineamenti manifestati tra la Capogruppo e le altre Società/Enti consolidati, rilevati in sede di redazione della nota informativa dei crediti e debiti ex art 11, co. 6 lett j) del D. Lgs 118/2011. Ed infine sono state operate le scritture di elisione, al fine di sterilizzare le operazioni infragruppo e rilevare esclusivamente le operazioni verso terzi.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2021 del Comune di Palermo.

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nelle tabelle che seguono sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	80.648.811,44	65.982.187,67	14.666.623,77
Immobilizzazioni Materiali	2.272.710.004,52	2.248.481.700,88	24.228.303,64
Immobilizzazioni Finanziarie	9.491.163,74	8.945.690,24	545.473,50
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	2.362.849.979,70	2.323.409.578,79	39.440.400,91
Rimanenze	12.014.498,64	11.569.052,48	445.446,16
Crediti	662.444.221,17	559.978.973,95	102.465.247,22
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	632,24	632,24	0,00
Disponibilità liquide	100.708.781,93	82.475.258,31	18.233.523,62
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	775.168.133,98	654.023.916,98	121.144.217,00
RATEI E RISCONTI (D)	2.309.784,49	2.609.219,43	-299.434,94
TOTALE DELL'ATTIVO	3.140.327.898,17	2.980.042.715,20	160.285.182,97

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	794.565.486,69	639.316.068,94	155.249.417,75
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	244.484.887,69	204.845.231,85	39.639.655,84
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	44.833.856,72	52.693.354,40	-7.859.497,68
DEBITI (D) (1)	739.654.078,53	766.322.792,68	-26.668.714,15
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	1.316.789.588,54	1.316.865.267,33	-75.678,79
TOTALE DEL PASSIVO	3.140.327.898,17	2.980.042.715,20	160.285.182,97
CONTI D'ORDINE	208.071.363	241.862.238	-33.790.875,37

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo:

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	Immobilizzazioni immateriali		
1	costi di impianto e di ampliamento		483.445,00
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	36.920,00	
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	11.393.170,60	9.723.177,79
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	17.161.728,80	17.181.637,80
5	aviamento		
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	6.396.720,79	3.028.550,16
9	altre	45.660.271,25	35.565.376,92
	Totale immobilizzazioni immateriali	80.648.811,44	65.982.187,67

La voce comprende gli oneri pluriennali, i beni immateriali, le immobilizzazioni materiali in corso e acconti. L'importo iscritto in bilancio è al netto degli ammortamenti e subisce un incremento rispetto all'esercizio 2020 per euro 14.666.623,77.

In tale gruppo dello stato patrimoniale consolidato si rilevano i seguenti dettagli:

- Comune di Palermo euro 10.320.463 dove incide principalmente la voce "sviluppo software e manutenzione evolutiva";
- AMAP euro 49.911.019, dove l'importo è costituito "in prevalenza dal valore degli interventi effettuati sui beni appartenenti al Comune di Palermo e ai Comuni della Provincia, ossia opere di manutenzione di carattere straordinario eseguite negli impianti idrici, nella rete fognaria e negli impianti di depurazione".
- Fondazione Teatro Massimo per l'importo di euro 16.555.915 (Concessioni, licenze, marchi e diritti simili) e che si riferisce alla valutazione del diritto d'uso dei teatri, depositi e magazzini, concessi gratuitamente dal Comune di Palermo ed a disposizione della Fondazione, in applicazione dell'art. 17 comma 2 del D.Lgs. 367/96 che regola la conservazione in capo alle Fondazioni dei diritti e delle prerogative riconosciute dalla legge agli ex Enti Lirici.

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
		Immobilizzazioni materiali (*)		
II	1	Beni demaniali	203.432.696,53	210.364.213,04
	1.1	Terreni	2.940.382,53	2.940.382,53
	1.2	Fabbricati	27.782.841,00	28.428.392,79
	1.3	Infrastrutture	96.730.616,00	100.229.010,38
	1.9	Altri beni demaniali	75.978.857,00	78.766.427,34
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	983.636.249,50	1.004.912.044,86
	2.1	Terreni	33.807.769,40	33.451.528,28
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.2	Fabbricati	446.600.298,60	459.984.465,83
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.3	Impianti e macchinari	117.375.595,10	118.328.678,91
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	46.435.568,93	50.068.158,93
	2.5	Mezzi di trasporto	11.466.325,00	1.301.104,47
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	241.966,00	327.017,15
	2.7	Mobili e arredi	3.891.326,00	4.041.546,55
	2.8	Infrastrutture	279.266.511,00	290.412.393,39
	2.99	Altri beni materiali	44.550.889,47	46.997.151,35
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.085.641.058,02	1.033.205.442,98
		Totale immobilizzazioni materiali	2.272.710.004,05	2.248.481.700,88

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

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

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

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u>		
1	Partecipazioni in	1.946.021,98	1.122.498,06
a	<i>imprese controllate</i>	1.504.370,00	641.211,00
b	<i>imprese partecipate</i>	150.958,34	165.912,42
c	<i>altri soggetti</i>	290.693,64	315.374,64
2	Crediti verso	7.520.319,56	7.823.192,18
a	altre amministrazioni pubbliche		
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>	121.716,15	121.716,15
d	<i>altri soggetti</i>	7.398.603,41	7.701.476,03
3	Altri titoli	24.822,20	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	9.491.163,74	8.945.690,24

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

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

Attivo circolante

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	Rimanenze	12.014.498,64	11.569.052,48
		Totale	12.014.498,64
II	Crediti (*)		
1	Crediti di natura tributaria	176.170.937,80	159.946.274,85
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	128.988.352,80	153.636.750,10
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	47.182.585,00	6.309.524,75
2	Crediti per trasferimenti e contributi	172.270.102,00	94.779.239,08
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	155.863.702,00	82.858.047,65
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>		
d	<i>verso altri soggetti</i>	16.406.400,00	11.921.191,43
3	Verso clienti ed utenti	141.931.388,88	137.022.360,89
4	Altri Crediti	172.071.792,49	168.231.099,13
a	<i>verso l'erario</i>	13.806.794,59	10.782.984,63
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	26.975.833,00	
c	<i>altri</i>	131.289.164,90	157.448.114,50
	Totale crediti	662.444.221,17	559.978.973,95
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1	partecipazioni	632,24	632,26
2	altri titoli	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzati	632,24	632,26
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1	Conto di tesoreria	31.290.687,00	5.057.334,47
a	<i>Istituto tesoriere</i>	31.290.687,00	5.057.334,47
b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
2	Altri depositi bancari e postali	69.297.629,92	77.399.555,23
3	Denaro e valori in cassa	120.465,01	18.368,61
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	100.708.781,93	82.475.258,31
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	775.168.133,98	654.023.917,00

Rimanenze

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

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

Crediti

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

Disponibilità liquide

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

Situazioni creditorie delle società nei confronti dell'amministrazione e nota informativa

Dall'analisi del Bilancio Consolidato e dai documenti ad esso connessi e propedeutici, sono emersi dei disallineamenti delle posizioni di debito e credito.

Come previsto dall'art. 11 c. 6 lett. j del D.Lgs. 118/2011, per l'esercizio 2021 è stata redatta dalla Ragioneria Generale, la nota informativa dei crediti e dei debiti tra il Comune e gli Enti ed Organismi partecipati.

La nota informativa è stata rilasciata con nota prot. n. 1017152 del 13.10.2022, ed allegata alla deliberazione di Giunta Comunale n. 228 del 24.10.2022 di approvazione dello schema rendiconto della gestione per l'esercizio 2021.

Il Rendiconto di Gestione, è stato poi approvato con la deliberazione di Consiglio Comunale n. 523 del 10/12/2022.

Rispetto al disallineamento risultante dalla citata nota informativa – ai sensi dell'art.11, comma 6, lett. j), del D. Lgs. n.118/2011, è prescritto che *"l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie"*, nonché le proposte misure necessarie ai fini della riconciliazione.

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

SOCIETA'	Totale crediti iscritti nel bilancio delle società al lordo f.s.c.	Totale crediti più IVA	Partite riconciliate	Dettaglio delle partite riconciliate		Partite non riconciliate	Dettaglio delle partite non riconciliate	
				con copertura finanziaria	senza copertura finanziaria		con copertura finanziaria	senza copertura finanziaria
AMAP S.p.A.	6.892.243	7.295.842	6.553.111	2.376.232	4.176.879	742.731	-	742.731
AMAT PALERMO S.p.A.	21.186.403	22.702.895	17.760.037	14.831.809	2.928.227	4.942.859	-	4.942.859
AMG ENERGIA S.p.a.	3.822.461	4.455.977	3.343.051	2.564.649	778.402	1.112.926	25.577	1.087.349
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	884.387	884.387	779.530	779.530	-	104.857	104.857	-
GESAP S.p.A.	5.893	5.893	5.893	5.893	-	-	-	-
RAP S.p.A.	68.994.352	76.699.261	63.310.337	8.118.222	55.192.115	13.388.924	1.099.649	12.289.275
RE.S.E.T. S.p.A.	5.216.369	5.267.432	5.163.354	5.163.352	2	104.078	104.078	
SISPI S.p.A.	4.895.611	5.969.261	5.961.685	5.742.272	219.413	7.576	7.576	-
Totale	111.897.719	123.280.947	102.876.997	39.581.959	63.295.038	20.403.950	1.341.737	19.062.213

L'importo del disallineamento complessivo verso le partecipate ricomprese nel perimetro di consolidamento è pari a € 83.698.988 al lordo dell'IVA.

E' dovuto: in quanto a € 63.295.038, alle partite riconciliate ma senza copertura finanziaria rappresentate da crediti per i quali non sono stati assunti i relativi impegni di spesa nel bilancio comunale; in quanto a € 20.403.950, alle partite non riconciliate, vale a dire a importi iscritti nei bilanci delle società per i quali gli uffici dell'Amministrazione non ritengono sussistere le ragioni del credito e che pertanto vanno espunte, o che sono oggetto di verifiche e/o contestazione e fonte di contezioso con le società.

Per quota parte delle partite non riconciliate sopra indicate, ed in particolare per le somme oggetto di contestazione, pari a € 1.341.737, come dettagliato in tabella per società, sono stati prudenzialmente assunti dai competenti Uffici comunali il relativo impegno di spesa nel bilancio comunale, in attesa della definizione dell'istruttoria e componimento delle controversie instauratesi con le partecipate e delle conseguenti determinazioni che saranno assunte dagli uffici deputati alla liquidazione della spesa.

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

- In quanto a € 50.034.564, risultano accantonati nell'ambito del risultato di amministrazione del rendiconto di gestione 2021, quale differenza tra € 63.295.038,42, pari alle partite creditorie riconciliate senza copertura finanziaria e in attesa del perfezionamento della procedura del riconoscimento di debito fuori bilancio e le somme di € 12.984.985,46 ed € 275.487,99, rispettivamente riferiti a quota parte dei crediti di Rap che sono stati riconosciuti e ricompresi nella tariffa TARI 2022 e a quota parte dei crediti di Amat, per le somme accantonate nell'avanzo a destinazione vincolata prodotto dai maggiori accertamenti assunti rispetto ai corrispondenti impegni di spesa relativi al contributo regionale ex art. 27 della l.r. n. 19/2005 concesso per il trasporto pubblico urbano degli anni 2020 e 2021;
- in quanto a € 19.062.213, corrispondenti alle partite creditorie non riconciliate di € 20.403.950 al netto degli impegni di € 1.341.737, risultano prudenzialmente accantonati nell'ambito del risultato di amministrazione del rendiconto di gestione 2021 al "Fondo passività potenziali per perdite potenziali Aziende", prudenzialmente assunto ai sensi dell'art. 167, co.3, del D.Lgs. n. 267/2000".

Nello stato patrimoniale passivo del bilancio comunale risulta registrato, nella sezione "Fondo per rischi e oneri", alla voce "altri fondi" una somma corrispondente al Fondo accantonamento per mancata riconciliazione aziende; viceversa, rispetto al "Fondo perdite società partecipate" non è stato effettuato alcun accantonamento, in quanto le perdite sono state già rilevate tramite l'applicazione del metodo del patrimonio netto, ovvero mediante la svalutazione delle partecipazioni finanziarie.

Si ritiene che l'attuazione del Piano di Riequilibrio Pluriennale, deliberato dal Consiglio Comunale, ed attualmente in fase di rimodulazione, possa rappresentare l'occasione per affrontare e risolvere le criticità relative al disallineamento debiti/crediti del Comune, rispetto alle partecipate.

Situazione debitoria delle società nei confronti dell'Amministrazione

Si riportano di seguito le risultanze della riconciliazione tra i debiti societari verso la controllante Comune di Palermo e i relativi crediti iscritti nel bilancio comunale, rilevate nella nota informativa, per la parte riferita alle società ed enti inclusi nel perimetro di consolidamento.

AZIENDA	Posizione debitaria da Bilanci/Progetti	Posizione creditoria del Comune	Riconciliati con accertamento sul bilancio del comune	Non riconciliati (senza accertamento sul bilancio comunale)	Ulteriori importi accertati dal Comune non corrispondenti a debiti della Società	saldo disallineato
AMAP S.p.A.	3.746.948	3.746.948		- 3.746.948		- 3.746.948
AMAT PALERMO S.p.A.	13.544.803	17.303.933	13.544.803	-	3.759.129	3.759.129
AMG ENERGIA S.p.a.	108.107	108.107	-	108.107	4.791	- 103.316
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO		2.218		-	2.218	2.218
GESAP S.p.A.				-		-
RAP S.p.A.	559.460	584.064	559.460	-	853.095	853.095
RE.SE.T. S.p.A.	2.460	2.460	2.460	0		0
SISPI S.p.A.	480.061		480.061	-		-
totale	18.441.839	21.747.730	14.586.784	- 3.855.055	4.619.234	764.178

Ratei e risconti attivi

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	300.699,94	350.903,00
2	Risconti attivi	2.009.084,55	2.258.316,43
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	2.309.784,49	2.609.219,43

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

2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo:

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	119.597.078,13	119.597.078,13
II	Riserve	979.607.280,00	509.104.948,91
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>		-487.428.780,62
b	da capitale		26.939.522,48
c	da permessi di costruire <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	488.153,00	237.449,17
d		937.169.471,00	969.115.459,88
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	10.003.667,00	241.298,00
f	<i>altre riserve disponibili</i>	31.945.989,00	
III	Risultato economico dell'esercizio	132.696.744,69	
IV	Risultati economici esercizi precedenti	-437.356.861,00	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	10.614.041,90
	Total Patrimonio netto di gruppo	794.544.241,82	639.316.068,94
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	16.889,00	11.525,27
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	4.356,00	1.445,45
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	21.245,00	12.970,72
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	794.565.486,82	639.316.068,94

Il totale del Patrimonio Netto, è pari ad euro 794.565.486,82 che rispetto, al patrimonio netto rilevato al 31/12/2020 di euro 639.316.069, rileva un incremento pari ad euro 155.249.417,88.

Il risultato economico di esercizio è pari ad euro 132.696.744,69, mentre rilevano risultati economici di esercizi precedenti negativi per euro 437.356.861,00 in massima parte riconducibili all'esercizio 2019, quando per effetto dalla variazione del metodo di calcolo dell'FCDE è emerso un ingente risultato di esercizio negativo.

In sede di consolidamento l'eliminazione del valore delle partecipazioni consolidate in contropartita delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto, consiste nella sostituzione del valore della corrispondente voce di bilancio con le attività e passività di ciascuna delle imprese consolidate.

Il prospetto sopra riportato, seppur riporta un dato omogeneo con quello precedente, in particolare nel totale e comunque nell'aspetto descrittivo, sconta le modifiche introdotte dal Decreto interministeriale del 01/09/2021 – Ministero Economia e Finanze, che prevede anche la modifica degli schemi del bilancio consolidato di cui all'allegato 11 del D. Lgs. N. 118/2011.

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

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

In applicazione dei principi contabili il prospetto contabile dello stato patrimoniale passivo viene aggiornato al nuovo schema del consolidato 2021, attribuendo “0” a tutte le voci del patrimonio netto della colonna 2020 salvo la voce “Totale Patrimonio netto (A)” cui è imposto l’importo dello stato patrimoniale 2020.

Infatti, il nuovo principio contabile non è applicato retroattivamente a fini comparativi.

Ad ogni modo, il prospetto inserito nella presente relazione, nella colonna 2020, viene lasciato inalterato per comodità di lettura e di analisi.

Fondi rischi e oneri

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza		
2	per imposte	4.746.242,72	4.202.698,48
3	altri	239.738.644,97	200.642.533,37
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	244.484.887,69	204.845.231,85

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

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

Tra gli altri, riporta l’importo dell’accantonamento per il “Fondo accantonamento per mancata riconciliazione aziende” risulta quantificato nel Rendiconto 2021 del Comune in € 39.743.202 a seguito delle attività di verifica dei crediti e debiti reciproci tra il Comune e i suoi enti partecipati, così come indicato nella nota informativa ex art.11 c.6 lett. J) del D.Lgs.n.118/2011.

Va rilevato ancora l’accantonamento di € 10.291.362,14, e relativo alla copertura di quota parte dei crediti riconosciuti e privi di copertura della Rap, relativi a quota parte dei cd “extracosti” dell’anno 2020, sostenuti per il trasporto dei rifiuti in altre discariche della Sicilia, resosi necessario per l’esaurimento delle sei vasche della discarica di Bellolampo.

Ai fini del Bilancio consolidato le partite reciproche sono state riallineate con le scritture di pre-consolidamento, tenendo conto degli importi dei crediti riconosciuti ma privi di copertura finanziaria. E’ stato pertanto necessario rettificare in meno la voce “altri fondi” per l’importo di € 50.034.565 (= € 39.743.202,83 + € 10.291.362,14), rispetto agli accantonamenti effettuati per i disallineamento di AMAP pari ad € 4.176.879, di AMG pari ad € 778.402, di AMAT pari ad € 2.652.739, di SISPI pari ad € 219.414, di RAP pari ad € 42.207.129.

Rispetto al “*Fondo perdite società partecipate*” ex art. 21 del TUSP, pari ad € 6.829.764, al “*Fondo perdite aziende per disallineamenti senza copertura ex art 167 co. 3 del TUEL*”, pari ad € 21.613.250 e al “*Fondo garanzia perdite future società partecipate – Corte dei Conti n. 25/2021*”, pari ad € 10.700.000, quali somme accantonate nel risultato di amministrazione del rendiconto di gestione 2021 del Comune, non si è proceduto ad effettuare alcuna registrazione nello stato patrimoniale del Comune, tenuto conto di quanto indicato al p. 4.22 del principio contabile applicato alla CEP circa l’applicazione del cd. “metodo del patrimonio netto” per la determinazione del valore delle immobilizzazioni finanziarie del Comune, relativa alla società ed organismi partecipati.

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

Vanno evidenziate, in questa sezione dei fondi rischi, alcune situazioni particolari riguardanti i bilanci delle partecipate, in particolare:

- AMAP espone fondi rischi e oneri costituiti per complessivi € 63.800.134 di cui € 4.624.904 per imposte ed € 59.175.230, quest’ultimi costituiti dal fondo per contenziosi pari a circa 23,6 mln di euro, dal premio di produttività per circa 2,5 mln di euro e per oneri potenziali diversi per 33 mln di euro per i quali si rimanda alla nota integrativa del bilancio societario;
- AMAT espone un fondo rischi e oneri per € 1.002.152 riferito a Fondi per contenzioso civile nei confronti del personale dipendente e di terzi, mentre il fondo per contezioso tributario, iscritto in bilancio per la quota di € 9.349.919, relativo al contenzioso instauratosi con il Comune di Palermo per i tributi TOSAP e TARSU/TARES/TARI, è stato reintegrato in sede consolidamento;
- AMG ENERGIA espone Fondi per rischi e oneri pari ad € 4.370.750 (al netto della quota di € 443.250 relativa a fondi “Fas” verso il Comune che è stata reintegrata in sede di consolidamento) relativi a rischi derivanti da giudizi civili di significativa rilevanza in base alla stima prudenziale effettuata dagli Amministratori della Società.
- FONDAZIONE TEATRO MASSIMO: la posta, esposta per la quota parte di pertinenza del gruppo, si riferisce a fondi registrati nel bilancio societario per complessivi € 1.864.148, comprendente il Fondo liti e ricorsi per € 1.137.800, il Fondo oneri future competenze personale per € 360.000 e il Fondo per incentivo all’esodo per € 135.885;
- GESAP: espone fondi per € 3.768.363, pari alla quota di partecipazione della Capogruppo del valore iscritto in bilancio per complessivi € 11.944.592, comprendente € 9.936.776 per Fondo Rischi Liti e Cause in Corso;
- RAP: espone fondi per 41.697.378 così dettagliati: per € 469.986 “*le controversie giudiziarie riguardanti i dipendenti aziendali che, nell’esercizio delle proprie funzioni, vengano chiamati in giudizio, relative ai contenziosi correnti*”; per € 9.252.813 il “*Fondo differenza Ecotassa anni 2014/2015*” costituito in corso di esercizio a seguito della parziale soccombenza nei giudizi di primo grado celebrati presso la Commissione Tributaria Provinciale di Palermo su istanza di questa Società avverso gli avvisi di accertamento in rettifica delle dichiarazioni del tributo speciale “*ecotassa*” degli anni di imposta 2014 e 2015; per € 250.000 “*richieste di risarcimento danni per sinistri da soggetti terzi, avvenuti nell’esercizio delle attività istituzionali societarie*”; per € 30.508.573 “*il fondo post mortem della discarica di Bellolampo – VI vasca*”. In virtù dell’applicazione della vigente tariffa imposta dal già Commissario Straordinario per l’emergenza rifiuti per il conferimento e smaltimento per i rifiuti solidi urbani indifferenziati presso la discarica di Bellolampo, l’azienda è obbligata, in applicazione della vigente normativa di settore, ad accantonare la somma di euro € 13,51 per tonnellata di rifiuto smaltito; in relazione al minore accantonamento dell’esercizio corrente la società

- precisa che il 25 luglio 2019 si sono esauriti i volumi disponibili per l'abbancamento dei rifiuti nella VI vasca di Bellolampo e, pertanto, i rifiuti pretrattati presso gli impianti della medesima piattaforma sono stati trasportati presso altre discariche autorizzate con apposite Ordinanze dell'Autorità regionale dei rifiuti o smaltiti tramite le residue possibilità di abbancamento rese possibili dalla possibilità di utilizzo di ulteriori volumi giusta emanazione di apposite ordinanze sindacali e di autorizzazione delle Autorità preposte;
- RESET espone Fondi per complessivi € 725.864 determinato da accantonamenti per € 290.000 per Bando Esodo, per € 325.224 relativi al fondo rischi legali, per € 81.483 per fondi relativi a contenziosi tributari, e per € 29.148 per rischi relativi ad un procedimento penale verso dipendenti (ed ex dipendenti) per i quali sono state trattenute le corrispondenti somme in via prudenziale;
 - SISPI espone fondi per rischi ed oneri per € 739.174, tra cui, tra l'altro, € 86.198 per spese legali, € 196.428 per il piano di riorganizzazione aziendale per consentire eventuali interventi di ristrutturazione che dovessero rendersi necessari una volta concluso l'iter del processo riorganizzativo aziendale, € 130.000 per una vertenza promossa da un ex componente del CdA della società a seguito della revoca del suo mandato e € 50.000 per "Fondo oneri su servizio notifiche".

Trattamento di fine rapporto

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle società consolidate è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	44.833.856,72	52.693.354,40
TOTALE T.F.R. (C)	44.833.856,72	52.693.354,40

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

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020
	D) DEBITI (*)		
1	Debiti da finanziamento	276.685.072,01	344.462.536,45
a	prestiti obbligazionari	51.039.128,00	59.986.549,92
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	45.346.727,20	47.097.171,75
c	verso banche e tesoriere	42.615.561,81	92.537.815,68
d	verso altri finanziatori	137.683.655,00	144.840.999,10
2	Debiti verso fornitori	219.655.216,16	174.923.027,74
3	Acconti	16.195.550,25	18.387.450,01
4	Debiti per trasferimenti e contributi	73.373.735,64	55.284.225,47
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	11.514.816,20	9.818.008,57
c	imprese controllate		
d	imprese partecipate	582.593,44	117.024,22
e	altri soggetti	61.276.326,00	45.349.192,68
5	altri debiti	153.744.504,47	173.265.553,01
a	<i>tributari</i>	22.545.020,27	54.425.844,30
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	21.594.941,91	24.756.296,65
c	<i>per attività svolta per c/terzi (**)</i>	33.529.322,00	
d	<i>altri</i>	76.075.220,29	94.083.412,06
	TOTALE DEBITI (D)	739.654.078,53	766.322.792,68

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

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	3.775.171,75	3.596.970,46
II	Risconti passivi	1.313.014.416,79	1.313.268.296,87
1	Contributi agli investimenti	1.311.096.321,55	1.311.932.710,41
a	da altre amministrazioni pubbliche	955.605.469,55	959.771.599,80
b	da altri soggetti	355.490.852,00	352.161.110,61
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	1.918.095,24	1.335.586,46
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1.316.789.588,54	1.316.865.267,33

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

In tale sezione sono evidenziati anche i contributi agli investimenti, al netto della quota di competenza diminuita in conformità con il piano di ammortamento del cespote cui il contributo si riferisce.

Conti d'ordine

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020
	CONTI D'ORDINE		
1)	Impegni su esercizi futuri	195.725.264,78	231.032.844,31
2)	beni di terzi in uso	4.000,00	4.000,00
3)	beni dati in uso a terzi		
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	858.000,00	858.000,00
5)	garanzie prestate a imprese controllate		
6)	garanzie prestate a imprese partecipate		
7)	garanzie prestate a altre imprese	11.484.098,33	9.967.394,17
	TOTALE CONTI D'ORDINE	208.071.363,11	241.862.238,48

Tra i conti d'ordine, si ritiene opportuno segnalare nella Capogruppo, l'importo di euro 143.651.819 coincidente con il Fondo pluriennale vincolato al 31.12.2021, sia di parte corrente per un importo di € 41.690.985, che di parte capitale per un importo di € 101.960.834.

Non risultano garanzie prestate dal Comune per debiti altrui e verso le partecipate.

Relativamente alla GESAP, si segnala l'importo di € 19.827.748 pari alla quota di partecipazione della Capogruppo del valore iscritto in bilancio societario per complessivi € 62.848.067, che comprende: € 60.346.638 assunti in sede di Piano Quadriennale degli Investimenti 2020/2023, approvato da ENAC; € 2.501.429 per garanzie relative alla fidejussione assicurativa prestata a favore di ENAC a garanzia dei regolari adempimenti in tema di canone demaniale.

Per la RAP, si ritiene segnalare l'importo di € 41.766.009 che si riferisce a polizze fideiussorie stipulate in favore dell'azienda a garanzia degli impegni assunti dai fornitori aggiudicatari di servizi/fornitori per complessivi € 9.694.930. Ed inoltre polizze assicurative stipulate dall'azienda in favore della Regione Siciliana a garanzia degli impegni derivanti dalla conduzione degli impianti per il trattamento e lo smaltimento dei rifiuti e/o attività analoghe presso la Piattaforma impiantistica di Bellolampo che misurano il rischio a carico di Rap spa per € 32.067.079 (€ 30.325.472 l'anno precedente).

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2021 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	1.226.276.541,31	1.077.209.923,52	149.066.617,79
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	1.091.441.741,04	1.066.750.316,99	24.691.424,05
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	134.834.800,27	10.459.606,53	124.375.193,74
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-6.710.736,25	-9.309.045,09	2.598.308,84
<i>Proventi finanziari</i>	4.882.030,99	4.133.644,77	
<i>Oneri finanziari</i>	11.592.767,24	13.442.689,86	
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-26.042,08	425,00	-26.467,08
<i>Rivalutazioni</i>		425,00	
<i>Svalutazioni</i>	26.042,08		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	24.098.872,33	27.641.656,71	-3.542.784,38
<i>Proventi straordinari</i>	69.528.006,86	41.232.411,40	
<i>Oneri straordinari</i>	45.429.134,53	13.590.754,69	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	152.196.894,27	28.792.643,15	123.404.251,12
Imposte	19.495.793,58	18.178.601,25	1.317.192,33
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	132.701.100,69	10.614.041,90	122.087.059
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	132.696.744,69	10.610.123,90	122.086.620,79
RISULTATO DELL'ESERCIZIO di pertinenza di terzi	4.356,00	3.918,00	

3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che:

Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO		Anno 2021	Anno 2020
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	394.126.965,60	378.657.696,79
2	Proventi da fondi perequativi	136.116.199,00	135.020.211,14
3	Proventi da trasferimenti e contributi	404.764.127,60	309.545.335,58
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	386.104.554,60	295.221.255,59
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	18.659.573,00	14.324.079,99
c	<i>Contributi agli investimenti</i>		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	166.548.245,79	155.830.525,12
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	8.426.741,00	6.866.021,46
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	516,00	2.641,01
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	158.120.988,79	148.961.862,65
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		-10.924,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	220.931,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	6.743.160,84	6.607.097,65
8	Altri ricavi e proventi diversi	117.756.911,48	91.559.981,24
	totale componenti positivi della gestione A)	1.226.276.541,31	1.077.209.923,52

Il Valore della produzione del Gruppo Comune di Palermo ammonta ad € 1.226.276.541,31 rispetto a quello del 2020 pari ad € 1.077.209.923 e rileva un incremento di € 149.066.618.

Tale valore della produzione rappresenta il totale dei ricavi realizzati da tutti i componenti del Gruppo con terze economie, al netto dei rapporti infragruppo che costituiscono un semplice trasferimento di risorse tra i soggetti giuridici che compongono l'area di consolidamento.

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

- **Proventi da tributi:** l'importo di € 394.126.966 comprende i proventi di natura tributaria corrispondenti agli accertamenti del titolo 1.01 del bilancio della Capogruppo, al netto delle scritture di integrazione ed elisione delle partite reciproche con le società incluse nel perimetro di consolidamento;
- **Proventi da fondi perequativi:** l'importo di € 136.116.199 comprende i proventi derivanti dai fondi perequativi corrispondenti agli accertamenti del titolo 1.03 del bilancio della Capogruppo;
- **Proventi da trasferimenti correnti:** l'importo di € 386.104.555 è costituito: per € 376.538.681 dai proventi derivanti dai trasferimenti dallo Stato, dalla Regione e dagli organismi comunitari

corrispondenti agli accertamenti del titolo 2.01 del bilancio della Capogruppo; per € 9.565.873 da trasferimenti a carico dello stato e della Regione Siciliana a favore della Fondazione Teatro Massimo;

- **Quota annuale di contributi agli investimenti**: l'importo di € 18.659.573 comprende la quota di competenza dell'esercizio dei contributi agli investimenti accertati dal Comune di Palermo, per sterilizzare l'ammortamento di esercizio dei cespiti cui il contributo si riferisce;
- **Contributi agli investimenti**: la voce è costituita dai contributi agli investimenti accertati al titolo 2.03 della Capogruppo. In aderenza al principio contabile, l'intero l'importo del Comune, pari a € 18,1 ml circa, è stato riscontato nello stato patrimoniale passivo;
- **Proventi derivanti dalla gestione dei beni**: l'importo di € 8.426.741 comprende i proventi derivanti dagli accertamenti del titolo 3.01.03 del bilancio del Comune aumentati dai risconti passivi iniziali (ricavi per fitti e canoni di concessione di competenza che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio precedente) e diminuiti dai risconti passivi finali (ricavi di competenza dell'esercizio corrente che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio successivo);
- **Ricavi dalla vendita di beni**: l'importo di € 516 comprende i proventi derivanti dagli accertamenti del titolo 3.0.01.01 del bilancio del Comune;
- **Ricavi e proventi dalla vendita di servizi**: La voce iscritta in bilancio è così suddivisa tra i componenti del gruppo.

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

- AMAP: i ricavi generati riguardano prevalentemente i proventi da Servizio idrico integrato e quelli per lavori e prestazioni eseguite nei confronti dell'utenza;
- AMAT: i ricavi generati riguardano principalmente proventi della vendita di biglietti e abbonamenti del trasporto pubblico;
- AMG: i ricavi riguardano principalmente proventi da vettoriamento del servizio distribuzione e misura GAS;
- FONDAZIONE TEATRO MASSIMO: i ricavi generati, registrati per la quota di pertinenza del gruppo, sono costituiti principalmente dallo sbigliettamento e dagli abbonamenti;
- GESAP: i ricavi generati, registrati per la quota di pertinenza del gruppo sono riferiti a quelli registrati nel bilancio della società per diritti aeroportuali e alle attività commerciali gestite direttamente e in subconcessione;
- RAP: i ricavi generati sono prevalentemente costituiti da prestazioni di servizi verso il Ministero della Giustizia per pulizia sedi giudiziarie per € 697.922, da proventi da raccolta differenziata verso i Consorzi di filiera per € 1.829.803 da servizi di TMB resi a Comuni e/o terzi per € 318.201 e da proventi da servizi svolti per vari altri soggetti diversi dai precedenti per € 576.487.

Nel complesso si è registrato un generale incremento delle voci tipiche, componenti il conto economico nella parte dei ricavi. L'incremento più significativo si rileva nei trasferimenti, a qualsiasi titolo concessi, da parte dello stato o di altri organismi extracomunali.

Componenti negativi della gestione

Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	24.874.802,02	23.464.702,05
10	Prestazioni di servizi	211.565.277,50	200.975.523,11
11	Utilizzo beni di terzi	16.987.011,39	17.725.306,57
12	Trasferimenti e contributi	59.552.548,20	63.502.140,93
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	58.704.137,00	59.732.084,42
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	801.569,20	6.000,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	46.842,00	3.764.056,51
13	Personale	416.795.707,97	437.387.359,11
14	Ammortamenti e svalutazioni	291.543.859,58	291.221.938,89
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	5.936.512,60	4.455.472,84
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	56.086.682,83	56.938.692,21
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	229.520.664,15	229.827.773,84
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	116.482,83	-322.504,44
16	Accantonamenti per rischi	45.303.913,75	7.009.861,06
17	Altri accantonamenti	14.907.485,18	8.274.880,74
18	Oneri diversi di gestione	9.794.652,62	17.511.108,97
	totale componenti negativi della gestione B)	1.091.441.741,04	1.066.750.316,99

I componenti negativi della gestione o costi della produzione del Gruppo Comune di Palermo ammontano ad € 1.091.441.741,04 rispetto a quello rilevato nell'escizio 2020 pari ad € 1.066.750.316,99, con un incremento rispetto al precedente esercizio pari ad euro 24.691.425.

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

L'articolazione delle voci dei componenti negativi, comprende, tra le altre la voce Trasferimenti correnti, per risorse trasferite ad Amministrazioni pubbliche in assenza di controprestazione, sempre al netto delle elisioni per i trasferimenti verso le società del gruppo. Tale componente registra un decremento rispetto al precedente esercizio per euro 3.949.592.

Le spese del personale, complessivamente ammontanti ad euro 416.795.707,97 che subiscono un decremento rispetto allo scorso esercizio quando ammontavano ad euro 437.387.359,11, rappresentano i costi nelle loro componenti stipendiali, salariali e contributive del gruppo e la cui incidenza percentuale sul totale delle componenti negativi della gestione è pari al 38,18% (41% lo

scorso esercizio e 43,52% il precedente). Rispetto allo scorso esercizio, si rileva un decremento pari ad euro 20.591.651. Il trend decrescente viene confermato anche per l'esercizio 2021.

I costi complessivi per ammortamenti e svalutazioni ammontano ad € 291.543.859,58, ripartiti per natura e per soggetto incluso dell'area di consolidamento. Nel dettaglio si rilevano: Ammortamento immobilizzazioni immateriali per euro 5.936.512,60, Ammortamento immobilizzazioni materiali per euro 56.086.682,83 e Svalutazione crediti per euro 229.520.664,15. Tale ultimo valore assume una incidenza percentuale sul totale delle componenti negativi della gestione è pari al 21,03% (21,54% nel precedente esercizio).

Con riferimento ad accantonamenti per rischi, l'importo esposto nel bilancio consolidato pari ad euro 45.303.913,75, consolida i dati che nel Bilancio comunale si riferisce all'accantonamento annuale al Fondo rischi per spese legali, nella sua componente di costo, di cui si è già detto relativamente ai fondi rischi appostati nel passivo del Bilancio.

Gestione finanziaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella tabella seguente:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	403.140,36	403.256,46
a	<i>da società controllate</i>	3.140,36	3.256,46
b	<i>da società partecipate</i>	400.000,00	400.000,00
c	<i>da altri soggetti</i>	4.478.890,63	3.730.388,31
20	Altri proventi finanziari	4.882.030,99	4.133.644,77
	Totale proventi finanziari	11.592.767,24	13.442.689,86
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	11.592.767,24	13.442.689,86
a	<i>Interessi passivi</i>	11.221.503,01	12.963.063,36
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	371.264,23	479.626,50
	Totale oneri finanziari	11.592.767,24	13.442.689,86
	totale (C)	-6.710.736,25	-9.309.045,09
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni		425,00
23	Svalutazioni	26.042,08	0,00
	totale (D)	26.042,08	425,00

Il risultato della gestione finanziaria a livello di Gruppo è negativo per € - 6.710.736,25. Ciò è dovuto all'impatto degli oneri finanziari su tutti i componenti del gruppo ed in particolar modo dell'Ente capogruppo (Comune di Palermo) i cui oneri finanziari complessivi ammontano ad euro 9.951.896.

Gestione straordinaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella seguente tabella:

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2021	Anno 2020
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	<i>Proventi straordinari</i>	69.528.006,86	41.232.411,40
a	Proventi da permessi di costruire	8.247.044,00	7.497.991,56
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i> <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>		590.497,87
c		61.280.962,86	32.139.830,66
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		1.004.091,31
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		
	totale proventi	69.528.006,86	41.232.411,40
25	<i>Oneri straordinari</i>	45.429.134,53	13.590.754,69
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i> <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>		11.806.776,89
b		44.688.559,53	7.252,39
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	424.360,00	
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	316.215,00	1.776.725,41
	totale oneri	45.429.134,53	13.590.754,69
	Totale (E)	24.098.872,33	27.641.656,71

Il risultato della gestione straordinaria registra un saldo positivo per € 24.098.872 quale somma algebrica di proventi straordinari per € 69.528.007 e oneri straordinari per € 45.429.135.

Nella sezione vengono esposte le seguenti voci:

- Proventi da permessi a costruire, per un importo pari ad euro 8.247.044, che si riferisce al Comune di Palermo.
- Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo, per un importo pari ad euro 61.280.963, di cui euro 48.392.758 riconducibile alla capogruppo.

Nel particolare:

- La voce “insussistenze del passivo”, pari ad euro 21.356.179,61, è costituita dalle economie derivanti della cancellazione di residui passivi in sede di rivisitazione, pari ad euro 18.551.154,49 e dalle riduzioni del “Fondo per disallineamenti aziende”, per euro 323.854,06 e del “Fondo Pre-PON” per euro 2.481.171,06.
- La voce “altre sopravvenienze attive”, pari a euro 26.736.578,02, è data per euro 22.514.428,94 dalle maggiori somme accertate relative ad esercizi precedenti rispetto agli accertamenti a residuo iscritti nel conto del bilancio al 31.12.2020 e per euro 4.222.149,08 dalle sopravvenienze registrate in sede di variazione del patrimonio immobiliare per terreni edificabili e fabbricati acquisiti a titolo gratuito per confisca dei beni alla mafia.
- Le “Insussistenze dell’attivo”, pari a euro 12.644.906,75, derivano dalle economie da cancellazione dei
- residui attivi, pari ad euro 223.171.355,12, parzialmente neutralizzate dalla reiscrizione dei suddetti crediti nel patrimonio, per un importo pari ad euro 210.526.448,37.
- Oneri straordinari, comprende le sopravvenienze passive e insussistenze dell’attivo, le minusvalenze patrimoniali e gli altri oneri straordinari per complessivi euro 13.590.755 di cui euro 9.970.995, riconducibili alla capogruppo Comune di Palermo.

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		
26	Imposte	152.196.894,27	28.792.643,15
		19.495.793,58	18.178.601,25
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	132.701.100,69	10.614.041,90
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	3.918,00	3.918,00

Le imposte complessivamente contabilizzate dai soggetti che compongono il Gruppo ammontano ad euro 19.495.793,58.

Il risultato economico complessivo del gruppo registra un utile pari ad euro 132.701.100,69.

4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
- cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
 - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
 - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
 - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
 - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
 - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
 - qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
 - a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresivi delle entrate esternalizzate;
 - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;

-
-
- c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

L'organo rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato;

5. Osservazioni

Revisione periodica

La Revisione periodica delle partecipazioni detenute alla data del 31 dicembre 2021, è stata predisposta con la proposta di deliberazione per il Consiglio Comunale PROCON/662/2022 del 29/12/2022 da sottoporre al Consiglio Comunale, avente ad oggetto: "Revisione periodica delle partecipazioni detenute alla data del 31 dicembre 2021 dal Comune di Palermo ex art. 20 Decreto Legislativo 19 agosto 2016, n. 175 "Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica". - Ricognizione anno 2020 - Relazione sullo stato di attuazione del piano di razionalizzazione straordinaria di cui alle deliberazioni di Consiglio comunale nn. 817/2017, 261/2019, 13/2020 e n. 125 del 26/05/2021 e n.4/2022"

Con il suddetto atto, viene proposto al Consiglio Comunale di approvare:

- *la ricognizione al 31/12/2021 delle Società in cui il Comune di Palermo detiene partecipazioni, come disposto dall'art. 20, comma 1, del d.L.gs 175/2016, ed analiticamente dettagliata nelle schede di rilevazione periodica predisposte secondo il modello ministeriale di (allegato A) che costituiscono parte integrante e sostanziale del presente provvedimento, effettuata secondo le "Linee guida del Ministero del Tesoro - Corte dei Conti - Revisione periodica delle partecipazioni pubbliche art. 20 D.lgs. n. 175/2016 - Censimento annuale delle partecipazioni pubbliche Art. 17 D.L. n. 90/2014" ed gli indirizzi di aggiornamento "per gli adempimenti relativi alla Revisione e al Censimento delle partecipazioni pubbliche";*
- *che dalla superiore ricognizione, per le motivazioni di cui in parte narrativa, non emerge la necessità di provvedere all'elaborazione di un nuovo piano di razionalizzazione rispetto a quanto già statuito sia in sede di revisione straordinaria con la deliberazione di Consiglio comunale n. 817/2017 del 14/11/2017 che rispetto a quanto statuito anche in sede di revisione periodica con le deliberazioni di Consiglio comunale n. 261 del 21/05/2019, n. 125 del 26/05/2021 e n. 4 de 26/01/2022, alle quali si rimanda in ordine alle considerazioni ivi espresse;*
- *la Relazione sullo Stato di Attuazione della Revisione Straordinaria, di cui alle deliberazioni di Consiglio comunale nn. 817/2017, 261/2019, 13/2020, n. 125 del 26/05/2021, n. 4/2022, predisposta secondo il modello ministeriale (allegato B) che costituisce parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;*

Controllo Interno

Si ritiene utile, anche in questa sede, richiamare il regolamento unico dei controlli interni, ed in particolare il capo VI – relativo al controllo sulle società partecipate - richiamando alcuni principi che sono in esso trascritti e al quale si rinvia.

Il sistema di controlli disciplinato dal Regolamento è espressione della governance esercitata dal Comune, che persegue il rispetto dei principi generali di economicità, efficacia, imparzialità,

pubblicità e trasparenza. Principi generali che stanno alla base dell'attività della pubblica amministrazione cui soggiacciono anche le società partecipate.

Il Comune definisce le linee di indirizzo alle quali le società partecipate devono attenersi e ne verifica il grado di raggiungimento attraverso un sistema informativo finalizzato a rilevare la situazione contabile, gestionale, organizzativa delle società partecipate, ed a verificare il rispetto delle norme di legge sui vincoli di finanza pubblica imposti alle società partecipate, nonché il grado di raggiungimento degli obiettivi assegnati, l'analisi delle motivazioni dei relativi scostamenti e l'individuazione delle opportune azioni correttive anche in riferimento ai possibili squilibri economico-finanziari rilevanti per il bilancio dell'Ente. (art. 30)

Relativamente alle competenze in materia di indirizzo e controllo delle società partecipate, esse sono regolate dall'art. 31, dove esplicitamente vengono esplicite le competenze del Consiglio Comunale, della Giunta Comunale e del Sindaco.

Il richiamo a tali norme regolamentari è necessario, come anche precedentemente fatto, ed al fine di ben individuare quali siano i compiti affidati e da affidare alle società partecipate, le quali rivestono il ruolo di Enti Strumentali del Comune e, per il tramite dei quali, il Comune fornisce i propri servizi alla collettività ed in particolare ne sostiene le spese. Tant'è che le vicende finanziarie delle partecipate, impattano direttamente sugli equilibri finanziari dell'Ente.

Va anche, rilevato che il rapporto tra il Comune di Palermo e di talune sue partecipate, in particolare le società in House providing, è improntato ad un alto grado di conflittualità e talvolta ad un discontinuo flusso di informazioni, ed alla disdicevole mancanza di collaborazione con gli uffici dell'Amministrazione attiva.

Bilancio Consolidato

Il termine previsto per l'approvazione del Bilancio Consolidato, è il 30 settembre di ogni anno.

Per cui il termine per l'approvazione del Bilancio Consolidato 2021 era quello del 30 settembre 2022. Termine, che anche quest'anno non è stato rispettato.

Va segnalato infatti che solo alcune società del gruppo (AMAP, AMG, SISPI, GESAP e Fondazione Teatro Massimo), hanno approvato i relativi bilanci in tempi ragionevoli, mentre altre come la Re.Se.T., l'AMAT e la RAP debbono ancora approvarli.

Relativamente alla RAP, va segnalato che la stessa, con nota del 29/12/2022, ha comunicato la modifica del progetto di Bilancio, anche se da una sommaria verifica, è emerso che RAP non ha apportato alcuna modifica contabile al bilancio, essendosi limitata a rappresentare nel corpo della Nota Integrativa la vicenda susseguente alla transazione con AMIA e Comune di Palermo esprimendo la volontà di procedere in futuro allo stralcio del ricavo di che trattasi (che attiene alla competenza 2021) attraverso l'utilizzo di un fondo svalutazione crediti in larga misura riferito a quanto già accantonato nel bilancio 2020. Tale vicenda non dovrebbe quindi avere refluenze sul Bilancio Consolidato qua esaminato.

Relativamente al ritardo di predisposizione ed approvazione dei singoli Bilanci delle partecipate viene in soccorso in principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato (allegato n. 4/4) che al punto 3.1 stabilisce *“Se alle scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora stati approvati, è trasmesso il pre-consuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione.”*

E' opportuno ricordare che anche il Bilancio Consolidato, al pari del Bilancio di Previsione e del Rendiconto di Gestione, riveste particolare importanza nella gestione degli Enti Locali.

Si invita pertanto l'Ente, ognuno per le proprie competenze, a predisporre ed approvare, sempre, tali documenti nel più breve tempo possibile, in modo da dotarsi degli indispensabili strumenti di

governo. Rispettando, ad ogni modo i termini e le scadenze previste dalla norma ed in particolare dal TUEL.

Il Bilancio Consolidato, rappresenta uno strumento di governo rispetto al gruppo delle aziende facenti capo all'Ente Comune di Palermo, e che con esso condividono obbiettivi, strategie e sinergie.

La seguente disamina, viene pertanto effettuata in aggiunta a quanto già espresso nelle precedenti relazioni del Collegio dei Revisori, in conseguenza che le criticità rilevate non sono state superate.

Dall'analisi dei singoli risultati economici esposti nei bilanci delle società partecipate, si rileva che, nel complesso, non si registrano perdite di esercizio, pur in presenza dell'emergenza sanitaria che, anche nel corso dell'esercizio 2021, ha impattato sulle attività aziendali.

Dall'analisi dei bilanci delle singole partecipate, scaturiscono rilevanti valori negativi del risultato di esercizio, ciò per effetto delle rettifiche di pre-consolidamento ed elisione delle partite reciproche. Con ciò, si evidenzia (ad esclusione di Gesap), che la capacità reddituale delle singole aziende dipende fortemente dalla Capogruppo, dando idea, nel contempo, dei costi che gravano sulla collettività per fruire dei servizi pubblici offerti dal Comune proprio per mezzo delle società partecipate.

Dall'analisi del conto economico si ritiene opportuno evidenziare l'incidenza percentuale di taluni costi rapportati al totale dei componenti negativi della gestione, in particolare della spesa del personale (38,19%), e di quella per Svalutazione crediti (21,03%).

Il risultato dell'esercizio delle società partecipate, ad ogni modo è ampiamente influenzato da talune vicende che si trasformano in costi che gravano su ognuna di esse e di cui si ritiene opportuno ricordare vicende a carattere giudiziale, soprattutto nei rapporti con i dipendenti, il contentioso a carattere tributario di AMAT ed il Comune di Palermo, per la RAP la gestione della piattaforma di Bellolampo e dei gravosi "extra costi", sostenuti dall'impresa nonché il trasporto e lo smaltimento presso altre discariche siciliane autorizzate.

Tali fattori di criticità trovano anche riscontro negli accantonamenti per rischi ed oneri.

Nella sezione svalutazioni si evincono le svalutazioni dei crediti, che manifestano difficoltà nell'incasso.

Così come tra gli oneri straordinari sono inseriti gli oneri straordinari relativi allo stralcio di residui attivi divenuti inesigibili.

Anche per questo esercizio è da rilevare un disallineamento dei crediti delle partecipate nei confronti dell'Ente capogruppo, per l'importo di euro 39.743.202 e che ha portato ad un pari accantonamento al "Fondo accantonamento per mancata riconciliazione aziende".

A tali accantonamenti, si vanno ad aggiungere anche:

Fondo esercizio funzioni fondamentali (quota extracosti RAP)	10.291.362,00
Fondo perdite ex art. 21 TUSP	6.829.764,00
Fondo perdite potenziali ex art. 167 c.3 TUEL	21.613.250,00
Fondo Garanzia perdite future società partecipate (Corte Conti n. 25/2021)	10.700.00,00
Per un totale accantonamenti dalla gestione delle società partecipate complessivo pari ad euro 89.177.578,00	

Si ritiene che le criticità gestionali, nell'ambito dei rapporti con le partecipate, rilevate anche nel corpo della presente relazione e meglio formulate nell'ambito della relazione al Rendiconto di Gestione 2021, alla quale si rinvia, continuano a permanere.

Si ribadisce che l'attuazione del Piano di Riequilibrio Pluriennale, deliberato dal Consiglio Comunale, ed attualmente in fase di rimodulazione, possa rappresentare l'occasione per affrontare e risolvere i

fattori di criticità che mettono a repentaglio gli equilibri di bilancio, coinvolgendo di conseguenza tutte le partecipate, facenti capo all'Ente Comune di Palermo.

6. Conclusioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2021 del Comune di Palermo è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- con riferimento alla determinazione del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune, l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2021 del Comune di Palermo rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.
- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d) - bis) del D.lgs. n.267/2000,

esprime:

giudizio positivo ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato 2021 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Palermo

Restano ferme le criticità gestionali rilevate anche nel corpo della presente relazione.

Palermo, 04/01/2023

L'Organo di Revisione

F.to Salvatore Sardo

Firmato digitalmente da
SALVATORE SARDO

CN = SALVATORE SARDO
C = IT

F.to Carmelo Scalisi

Firmato digitalmente da:
Carmelo Scalisi
Data: 04/01/2023 19:01:44

F.to Vincenzo Traina

Firmato digitalmente da:
TRAINA VINCENZO
Firmato il 04/01/2023 18:25
Seriale Certificato: 1297808
Valido dal 25/03/2022 al 25/03/2025
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA





COMUNE DI PALERMO

I COMMISSIONE CONSILIARE BILANCIO, PATRIMONIO E TRIBUTI

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

L'anno duemilaventitre il giorno **17 del mese di Gennaio** si è riunita la I Commissione Consiliare, formalmente convocata presso la propria sede, per la trattazione degli argomenti posti all'ordine del giorno.

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

Cons. Salvatore Ugo Forello

Cons. Domenico Bonanno

Cons. Giovanni Inzerillo

Cons. Carmelo Miceli

Cons. Mariangela Di Gangi

*** OMISSIONIS ***

In ordine all'argomento trattato, avente ad oggetto:

“Approvazione del Bilancio Consolidato dell'esercizio 2021 – Art.11-bis del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118 Integrazione della deliberazione di Consiglio Comunale n. 650 del 31.12.2022” PROCON 01/2023

La Commissione esprime Parere non Favorevole con il voto Favorevole dei Consiglieri Inzerillo e Bonanno, e il voto Contrario dei Consiglieri Forello, Miceli e Di Gangi

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

Palermo, 17/01/2023

La Segretaria
D.ssa Loredana Velardi



Il Presidente
Cons. Salvatore Ugo Forello

Oggetto: Estratto di verbale della III Commissione Consiliare .

Seduta del 10.01.2023

L'anno 2023, il giorno, 10 del mese di gennaio , si è riunita la III Commissione consiliare:

Sono presenti i consiglieri:

- 1)Alessandro Anello
- 2)Massimiliano Giaconia
- 3)Antonino Abbate
- 4)Caterina Meli

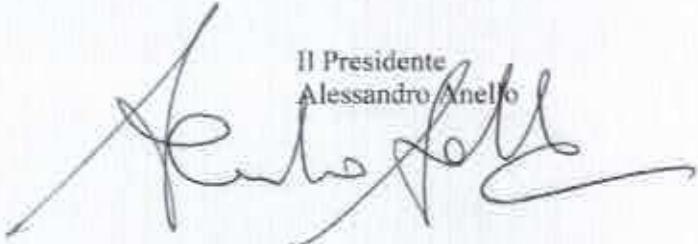
In ordine all'argomento trattato riguardante la proposta di deliberazione avente per oggetto:
"Approvazione del bilancio consolidato dell'esercizio 2021-art. 11-bis del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118. Integrazione della deliberazione di Consiglio Comunale n.650 del 31.12.2022" – motivi d'urgenza.

La Commissione esprime il seguente parere: favorevole a maggioranza.

FAVOREVOLI: Anello, Abbate e Meli.

ASTENUTI:Giaconia.

La Segretaria Supplente
Angela Scafidi


Il Presidente
Alessandro Anello



COMUNE DI PALERMO

Ufficio del Segretario Generale

091 7402235 – 0917402270

e-mail:segretariogenerale@comune.palermo.it

PARERE

(Rif. PROCON C.C. n. 1/2023 del 05.01.2023)

Il Consiglio Comunale con Deliberazione n. 650 del 30.12.2022 ha approvato il bilancio consolidato dell'esercizio 2021 del Comune di Palermo.

Alla delibera risulta allegata, tra l'altro, una nota sintetica (prot. n. 541 del 31.12.2022) del Collegio dei Revisori prodotta dagli stessi in luogo della Relazione ex art. 239 del T.U.EE.LL.

In detta nota i Revisori argomentano che, ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato da parte del Consiglio Comunale, non si rilevano irregolarità contabili e si riservano di formalizzare la Relazione contenente l'esame di ogni aspetto contabile “*così da dare contezza ai sigg.ri Consiglieri Comunali*”.

La Delibera risulta corredata dei pareri di regolarità tecnica e contabile espressi, dal Ragioniere Generale, favorevolmente “*ad eccezione della mancata redazione della relazione dovuta dal Collegio dei Revisori, per cui si rinvia al testo della proposta*”.

Con nota prot. n. 1 del 04.01.2023 il Collegio dei Revisori trasmette, al Ragioniere Generale, al Segretario Generale ed al Presidente del Consiglio Comunale, la Relazione ex art. 239 T.U.EE.LL. pertinente il Bilancio consolidato anno 2021. Relazione con la quale “*Esprime: giudizio positivo ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato 2021 del Gruppo Amministrazione pubblica Comune di Palermo*”.

Con PROCON n. 1/2023 del 05.01.2023 il Ragioniere Generale sottopone all'approvazione del Consiglio Comunale una proposta di deliberazione avente ad oggetto: “*Approvazione del bilancio consolidato dell'esercizio 2021- Art. 11 bis del decreto leg.vo 23.06.2011 n. 118. Integrazione della deliberazione di Consiglio Comunale n. 650 del 31.12.2022*”.

In particolare, propone di integrare la documentazione costituente il bilancio consolidato approvato con delibera di C.C. n. 650/2022 con la Relazione resa dal Collegio dei revisori

ex art. 239 T.U.EE.LL nonché di dare atto delle rilevazioni (positive) in seno alla relazione e di prendere atto del giudizio positivo sulla proposta di approvazione del bilancio consolidato 2021 pur con la specificazione delle criticità rilevate nella Relazione stessa. La proposta risulta corredata dei pareri di regolarità tecnica e contabile espressi, dal Ragioniere Generale, favorevolmente.

Ciò premesso,

al fine di orientare l'attività del Consiglio Comunale secondo canoni di correttezza e regolarità amministrativa, occorre accettare in che rapporto si pongano la deliberazione 650 e la deliberazione di approvazione della proposta n. 1/2023. In altri termini, se la seconda delibera si ponga rispetto alla prima con carattere innovativo (costitutivo) ovvero se rispetto alla stessa spieghi una valenza meramente confermativa (dichiarativa).

Propendere in un senso o nell'altro, infatti, comporta la necessità o meno di ri-approvare il bilancio consolidato anche se, come è dato rilevare con immediatezza, la proposta 1/2023 è nel segno della non ritenuta necessità di ri-approvare il bilancio consolidato.

Si tratta, dunque, di valutare se la Relazione, prodotta dal Collegio dei Revisori successivamente all'approvazione del consolidato, abbia imposto una nuova istruzione e una nuova motivazione ovvero se, preso atto della Relazione, con la proposta 1/2023 si sia inteso fare un integrale richiamo alla questione già deliberata con atto 650 del 30.12.2022.

Il riferimento va diretto a costante giurisprudenza -vedasi per tutte le pronunce Consiglio di Stato Sez. V n. 606/2021 e Consiglio di Stato Sez. V n. 491/2022- la quale distingue tra provvedimento di conferma e atto meramente confermativo. Vi è provvedimento di conferma quando si procede ad un riesame della precedente decisione, valutando nuovamente gli elementi di fatto ovvero acquisendone di nuovi e si esprime una motivazione con una nuova conclusione, anche quando quest'ultima coincide con la precedente. Tale provvedimento spiega effetti costitutivi.

Vi è, invece, un atto meramente confermativo nel caso in cui sia ribadita la decisione assunta nell'atto precedente senza alcuna rivalutazione di interessi né nuovo apprezzamento dei fatti, né nuova motivazione. Tale atto spiega effetti dichiarativi.

La disamina del caso di specie rileva che:

- i Revisori nella nota sintetica allegata alla deliberazione 650 avevano già espresso un giudizio positivo (cfr “*Non si rilevano irregolarità contabili*”) e gli stessi si erano riservati “la

formalizzazione” della Relazione per dare contezza ai Consiglieri. Appare evidente, dunque, che avessero esaminato tutti gli atti necessari a formulare il giudizio e che alla già avvenuta valutazione dovesse seguire la mera formalizzazione;

- i Revisori nella Relazione hanno, conseguentemente, esternato, con valenza che potrebbe definirsi ricognitiva, una analisi già effettuata ed in assenza della quale non avrebbero potuto trarre la conclusione positiva di cui alla nota sintetica;
- la sopravvenuta Relazione non ha imposto una nuova istruttoria dell’Ufficio proponente.

Lo scrivente ritiene, pertanto, di concludere che la deliberazione di approvazione della proposta n. 1/2023 costituisce “atto meramente confermativo della deliberazione n. 650/2022”.

Il Segretario Generale

Signed by Raimondo Liotta

on 13/01/2023 08:41:25 CET



COMUNE DI PALERMO

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

DELIBERAZIONE N. 650 DEL 31/12/2022

Sessione: ordinaria

Seduta: pubblica di prosecuzione

**OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2021
DEL COMUNE DI PALERMO – ART. 11-BIS DEL DECRETO LEGISLATIVO
23 GIUGNO 2011, N. 118.**

ESECUZIONE IMMEDIATA

L'anno duemilaventidue il giorno trentuno del mese di dicembre alle ore 11:45 nella Sede Municipale, convocato con determinazione del Presidente, si è riunito nella solita aula il Consiglio Comunale di questa Città, sotto la presidenza del Cons. Giulio Tantillo – Presidente e con la partecipazione del Segretario Generale Dott. Raimondo Liotta.

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

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

IL CONSIGLIO COMUNALE

Vista l'allegata proposta di deliberazione concernente l'oggetto;

Visto l'allegato foglio pareri;

Visto il parere reso dal Collegio dei Revisori dei Conti prot. n. 541 del 31/12/2022;

Visti i pareri resi dalla I e III Commissione Consiliare;

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

Con votazione resa e verificata nei modi e forme di legge, per appello nominale, **il cui esito favorevole**, è il seguente:

Sono presenti **n. 26 Consiglieri**:

Abbate, Alotta, Anello, Bonanno, Chinnici D., Chinnici V., D'Alessandro, Di Gangi, Ferrandelli, Figuccia, Giaconia, Giambrone, Imperiale, Inzerillo, Leto, Lupo, Mancuso, Meli, Miceli C., Miceli F., Puma, Rappa, Rini, Tantillo, Terrani, Zacco.

Presenti n° 26

Votanti n° 17

Votano SI n° 17

Astenuti n° 09 (Chinnici V., Di Gangi, Ferrandelli, Giaconia, Giambrone, Lupo, Miceli C., Miceli F., Tantillo)

D E L I B E R A

La proposta di deliberazione riguardante l'oggetto, è approvata nel testo allegato alla presente deliberazione e fatta propria.

Si dà atto che esce dall'aula il Cons. Ferrandelli (presenti n. 25).

Indi, il Presidente propone di munire il presente provvedimento della clausola della Immediata Esecuzione.

Procedutosi alla votazione a voti palesi e per alzata di mano, cui l'esito, come accertato dal Presidente con l'assistenza dei Consiglieri scrutatori, è il seguente:

Presenti n° 25

Votanti n° 17

Votano SI n° 17

Astenuti n° 08 (Chinnici V., Di Gangi, Giaconia, Giambrone, Lupo, Miceli C., Miceli F., Tantillo)

L'Immediata Esecuzione è approvata.



COMUNE DI PALERMO

AREA DELLA RAGIONERIA GENERALE

UFFICIO IMPEGNI, INTERVENTI FINANZIARI, OO.PP. E CONTABILITÀ ECONOMICA

PROPOSTA DI PROVVEDIMENTO DELIBERATIVO DI C.C.

(Costituita da n° _____ fogli, oltre il presente, e da n° _____ allegati)

OGGETTO: Approvazione del bilancio consolidato dell'esercizio 2021 del Comune di Palermo - Art. 11-bis del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

PROPONENTE

IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO

g.balistreri@comune.palermo.it

Dott. Giovanni Balistreri

Li.....

IL DIRIGENTE/IL FUNZIONARIO

r.pulizzi@comune.palermo.it

Dott. Roberto Pulizzi

PARERE DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO IN ORDINE ALLA REGOLARITÀ TECNICA

(Art. 53, Legge n° 142/90 e L.R. n° 48/91 ss.mm.ii. e art.4, comma 3 del "Regolamento dei controlli interni" approvato con Deliberazione di C.C. n°198/2013)

X VISTO: si esprime parere favorevole in ordine alla legittimità, alla regolarità e correttezza dell'atto e dell'azione amministrativa, ad eccezione della mancata redazione della relazione dovuta dal Collegio dei revisori, per cui si rinvia al testo della proposta

VISTO: si esprime parere contrario per le motivazioni indicate

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

r.pulizzi@comune.palermo.it

Dott. Roberto Pulizzi

DATA.....

VISTO: IL CAPO AREA

Signed by Bohuslav Basile

b.basile@comune.palermo.it

Dott. Bohuslav Basile

on 31/12/2022 15:23:54 CET

DATA.....

VISTO: by MESECA DI RAVANCIO

Maria Carolina Varchi

on 31/12/2022 15:46:56 CET

PARERE DEL RESPONSABILE DI RAGIONERIA IN ORDINE ALLA REGOLARITÀ CONTABILE

(Art. 53, Legge n° 142/90 e L.R. n° 48/91 ss.mm.ii.)

X VISTO: si esprime parere favorevole, ad eccezione della mancata redazione della relazione dovuta dal Collegio dei revisori, per cui si rinvia al testo della proposta

VISTO: si esprime parere contrario per le motivazioni indicate

Parere non dovuto poiché l'atto non comporta oneri riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziario o sul patrimonio dell'Ente.

IL RAGIONIERE GENERALE

DATA

Dott. Bohuslav Basile

on 31/12/2022 15:23:56 CET

Controdeduzioni dell'Ufficio Proponente alle Osservazioni di cui al Parere di regolarità contabile e/o rese dal Segretario Generale

osservazioni controdedotte dal dirigente del servizio proponente con nota mail prot. n. del

Parere di regolarità tecnica confermato SI NO

{ Gs nota mail prot. n° del { Gs.nota mail prot. n° del}

{ Per avvenuta decorrenza dei termini di riscontro (gg. 2 lavorativi)}

ALLEGATO UNICO ALLA DELIBERA C.C. n°..... del

IL PRESIDENTE

IL SEGRETARIO GENERALE

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

OGGETTO: Approvazione del bilancio consolidato dell'esercizio 2021 - Art. 11-bis del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Premesso che:

- il Decreto Legislativo n.118 del 23 giugno 2011 e s.m.i, recante "*Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di Bilancio delle Regioni, degli Enti locali e dei loro organismi*" all'art. 11 *bis*, 11 *ter*, 11 *quater* e 11 *quinquies*, prevede la redazione del Bilancio Consolidato con i propri Enti ed Organismi strumentali, Aziende, Società controllate e partecipate ed altri organismi controllati, allo scopo di fornire una informazione complessiva circa la situazione economica, patrimoniale e finanziaria del gruppo unitariamente considerato;
- il Principio contabile applicato del Bilancio Consolidato, Allegato 4/4 al citato D.Lgs. n. 118/2011, indica i criteri di composizione del Gruppo dell'Amministrazione Pubblica e dell'area di consolidamento, individuando, altresì, gli step procedurali per la formazione del Bilancio Consolidato e la redazione della Relazione sulla Gestione, contenente la Nota Integrativa;
- lo schema obbligatorio del Bilancio Consolidato è riportato nell'Allegato 11 al D.Lgs. n. 118/2011, come modificato con il D.M. 1 settembre 2021;
- l'articolo 11-bis del D.Lgs. n. 118/2011 dispone che:
 - "1. *Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4.*
 - 2. *Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:*
 - a) *la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;*
 - b) *la relazione del collegio dei revisori dei conti.*
 - 3. *Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II.*
 - 4. *Gli enti di cui al comma 1 possono rinviare l'adozione del bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2016, salvo gli enti che, nel 2014, hanno partecipato alla sperimentazione";*
- gli artt. 151, comma 8 e 233-bis, del D. Lgs. n. 267/2000, contestualizzano il Bilancio Consolidato nell'ambito dei principi e degli strumenti dell'Ordinamento finanziario e contabile degli Enti Locali, rinviando al citato D. Lgs. n.118/2011 per quanto attiene alla definizione degli schemi e delle modalità di redazione;

Considerato che:

- ai sensi del richiamato art. 11 *bis* comma 2 del D.Lgs. n. 118/2011 e del Principio Contabile 4.4, il Bilancio Consolidato è costituito dal Conto Economico Consolidato, dallo Stato Patrimoniale Consolidato, da una Relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa, e da una Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti dell'Ente;
- ai sensi dell'art. 239, comma 1, lettera d-*bis*, del D.Lgs. n. 267/2000, il Collegio dei Revisori redige una Relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del Bilancio Consolidato di cui all'art. 233-*bis* e sullo schema di Bilancio Consolidato, entro il termine previsto dal Regolamento di contabilità;
- con la deliberazione della Giunta comunale n. Giunta comunale n. 322 del 17.12.2021, esecutiva ai sensi di legge, si è proceduto ad approvare l'elenco degli organismi che rientrano nel perimetro di consolidamento dei bilanci per l'esercizio 2021, di seguito indicati:

N	Denominazione	Attività svolta	Sede e Dati	Percentuale di partecipazione	CAPITALE SOCIALE
1	AMAT Palermo SpA	Trasporto pubblico urbano, installazione e manutenzione della segnaletica stradale urbana	Via Roccazzo, 77 90135 Palermo Cod. Fiscale, P. IVA: 04797180827	100%	35.945.872
2	AMAP SPA	Servizio idrico integrato, gestione caditoie stradali e manufatti adibiti allo smaltimento delle acque meteoriche	Via Volturno, 2 90138 Palermo Cod. Fiscale, P. IVA: 04797200823	99,97%	25.581.337
3	AMG Energia SPA	Servizio distribuzione gas metano e illuminazione pubblica	Via A. Gravina, 2E 90139 Palermo Cod. Fisc. e P. IVA: 04797170828	100%	96.996.800
4	RAP SPA	Servizi di gestione dei rifiuti ed igiene ambientale e manutenzione strade	Piazzetta B. Cairoli, Palermo Cod. Fisc. E P. IVA: 06232420825	100%	3.014.900
5	SISPI SPA	Gestione dello sviluppo e la conduzione tecnica del sistema informatico e di telecomunicazioni	Via Ammiraglio Denti di Piraino, 7, 90142 Palermo Cod. Fisc. e P. IVA: 03711390827	100%	5.200.000
6	RESET Soc. cons. SpA	Servizi strumentali alle attività del Comune e delle Società partecipate (cura del verde, portierato e pulizia	Via Ugo La Malfa, 102-122 - 90146 Palermo	92,45% + 7,55% ind.	4.240.000
7	Gesap SpA	Gestione aeroporto di Palermo	Aeroporto Civile “Falcone Borsellino” - Punta Raisi – Cinisi- (Palermo)	31,55%	66.850.027
8	Fondazione Teatro Massimo	Diffusione dell’arte musicale e conoscenza della musica, dl teatro lirico e della danza	Piazza Verdi 90138 Palermo	40%	11.929.775

- per le Società controllate (Amap, Amat, Gruppo Amg Energia, Rap, Re.se.t. e Sispi) è stato adottato il metodo di consolidamento “integrale”, mentre per la Gesap e la Fondazione Teatro Massimo, in quanto società ed ente partecipati, è stato adottato il metodo di consolidamento “proporzionale”;
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 523 del 10.12.2022 è stato approvato il rendiconto della Gestione dell’esercizio 2021 ex art. 227 del D. Lgs n. 267/2000, in seno al quale è stata allegata nota informativa redatta ai sensi dell’art. 11, comma 6, lett.j), del D. Lgs. n. 118/2011, con esposte le posizioni creditorie e debitorie delle società partecipate al 31.12.2021, con un saldo di partite non riconciliate per le società inserite nel perimetro di consolidamento, pari ad € 83.698.988;
- anche per l’anno 2021, l’Amministrazione si è avvalsa della collaborazione della Sispi, che ha individuato per il supporto tecnico la Società Idea Pubblica, con sede a Pesaro in Via Liuti, n. 2;
- ai fini della redazione del bilancio consolidato per l’anno 2021, con le note prott. n. 765903 del 29.06.2022, n. 833968 del 01.08.2022, e n. 925004 del 13.09.2022 sono stati richiesti e reiteratamente sollecitati alle società indicate nel perimetro di consolidamento la documentazione e i dati contabili necessari alla predisposizione del documento;
- per l’approvazione del bilancio consolidato dell’anno 2021 non è stato possibile rispettare il termine di approvazione del bilancio consolidato al 30 settembre 2021, di cui all’art. 151 del D. Lgs. n. 267/2000, dato che le attività di redazione del documento contabile da parte degli uffici comunali si sono prolungate in quanto il progetto di bilancio dell’esercizio 2021 della società Amat è stato approvato dal Cda in data 06.10.2022, e il rendiconto di gestione del Comune di Palermo dell’esercizio 2021 è stato approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 523 del 10.12.2022;
- con mail del 12.12.2022 la Società Sispi ha inoltrato i documenti definitivi per la redazione del Bilancio Consolidato;
- che le posizioni debitorie e creditorie delle società partecipate riepilogate nei report analitici denominati “Rilevazioni operazioni infragruppo” e contrassegnati con allegato (**Allegati “A”, “B”, “C” e “D”**), espongono i crediti e debiti e i costi e ricavi tra la Capogruppo Comune di Palermo e gli altri soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento e sono propedeutici per la redazione del Bilancio Consolidato;
- che al risultato di esercizio della Capogruppo Comune di Palermo si deve aggiungere quello che emerge per effetto del riallineamento delle posizioni debitorie e creditorie reciproche, nonché i risultati d’esercizio delle altre società incluse nel perimetro di consolidamento;

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

Considerato che:

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

SOCIETA'	Totale crediti iscritti nel bilancio delle società al lordo f.s.c.	Totale crediti più IVA	Partite riconciliate	Dettaglio delle partite riconciliate		Partite non riconciliate	Dettaglio delle partite non riconciliate	
				con copertura finanziaria	senza copertura finanziaria		con copertura finanziaria	senza copertura finanziaria
AMAP S.p.A.	6.892.243	7.295.842	6.553.111	2.376.232	4.176.879	742.731	-	742.731
AMAT PALERMO S.p.A.	21.186.403	22.702.895	17.760.037	14.831.809	2.928.227	4.942.859	-	4.942.859
AMG ENERGIA S.p.a.	3.822.461	4.455.977	3.343.051	2.564.649	778.402	1.112.926	25.577	1.087.349
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	884.387	884.387	779.530	779.530	-	104.857	104.857	-
GESAP S.p.A.	5.893	5.893	5.893	5.893	-	-	-	-
RAP S.p.A.	68.994.352	76.699.261	63.310.337	8.118.222	55.192.115	13.388.924	1.099.649	12.289.275
RE.S.E.T. S.p.A.	5.216.369	5.267.432	5.163.354	5.163.352	2	104.078	104.078	
SISPI S.p.A.	4.895.611	5.969.261	5.961.685	5.742.272	219.413	7.576	7.576	-
Totali	111.897.719	123.280.947	102.876.997	39.581.959	63.295.038	20.403.950	1.341.737	19.062.213

- Il disallineamento definitivo, coincidente con quello rilevato in sede di redazione della nota informativa dei crediti e debiti, pari a € 83.698.988, è esposto al lordo dell’IVA e corrisponde: in quanto a € 63.295.038, alle partite riconciliate ma senza copertura finanziaria, rappresentate da crediti esposti nei bilanci delle società per i quali non sono stati assunti i relativi impegni di spesa; in quanto a € 20.403.950, alle partite non riconciliate, vale a dire a importi iscritti nei bilanci delle società per i quali l’Amministrazione non ritiene sussistano le ragioni del credito o che sono oggetto di contestazione e/o contezioso con le società, e che pertanto vanno espunte;
- Per quota parte delle partite non riconciliate sopra indicate, ed in particolare per le somme oggetto di contestazione, pari a € 1.341.737, è stato prudenzialmente assunto dai competenti uffici comunali il relativo impegno di spesa, in attesa della definizione dell’istruttoria e componimento delle controversie instauratesi con le partecipate e delle conseguenti determinazioni che saranno assunte dagli uffici deputati alla gestione tecnica e giuridico/ amministrativa del contratto;
- Al fine dell’obbligo di assumere i provvedimenti necessari per la riconciliazione delle partite debitorie e creditorie, prescritto dalla norma sopra richiamata, sono state assunte le seguenti misure correttive:

- in quanto a € 50.034.564, risultano accantonati nell'ambito del risultato di amministrazione del rendiconto di gestione 2021, quale differenza tra € 63.295.038, pari alle partite creditorie riconciliate senza copertura finanziaria e in attesa del perfezionamento della procedura del riconoscimento di debito fuori bilancio e le somme di € 12.984.985 ed € 275.488, rispettivamente riferite a quota parte dei crediti di Rap che sono stati riconosciuti e ricompresi nella tariffa TARI 2022 e a quota parte dei crediti di Amat, per le somme accantonate nell'avanzo a destinazione vincolata prodotto dai maggiori accertamenti assunti rispetto ai corrispondenti impegni di spesa relativi al contributo regionale ex art. 27 della l.r. n. 19/2005 concesso per il trasporto pubblico urbano degli anni 2020 e 2021;
 - in quanto a € 19.062.213, corrispondenti alle partite creditorie non riconciliate, pari ad € 20.403.950, al netto degli impegni di € 1.341.737, risultano prudenzialmente accantonati nell'ambito del risultato di amministrazione del rendiconto di gestione 2021 al "Fondo passività potenziali per perdite potenziali Aziende", prudenzialmente assunto ai sensi dell'art. 167, co.3, del D.Lgs. n. 267/2000.
- Con riguardo ai crediti facenti parte delle partite non riconciliate, gli Organi amministrativi delle Partecipate, in sede di approvazione dei bilanci, si sono successivamente determinati come segue:
- **AMAP**: il progetto di bilancio, trasmesso con nota prot. n. 11721 del 14.06.2022 a firma dell'AU., per l'acquisizione del parere preventivo obbligatorio del Comitato di indirizzo strategico e di controllo, a norma dell'art. 25, comma 12 e 14, del vigente statuto della società, espone un utile di € 14.519.029. In data 3.08.2022 il bilancio è stato approvato dall'Assemblea dei soci. In riferimento ai crediti verso la controllante, Comune di Palermo, pari ad € 6.892.243, è stato costituito un fondo svalutazione crediti di € 4.400.533 (€ 4.117.981 nel 2020). Con riguardo alla riconciliazione dei crediti verso la Capogruppo è stato rilevato un disallineamento costituito da partite riconciliate senza copertura finanziaria pari ad € 4.176.879 iva compresa (€ 3.195.175 nel 2020), il cui elenco è stato trasmesso agli uffici comunali competenti alla gestione dei centri di spesa, deputati all'attivazione delle procedure dei debiti fuori bilancio, e da partite non riconciliate per € 742.731 iva compresa (€ 598.993 nel 2020). I crediti non riconciliati si riferiscono alle fatture dei consumi idrici degli uffici ed utenze comunali, gestiti del Servizio ambiente e di privati residenti in immobili di proprietà comunale. Per quest'ultimi il Settore Risorse Immobiliari, confermando lo scrutinio degli anni precedenti, ha ritenuto che la pretesa creditoria della società non possa essere riconosciuta in quanto trattasi di consumi idrici fruitti da unità immobiliari di proprietà comunale, ma dati in assegnazione a soggetti privati che risiedono negli stabili. Nel verbale di assemblea dei soci relativo all'approvazione del bilancio 2021 si legge, in particolare, che il rappresentante del Comune di Palermo, preso atto del parere rilasciato da parte del Comitato di Indirizzo strategico ai sensi dell'art. 25 c. 12 dello Statuto della società, esprime voto favorevole auspicando che vengano adottate le opportune iniziative per la riconciliazione delle partite non ancora allineate al 31.12.2021 attraverso apposito tavolo tecnico per l'istituzione del quale l'Amministrazione manifesta sin da ora la più ampia disponibilità;
 - **AMAT**: in data 06.10.2022 è stato approvato dal CdA il progetto di bilancio della società, con un utile di € 7.384.791. Nel bilancio vengono esposti verso il Comune crediti per € 21.186.403, rispetto ai quali è stato costituito un fondo svalutazione

di € 2.522.600. Con riguardo alla riconciliazione dei crediti verso la Capogruppo è stato rilevato un disallineamento, costituito da partite riconciliate senza copertura finanziaria per € 2.928.227 iva compresa (€ 2.695.038 nel 2020), il cui elenco è stato trasmesso agli uffici comunali competenti alla gestione dei centri di spesa, deputati all'attivazione delle procedure dei debiti fuori bilancio, e da partite non riconciliate per € 4.942.859 iva compresa (€ 2.167.999 nel 2020), per le quali non risulta che la società abbia rinunciato alla propria pretesa creditoria. Rispetto ai crediti non riconciliati si segnalano le nuove poste relative al riaddebito del 10% del corrispettivo dell'esercizio 2021 del programma ordinario del trasporto pubblico urbano, per complessivi € 2.774.859,93 iva compresa, quale parte del corrispettivo oggetto della riduzione deliberata con atto di Consiglio comunale n 385 del 31.12.2020 a decorrere dal 1.1.2021, rispetto alla quale la Società non ha ad oggi sottoscritto il relativo atto integrativo al contratto di servizio;

- **AMG**: il bilancio consolidato del gruppo Amg Energia è stato approvato dal CdA il 20.06.2022 con un utile di € 846.000. Nel bilancio sono iscritti crediti verso il Comune per € 3.822.461. Con riguardo alla riconciliazione dei crediti verso la Capogruppo è stato rilevato un disallineamento, costituito da partite riconciliate senza copertura finanziaria per € 778.402 iva compresa (€ 940.050 nel 2020), il cui elenco è stato trasmesso agli uffici comunali competenti alla gestione dei centri di spesa, deputati all'attivazione delle procedure dei debiti fuori bilancio, e da partite non riconciliate per € 1.112.926 iva compresa (€ 481.575 nel 2020), tra cui spiccano i lavori per il velodromo "Paolo Borsellino", e che comprendono anche altri crediti già rilevati negli anni precedenti, rispetto ai quali non risultano assunti interventi correttivi da parte dei servizi tecnici competenti;
- **FONDAZIONE TEATRO MASSIMO**: il bilancio della fondazione è stato approvato dal Consiglio di indirizzo della Fondazione con deliberazione del 16.05.2022, con un utile di € 57.236. In riferimento ai crediti verso la Capogruppo, l'importo comunicato, pari ad € 884.387 iva compresa, svalutati per € 79.530, risulta riconciliato per la quota di € 779.530 a fronte delle verifiche condotte dagli uffici comunali competenti; la restante parte di € 104.857 risulta al momento non riconciliata ma con copertura finanziaria, in attesa dell'esito delle verifiche da parte dell'Ufficio comunale competente;
- **GESAP**: il bilancio della società è stato approvato dall'Assemblea dei soci in data in data 20.07.2022, con una utile di € 7.606.410. In riferimento ai crediti verso la Capogruppo, l'importo comunicato, pari ad € 5.893, risulta interamente riconciliato a fronte delle verifiche condotte dagli uffici comunali competenti;
- **RAP**: il bilancio della società approvato dal CdA, con un utile di € 380.580, è stato trasmesso in data 15.06.2022. In riferimento ai crediti verso la Capogruppo, pari ad € 68.994.352, è stato costituito un fondo svalutazione crediti di € 8.726.401,85 (€ 8.381.430 nel 2020). Nel corso delle attività di riconciliazione dei crediti verso la Capogruppo è stato rilevato un disallineamento, costituito da partite riconciliate senza copertura finanziaria per € 55.192.115 iva compresa (€ 32.976.863 nel 2020), il cui elenco è stato trasmesso agli uffici comunali competenti alla gestione dei centri di spesa, deputati all'attivazione delle procedure dei debiti fuori bilancio e da partite non riconciliate per € 13.388.924 iva compresa (€ 25.983.813 nel 2020); il rilevante incremento delle partite riconciliate senza copertura è dovuto al credito di € 23.276.347,60 relativo ai cosiddetti extra costi 2020 post chiusura della VI° vasca della discarica di Bellolampo, ricompresi nel 2020 tra le partite non riconciliate, e definitivamente

riconosciute nel corso del 2021, quali costi ricompresi nel PEF TARI 2022 e nelle relative tariffe, approvate con deliberazione del Consiglio Comunale n. 392 del 31.08.2022, quali oneri sostenuti per il trasporto e smaltimento dei rifiuti fuori dal territorio comunale. Va ancora rilevato che la società continua ad iscrivere in bilancio il credito per interessi di mora, pari ad € 12.665.361,94 (€ 10.562.305,08 nel 2020), il quale risulta interamente svalutato con iscrizione di un fondo di pari importo. Con specifico riferimento a tale ultimo aspetto la scelta della Società di mantenere e iscrivere tale credito nei confronti del Comune di Palermo, come già evidenziato nel bilancio consolidato degli esercizi precedenti, non appare supportata da adeguata motivazione e documentazione relativa alla quantificazione, per cui tale partita contabile costituisce sul piano formale un disallineamento che si ritiene vada espunto dalla contabilità della società;

- **RE.SE.T.**: il bilancio della società è stato approvato dal CdA in data 04.05.2022, con un utile di € 5.916. In riferimento ai crediti verso la Capogruppo, pari ad € 5.216.369, è stato costituito un fondo svalutazione di € 208.498. Con riguardo alla riconciliazione dei crediti verso la Capogruppo è stato rilevato un disallineamento costituito da partite non riconciliate con copertura finanziaria, pari ad € 104.078 iva compresa, relative a lavori da pagare dopo il completamento dei SAL, per i quali sono in corso le verifiche da parte dei competenti uffici comunali;
- **SISPI**: il bilancio della società è stato approvato dall'Assemblea dei soci in data 08.08.2022, con un utile di € 96.023. In riferimento ai crediti verso la Capogruppo, pari a € 4.895.611, è stato costituito un fondo svalutazione crediti di € 66.984. Con riguardo alla riconciliazione dei crediti è stato rilevato un disallineamento verso il Comune, costituito da partite riconciliate senza copertura finanziaria per € 219.413 iva compresa, relative ai corrispettivi per il servizio di gestione dei pass delle aree di sosta a tariffazione, il cui elenco è stato trasmesso agli uffici comunali competenti alla gestione dei centri di spesa, deputati all'attivazione delle procedure dei debiti fuori bilancio, e da partite contabili non riconciliate con copertura finanziaria, pari ad € 7.576, per i quali sono in corso le verifiche da parte dei competenti uffici comunali.

Per il dettaglio delle partite contabili con gli esiti della riconciliazione si rimanda agli allegati prospetti contabili dei crediti e debiti.

Rispetto alle partite non riconciliate, per le quali le società hanno confermato la pretesa creditoria, iscrivendo il credito nel bilancio di esercizio, la Ragioneria Generale, permanendo le cause del disallineamento, ha inviato, nell'ambito delle attività di "circolarizzazione dei crediti", condotte dagli organi di revisione contabile delle società, e della riconciliazione dei crediti e debiti, plurime comunicazioni, sia alle società, sia ai competenti uffici comunali responsabili dei centri di spesa, richiedendo di attivare le necessarie azioni correttive ai fini della riconciliazione delle partite creditorie, mediante lo stralcio dai bilanci societari.

In conclusione, in sede di rendiconto di gestione 2021, sono stati accantonati sul risultato di amministrazione finanziario, quale misura correttiva prevista dall'ordinamento contabile vigente, da adottare a fronte dei disallineamenti e delle perdite registrate nei bilanci di tutte le partecipate del Comune, risorse per complessivi € 89.177.578, così distinte:

- € 50.034.564 per il "Fondo accantonamento per mancata riconciliazione aziende" ex sensi dell'art. 11, co.6, lett j) del D.Lgs. n. 118/2011, così quantificati in sede di redazione della nota informativa, pari ai crediti delle società partecipate riconosciuti come dovuti dagli uffici competenti, ma privi di copertura finanziaria;

- € 21.613.250 per il “Fondo passività potenziali per perdite potenziali delle Aziende” ex art. 167, co.3, del D.Lgs. n. 267/2000, in relazione alle partite contabili delle società che non sono state riconciliate da parte degli uffici comunali;
- € 6.829.764 per il “Fondo Perdite Aziende per ripiano perdite di esercizio” ex art. 21 del D.Lgs. n. 175/2016;
- € 10.700.000 per il “Fondo garanzia perdite future società partecipate - Corte dei Conti n. 25/2021”.

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

AZIENDA	Posizione debitoria da Bilanci/Progetti	Posizione creditoria del Comune	Riconciliati con accertamento sul bilancio del comune	Non riconciliati (senza accertamento sul bilancio comunale)	Ulteriori importi accertati dal Comune non corrispondenti a debiti della Società	saldo disallineato
AMAP S.p.A.	3.746.948	3.746.948		- 3.746.948		- 3.746.948
AMAT PALERMO S.p.A.	13.544.803	17.303.933	13.544.803	-	3.759.129	3.759.129
AMG ENERGIA S.p.a.	108.107	108.107	-	108.107	4.791	- 103.316
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO		2.218		-	2.218	2.218
GESAP S.p.A.				-		-
RAP S.p.A.	559.460	584.064	559.460	-	853.095	853.095
RE.S.E.T. S.p.A.	2.460	2.460	2.460	- 0		- 0
SISPI S.p.A.	480.061		480.061	-		-
totale	18.441.839	21.747.730	14.586.784	- 3.855.055	4.619.234	764.178

Nel dettaglio, si rileva quanto segue:

- **AMAP**: rispetto al debito registrato nel bilancio di Amap vs il Comune, la Capogruppo deve accertare € 3.229.750 per somme già incassate dalla partecipata e destinate alla realizzazione di investimenti per conto del Comune ed € 517.198 per crediti da canoni fognari e depurazione ancora da riscuotere dagli utenti e da riversare al Comune; a fronte di tale credito, stante la difficile esazione verso gli utenti finali rappresentata da Amap, non è stato prudenzialmente assunto alcun accertamento nel bilancio comunale;
- **AMAT**: risulta riconciliato l'importo di € 13.544.803 di cui € 13.085.877,00 per restituzione somme in esecuzione direttiva del socio unico Comune di Palermo-t.p.l. 2008-2014, accertato nel bilancio secondo un piano decennale a rata costante dal 2019 al 2028, ed € 458.926 per debiti di natura tributaria (TARI 2016 per € 32.739,62, TARI 2017 per € 85.237, TARI 2018 per € 85.237, TARI 2019 per € 85.237, TARI 2020 per € 85.237 e TARI 2021 per € 85.237). Per i crediti di natura tributaria vantati dal Comune verso la partecipata, con mail del 01.03.2022 il competente Servizio TARSU/TARES/TARI ha comunicato l'esistenza di un credito tributario pari ad € 4.215.597 relativo al ruolo TARSU n. 912/2021; il Servizio Ici/imu/tasi ha inoltre comunicato l'esistenza di un credito tributario di 2.458 per versamenti parziali relativi agli anni 2020/21. Pertanto si registra un maggiore credito di € 3.759.129 rispetto al debito tributario esposto nel bilancio

societario. A tali importi devono aggiungersi, sempre per quanto comunicato dall'Area tributi, ulteriori somme oggetto di contenzioso, quantificato in € 3.652.384,92 per Atti TARI ed in € 67.948.018,77 per avvisi Tosap (periodo 2014/2019). Si rappresenta ancora che a causa del contenzioso tributario instaurato con il Comune di Palermo, la società ha inscritto nel progetto di bilancio dell'esercizio 2021 un fondo per complessivi € 9.349.919;

- **GRUPPO AMG ENERGIA**: il Comune deve accertare, come già rilevato negli esercizi precedenti, la somma di € 108.108 per l'introito del bonus gas, riscosso in bolletta ai sensi dell'art. 9 della delibera del 29 settembre 2014, n 170 dell'Autorità per l'energia elettrica e il gas, da riversare ai cittadini aventi diritto; oltre a tali importi il Settore tributi del Comune ha comunicato l'esistenza di un credito tributario derivante da un avviso Tosap di € 4.791,00 emesso nel 2020;
- **FONDAZIONE TEATRO MASSIMO**: la società non espone debiti verso il Comune. Per quanto comunicato dal settore tributario del Comune la società deve registrare un maggiore debito di € 2.218 per un avviso TARI - anno 2020;
- **RAP**: è riconciliato l'importo di € 559.460 di cui i € 526.960 per canone locazione della sede sociale ed € 32.500 per penali da contratto di servizio. A fronte di tale debito risulta iscritto in bilancio, per quanto comunicato dai competenti servizi, un accertamento di € 551.564,09, di cui € 501.564,09 per fitti attivi ed € 50.000 a titolo di deposito cauzionale, per cui si rilevano maggiori somme accertate per complessivi € 24.604,36, a cui si aggiunge un accertamento di € 828.490,90 per Avvisi Tosap - anni 2018/2019 segnalati dall'Area delle entrate e tributi comunali. La società deve registrare pertanto maggiori debiti per € 853.095;
- **SISPI**: La società presenta un'esposizione debitoria nei confronti del Comune di Palermo di € 480.061 iscritti nella voce "acconti" del bilancio, e riferiti ad anticipazioni contrattuali erogate per delle commesse in corso di esecuzione, nell'ambito della realizzazione di specifici interventi rientranti nel PON Metro 2014/2020 della città di Palermo.

- di conseguenza, all'esito delle posizioni asseverate dal Collegio dei Revisori, dovranno essere impartite alle società partecipate prescrittive ed imprescindibili direttive finalizzate al superamento del fenomeno del disallineamento accertato al 31.12.2021, come *supra* analiticamente esposto;

Visto l'allegato schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2021, corredata dalla relazione sulla gestione consolidata che include la nota integrativa, approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 302 del 15.12.2022, comprendente:

- il Conto Economico consolidato del Gruppo che si allega al presente provvedimento sotto la lettera "E", il quale si chiude con un risultato positivo della gestione di € 132.696.745, così determinato:

Voci	Conto economico consolidato		
	Anno 2021	Anno 2020	variazione
Valore della produzione	1.226.276.541	1.077.209.924	149.066.618
Costi della produzione	1.091.441.741	1.066.750.317	24.691.424
Risultato della gestione operativa	134.834.800	10.459.607	124.375.194
Proventi e oneri finanziari	- 6.710.736	- 9.309.045	2.598.309
Rettifiche di valori di attività finanziarie	- 26.042	425	-26.467
Proventi e oneri straordinari	24.098.872	27.641.657	-3.542.784
Risultato prima delle Imposte	152.196.894	28.792.643	123.404.251
Imposte sul reddito	- 19.495.794	- 18.178.601	-1.317.192
Risultato di esercizio (comprendivo della quota di pertinenza di terzi)	132.701.101	10.614.042	122.087.059
Risultato dell'esercizio di Gruppo	132.696.745	10.610.124	122.086.620,79
Risultato dell'esercizio di pertinenza di Terzi	4.356	3.918	438

- lo stato patrimoniale consolidato che si allega al presente provvedimento sotto la lettera "F", il quale si chiude con un netto patrimoniale di € 794.565.487 così determinato:

:

Voci	Stato patrimoniale consolidato		
	Anno 2021	Anno 2020	variazione
Crediti verso partecipanti	0	0	0
Immobilizzazioni immateriali	80.648.811	65.982.188	14.666.624
Immobilizzazioni materiali	2.272.710.005	2.248.481.701	24.228.304
Immobilizzazioni finanziarie	9.491.164	8.945.690	545.474
Totale immobilizzazioni (a)	2.362.849.980	2.323.409.579	39.440.401
Rimanenze	12.014.499	11.569.052	445.446
Crediti	662.444.221	559.978.974	102.465.247
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	632	632	0
Disponibilità liquide	100.708.782	82.475.258	18.233.524
Attivo circolante (b)	775.168.134	654.023.917	121.144.217
Ratei e risconti attivi (c)	2.309.784	2.609.219	-299.435
Totale attivo (a) + (b) + (c)	3.140.327.898	2.980.042.715	160.285.183
			0
Patrimonio netto (a)	794.565.487	639.316.069	155.249.418
Fondo per rischi e oneri	244.484.888	204.845.232	39.639.656
TFR	44.833.857	52.693.354	-7.859.498
Debiti	739.654.079	766.322.793	-26.668.714
Ratei e risconti passivi	1.316.789.589	1.316.865.267	-75.679
Totale passivo	3.140.327.898	2.980.042.715	160.285.183

- la Relazione sulla gestione, comprendente la Nota Integrativa al bilancio consolidato dell'esercizio 2021, che si allega al presente provvedimento sotto la lettera "G", quale parte integrante e sostanziale;

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

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

[...]

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

Considerato che:

- ai sensi del già richiamato art.239, comma 1, d-bis), del D. Lgs. n.267/2000, il Collegio dei Revisori è tenuto a redigere e presentare una "relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato di cui all'art. 233-bis e sullo schema di bilancio consolidato, entro il termine previsto dal regolamento di contabilità e comunque non inferiore a 20 giorni, decorrente dalla trasmissione della stessa proposta approvata dall'organo esecutivo";

- ai sensi dell'art. 44 del regolamento di Contabilità, rubricato "Approvazione degli schemi e del bilancio consolidato", è disposto quanto segue:

"1. Gli schemi di bilancio consolidato predisposti dalla Ragioneria Generale di cui all'articolo precedente, devono essere approvati dalla Giunta Comunale e quindi trasmessi al Consiglio Comunale in tempo utile per l'approvazione entro il termine previsto dalla normativa.

2. La proposta di Deliberazione consiliare, unitamente agli schemi di bilancio consolidato approvati, sono trasmessi all'Organo di revisione almeno 20 giorni antecedenti la data di convocazione della seduta per la discussione.

3. Il bilancio consolidato è approvato entro il 30 settembre, tenuto motivatamente conto della Relazione dell'Organo di economico-finanziario";

Dato atto che con nota prot. AREG/1599435/2022 del 16/12/2022, la Ragioneria Generale ha senza indugio trasmesso al Collegio dei Revisori, ai fini della relazione da rendere dallo stesso Organo di controllo, giusta le superiori previsioni legis e regolamentari, la deliberazione di Giunta comunale n. 302 del 15.12.2022;

Preso atto che in data odierna è pervenuta la nota prot. n. 541 del 31.12.2022 (**Allegato "H"**), con la quale il Collegio dei Revisori rappresenta che:

.- "in relazione alle interlocuzioni telefoniche avute con il Sig Sindaco ed in ultimo nella odierna mattinata, che ha rappresentato le delicate e significative problematiche collegate alla deliberazione che coinvolgono le ben note assunzioni /stabilizzazioni di personale dell'Ente, e che le legittime aspettative dei soggetti interessati per il decorso del tempo ormai passato, possono indipendentemente dalle volontà dei singoli determinare situazioni di criticità aventi esiti anche non governabili, aventi ad oggetto il deposito della Relazione del Collegio per l'esercizio 2021 - che costituisce allegato al Bilancio consolidato, ai sensi del comma 2 lettera b) dell'art.11-bis del D.Lgs n.118/2011 testo vigente- ai fini della sua approvazione da parte del Consiglio Comunale confermano che dall'esame degli atti a

disposizione non si rilevano irregolarità contabili, conformemente all'allegato parere formulato dal Ragioniere Generale”;

.- “Riservano all'adempimento della formalizzazione della Relazione, ormai in tempi brevi, l'esame di ogni aspetto contabile così da dare contezza ai Sigg.ri Consiglieri Comunali”;

Dato atto che la superiore nota, ancorché in essa vi si rinvenga l'affermazione generica secondo cui nell'ambito del bilancio consolidato 2021 *“non si rilevano irregolarità contabili, conformemente all'allegato parere formulato dal Ragioniere Generale”*, non assolve all'obbligo di presentazione della relazione disposta dalle sopra richiamate previsioni di legge e regolamentari;

Preso atto che tutta l'Amministrazione attiva ha insistentemente rappresentato per le vie brevi l'urgentissima e ritenuta non differibile necessità che il bilancio consolidato sia sottoposto al Consiglio comunale entro e non oltre la data del 31.12.2022, nonostante la mancanza della relazione del Collegio dei Revisori;

Dato atto, alla luce di quanto sopra, che il parere di regolarità tecnica e contabile sulla presente proposta di deliberazione può essere reso favorevolmente solo ed esclusivamente con circoscritto riferimento all'osservanza del bilancio consolidato e di tutti gli allegati allo stesso rimessi a corredo alle norme di legge, allo statuto dell'ente, al regolamento di contabilità, ed ai principi previsti dal TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai pertinenti principi contabili applicati al predetto decreto legislativo, non già alle previsioni di cui all'art.239, comma 1, d-bis), del D. Lgs. n.267/2000 e di cui all'art.44 del regolamento di contabilità, che prescrivono l'obbligo di redazione, da parte del Collegio dei Revisori, di una relazione, che in atto manca, in luogo della quale allo stato è stata trasmessa la sola nota prot. n. 541 del 31.12.2022, che contiene solo un generico *“non si rilevano irregolarità contabili, conformemente all'allegato parere formulato dal Ragioniere Generale”* e non assolve al sopra descritto obbligo;

Dato atto, per tutto quanto sopra, che l'Amministrazione attiva ha formulato invito affinché il bilancio consolidato 2021 fosse sottoposto al Consiglio comunale, allo stato, solo sulla base del giudizio sintetico espresso dal Collegio dei Revisori nella nota prot. n. 541/2022, non già *“tenuto motivatamente conto della Relazione dell'Organo di economico-finanziario”*, come invece prescritto dal citato art.239, comma 1, d-bis);

Viste le leggi vigenti in materia, ed in particolare:

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

Dato atto che:

- con deliberazione del Consiglio comunale n. 551 del 27/12/2022 è stato approvato il DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP) PERIODO 2022/2024 E BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024;

- con deliberazione del Consiglio comunale n. 523 del 10/12/2022 è stato approvato il Rendiconto della Gestione 2021;

PROPONE

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

1. di approvare, ai sensi dell'art. 11-bis del D.Lgs. n. 118/2011, il Bilancio Consolidato dell'esercizio 2021 del Comune di Palermo, composto dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale Attivo e Passivo, dalla Relazione sulla Gestione, comprendente la Nota Integrativa, che si allegano sotto le lettere "E", "F" e "G", insieme con i report "Rilevazioni operazioni infragruppo" che si allegano sotto le lettere "A", "B", "C" e "D", propedeutici alla redazione del Bilancio Consolidato, parti integranti e sostanziali del presente provvedimento secondo lo schema approvato dalla Giunta comunale con provvedimento n. 302 del 15.12.2022;
2. di dare atto che il conto economico consolidato del Gruppo si chiude con un risultato positivo dell'esercizio di € 132.696.745;
3. di dare atto che lo Stato Patrimoniale si chiude con un netto patrimoniale del Gruppo di € 794.565.487;
4. di dare atto che l'importo del disallineamento tra i crediti delle società ed enti consolidati e i debiti della Capogruppo alla data del 31.12.2021 è pari a € 83.698.988 (€ 63.295.038 per partite riconciliate senza copertura finanziaria ed € 20.403.950 per partite non riconciliate), riportato nella tabella che segue:

SOCIETA'	Totale crediti iscritti nel bilancio delle società al lordo f.s.c.	Totale crediti più IVA	Partite riconciliate	Dettaglio delle partite riconciliate		Partite non riconciliate	Dettaglio delle partite non riconciliate	
				con copertura finanziaria	senza copertura finanziaria		con copertura finanziaria	senza copertura finanziaria
AMAP S.p.A.	6.892.243	7.295.842	6.553.111	2.376.232	4.176.879	742.731	-	742.731
AMAT PALERMO S.p.A.	21.186.403	22.702.895	17.760.037	14.831.809	2.928.227	4.942.859	-	4.942.859
AMG ENERGIA S.p.a.	3.822.461	4.455.977	3.343.051	2.564.649	778.402	1.112.926	25.577	1.087.349
FOUNDAZIONE TEATRO MASSIMO	884.387	884.387	779.530	779.530	-	104.857	104.857	-
GESAP S.p.A.	5.893	5.893	5.893	5.893	-	-	-	-
RAP S.p.A.	68.994.352	76.699.261	63.310.337	8.118.222	55.192.115	13.388.924	1.099.649	12.289.275
RE.SE.T. S.p.A.	5.216.369	5.267.432	5.163.354	5.163.352	2	104.078	104.078	
SISPI S.p.A.	4.895.611	5.969.261	5.961.685	5.742.272	219.413	7.576	7.576	-
Totale	111.897.719	123.280.947	102.876.997	39.581.959	63.295.038	20.403.950	1.341.737	19.062.213

5. di dare atto che dovranno essere impartite alle società partecipate prescrittive ed imprescindibili direttive finalizzate al riallineamento dei dati contabili al 31.12.2021, come supra analiticamente esposti;
6. di dare atto, alla luce di quanto sopra esposto nella parte motiva della presente, che il parere di regolarità tecnica e contabile sulla presente proposta di deliberazione può essere reso favorevolmente solo ed esclusivamente con circoscritto riferimento all'osservanza del bilancio consolidato e di tutti gli allegati allo stesso rimessi a corredo alle norme di legge, allo statuto dell'ente, al regolamento di contabilità, ed ai principi previsti dal TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai pertinenti principi contabili

applicati al predetto decreto legislativo, non già alle previsioni di cui all'art.239, comma 1, d-bis), del D. Lgs. n.267/2000 e di cui all'art.44 del regolamento di contabilità, che prescrivono l'obbligo di redazione, da parte del Collegio dei Revisori, di una relazione, che in atto manca, in luogo della quale allo stato è stata trasmessa la sola nota prot. n. 541 del 31.12.2022, che contiene solo un generico *"non si rilevano irregolarità contabili, conformemente all'allegato parere formulato dal Ragioniere Generale"* e non assolve al sopra descritto obbligo;

7. dare atto che tutta l'Amministrazione attiva ha insistentemente rappresentato per le vie brevi l'urgentissima e ritenuta non differibile necessità che il bilancio consolidato sia sottoposto al Consiglio comunale entro e non oltre la data del 31.12.2022, nonostante la mancanza della prevista relazione del Collegio dei Revisori;
8. demandare ogni decisione rispetto ai profili di criticità di cui ai superiori punti *sub 6.* e *7.* al Consiglio comunale.

Il Dirigente
Signed by Bohuslav Basile
Dott. Bohuslav Basile
on 31/12/2022 15:23:56 CET

Il Ragioniere Generale, esprime in merito, ai sensi e per gli effetti dell'art. 12 della L.R. n. 30/2000, **parere favorevole** in ordine alla regolarità tecnica della proposta di deliberazione in oggetto, ad eccezione della mancata redazione della relazione dovuta dal Collegio dei revisori, per cui si rinvia al testo della proposta.

Il Dirigente
Signed by Bohuslav Basile
Dott. Bohuslav Basile
Firmato digitalmente
on 31/12/2022 15:23:53 CET

Il Dirigente Capo Area, letta la superiore proposta e i relativi contenuti, appone il proprio visto per condivisione del suddetto parere tecnico, ad eccezione della mancata redazione della relazione dovuta dal Collegio dei revisori, per cui si rinvia al testo della proposta.

Il Dirigente del Settore
Signed by Bohuslav Basile
Dott. Bohuslav Basile
Firmato digitalmente
on 31/12/2022 15:23:55 CET

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

L'ASSESSORE
Signed by Maria Carolina Varchi
Avv. Maria Carolina Varchi
Firmato digitalmente
on 31/12/2022 15:46:54 CET

Il Dirigente responsabile di Ragioneria esprime in merito, ai sensi e per gli effetti dell'art. 12 della L.R. n. 30/2000, **parere favorevole** in ordine alla regolarità contabile della proposta di deliberazione in oggetto, ad eccezione della mancata redazione della relazione dovuta dal Collegio dei revisori, per cui si rinvia al testo della proposta.

Il Ragioniere Generale
Signed by Bohuslav Basile
Dott. Bohuslav Basile
on 31/12/2022 15:23:56 CET



COMUNE DI PALERMO

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Via Roma, n. 209 – 90133 PALERMO

Tel. 0917403607/3608

e-mail collegiodeirevisori@comune.palermo.it
pec collegiodeirevisori@cert.comune.palermo.it

Prot. n.541

Palermo, 31 dicembre 2022

Al Sig. Sindaco Prof. R. Lagalla
Al Sig. Presidente del Consiglio Comunale
Prof. G. Tantillo

Al Sig. Assessore al Bilancio Avv. C. Varchi
All'Area della Direzione Generale
U.O. Organizzazione e Valutazione
c.a. Dott. Raimondo Liotta

e, p.c.

Al Sig. Ragioniere Generale

Oggetto: Deliberazione di Giunta comunale n. 302 del 15.12.2022 “Approvazione schema del Bilancio consolidato dell'esercizio 2021 – art. 11-bis del D.Lgs n.118/ 2011. Relazione del Collegio dei Revisori dei conti art. 239 c. 1 lett. d-bis del D.Lgs n.267/2000.

I sottoscritti Revisori, in relazione alle interlocuzioni telefoniche avute con il Sig Sindaco ed in ultimo nella odierna mattinata, che ha rappresentato le delicate e significative problematiche collegate alla deliberazione che coinvolgono le ben note assunzioni /stabilizzazioni di personale dell'Ente, e che le legittime aspettative dei soggetti interessati per il decorso del tempo ormai passato, possono, indipendentemente dalle volontà dei singoli, determinare situazioni di criticità aventi esiti anche non governabili, aventi ad oggetto il deposito della Relazione del Collegio per l'esercizio 2021 – che costituisce allegato al Bilancio consolidato, ai sensi del comma 2 lettera b) dell'art.11-bis del D.Lgs n.118/2011 testo vigente- ai fini della sua approvazione da parte del Consiglio Comunale confermano che dall'esame degli atti a disposizione non si rilevano irregolarità contabili, conformemente all'allegato parere formulato dal Ragioniere Generale.

Riservano all'adempimento della formalizzazione della Relazione, ormai in tempi brevi, l'esame di ogni aspetto contabile così da dare contezza ai Sigg.ri Consiglieri Comunali.

Pur essendo ancora nei termini previsti dalla legge e dal Regolamento comunale di contabilità, segnalano che i tempi del deposito della Relazione scontano allo stato, del fatto che i sottoscritti sono stati impegnati in presenza ai lavori del C.C. per l'approvazione del Bilancio di previsione 2022/2024.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Firmato digitalmente da
SALVATORE SARDO
CN = SALVATORE SARDO
C = IT

Salvatore Sardo

Firmato digitalmente da:
Carmelo Scalisi
Data: 31/12/2022 14:14:49

Carmelo Scalisi



Firmato digitalmente da:
TRAINA VINCENZO
Firmato il 31/12/2022 13:47
Serial Certificate: 14037800300025007136230041221936883186
Valido dal 23/09/2020 al 23/09/2023
ArubaPEC S.p.A. NG CA 3

Vincenzo Traina



**COMUNE DI P A L E R M O
I COMMISSIONE CONSILIARE**

OGGETTO: Estratto del verbale della seduta del 31/12/2022

L'anno duemilaventidue giorno 31 del mese di Dicembre si è riunita la I Commissione consiliare,
in presenza,

Sono presenti i Sigg. Consiglieri Comunali:

Gianluca Inzerillo, Presidente

Domenico Bonanno

Carmelo Miceli

Mariangela Di Gangi

OMISSIS

In ordine all'argomento trattato avente per oggetto:

APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 20/21

ART. 11 BIS DEL DCRETO LEGISLATIVO 23.06.2011 N.118

(PROCON 667 del 31.12.2022) parere richiesto con motivi d'urgenza il 31.12.2022

I Consiglieri si esprimono come segue:

I Consiglieri Inzerillo e Bonanno esprimono parere favorevole;

I Consiglieri Di Gangi e Miceli si dichiarano astenuti.

Pertanto, la Commissione si è espressa in senso **NON FAVOREVOLE** alla proposta all'O.d.G.

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

Palermo 31/12/2022

Il Segretario

Eliana Volo

Il Presidente

Gianluca Inzerillo



COMUNE DI P A L E R M O
III COMMISSIONE CONSILIARE

OGGETTO: Estratto del verbale della seduta del 31/12/2022

L'anno duemilaventidue giorno 31 del mese di Dicembre si è riunita la I Commissione consiliare,
in presenza,
Sono presenti i Sigg. Consiglieri Comunali:

Alessandro Anello, Presidente
Massimiliano Giaconia, Vice Presidente
Caterina Meli
Antonino Abbate

OMISSIONIS

In ordine all'argomento trattato avente per oggetto:

APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 20/21
ART. 11 BIS DEL DCRETO LEGISLATIVO 23.06.2011 N.118
(PROCON 667 del 31.12.2022) parere richiesto con motivi d'urgenza il 31.12.2022

I Consiglieri si esprimono come segue:

I Consiglieri Anello, Meli, Abbate esprimono parere favorevole;
Il Consigliere Giaconia si dichiara astenuto.

Pertanto, la Commissione si è espressa in senso **FAVOREVOLE** alla proposta all'O.d.G.

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

Palermo 31/12/2022

Il Segretario
Liliana Volo

Il Presidente
Alessandro Anello

ELENCO DEGLI ALLEGATI:

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

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

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

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

ALLEGATO "E": Conto Economico consolidato Comune di Palermo anno 2021.

ALLEGATO "F": Stato Patrimoniale consolidato Comune di Palermo anno 2021.

ALLEGATO "G": Relazione sulla Gestione e Nota Integrativa anno 2021.

ALLEGATO "H": Nota prot. n.541 del 31.12.2022 del Collegio dei Revisori.



COMUNE DI PALERMO

**BILANCIO CONSOLIDATO
DELL'ESERCIZIO 2021**

**RELAZIONE SULLA GESTIONE
E NOTA INTEGRATIVA**

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

INDICE

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA.....	3
- 1.1. DEFINIZIONE DEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO.....	3
- 1.2. COMUNICAZIONI AI COMPONENTI DEL GRUPPO.....	8
- 1.3 ATTIVITA' DI PRECONSOLIDAMENTO.....	9
- 1.4 ANALISI DEL BILANCIO CONSOLIDATO.....	10
- 1.5. POSIZIONI CREDITORIE DELLE PARTECIPATE VERSO LA CAPOGRUPPO.....	16
- 1.6. POSIZIONE DEBITORIE DELLE PARTECIPATE VERSO LA CAPOGRUPPO.....	21
- 1.7 INFORMAZIONI SU SOGGETTI ATTUATORI O DI SUPPORTO AD INTERVENTI DEL PNRR E PNC.....	22
NOTA INTEGRATIVA.....	24
- 2.1. - INQUADRAMENTO NORMATIVO.....	24
- 2.2. - CRITERI DI FORMAZIONE E METODO DI CONSOLIDAMENTO.....	24
- 2.3. - AREA DI CONSOLIDAMENTO.....	25
- 2.4. - PRINCIPI DI CONSOLIDAMENTO.....	26
- 2.5. - CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI.....	28
- 2.6 - FINALITA' DEL BILANCIO CONSOLIDATO.....	32
- 2.7 - ELIMINAZIONE DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO.....	33
- 2.8 - ELIMINAZIONE DEL VALORE CONTABILE DELLE PARTECIPAZIONI.....	33
- 2.9. - CONSOLIDAMENTO DEI BILANCI.....	33
- 2.10 - DETERMINAZIONE DEL PATRIMONIO NETTO DI TERZI.....	34
- 2.11. -ILLUSTRAZIONE DELLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE	35
- STATO PATRIMONIALE – ATTIVITA'	35
Immobilizzazioni.....	35
Attivo circolante.....	41
Ratei e risconti attivi.....	49
- STATO PATRIMONIALE – PASSIVITA'	51
Patrimonio netto.....	51
Fondo per rischi e oneri.....	56
Trattamento di fine rapporto.....	59
Debiti.....	60
Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti.....	66
Conti d'ordine.....	67
- 2.12 ILLUSTRAZIONE DELLE VOCI DEL CONTO ECONOMICO.....	69
Componenti positivi della gestione.....	69
Componenti negativi della gestione.....	73
Proventi e oneri finanziari.....	80
Rettifiche di valore di attività finanziarie.....	82
Proventi e oneri straordinari.....	82
Imposte	84
ALTRE INFORMAZIONI.....	85
- 3.1. - COMPENSI PER AMMINISTRATORI E SINDACI.....	85
- 3.2 - PERDITE RIPIANATE DALLA CAPOGPP.....	85
- 3.3 - STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI.....	85
- 3.4. - INFORMAZIONI SU FATTI DI RILIEVO DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO.....	87
3.5 - CREDITI E DEBITI DEL GRUPPO CON SCADENZA OLTRE CINQUE ANNI.....	90

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA

1.1 - DEFINIZIONE DEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO

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

Il Comune di Palermo ha definito il perimetro di consolidamento con la deliberazione di Giunta comunale n. 322 del 17.12.2021.

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

Partecipazioni dirette			
Denominazione società	Anno di costituzione	% Quota di partecipazione	Attività svolta
AMAT Palermo Spa	1999	100,00	Servizio trasporto pubblico urbano, installazione e manutenzione della segnaletica stradale urbana
AMAP Spa	1999	99,97	Servizio idrico integrato, servizio di gestione delle caditoie stradali e dei manufatti adibiti allo smaltimento delle acque meteoriche
AMG Energia SPA	1999	100,00	Servizio distribuzione gas metano. Servizio di pubblica illuminazione.
RAP Spa	2013	100,00	Servizio di gestione dei rifiuti ed igiene ambientale, manutenzione strade
SISPI Spa	1988	100,00	Gestione dello sviluppo e la conduzione tecnica del sistema informatico e di telecomunicazione (SITEC) del Comune di Palermo
RESET Soc.cons.p.a.	2014	92,45	Servizi strumentali alle attività del Comune di Palermo, delle proprie aziende interamente partecipate e consorziate (cura del verde, portierato e pulizie)
Palermo Ambiente Spa in liquidazione	2002	100,00	Controllo e monitoraggio dei servizi resi da RAP S.p.a e Amap S.p.a.
S.R.R. Palermo Area Metropolitana Società per la Regolamentazione del servizio di gestione rifiuti - Soc. Cons. p.a.	2013	67,05	Organizzazione territoriale, affidamento e disciplina del servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani con le modalità di cui all'art.15 della L.R. 08/04/10 n. 9 così come previsto dall'art. 8 della L.R. n.9/2010
GES.A.P. Spa	1984	31,5487	Società di gestione dei servizi aeroportuali di Palermo
Patto di Palermo S.cons.a.r.l.	1998	43,21	Patto Territoriale per l'Agricoltura, l'Agriturismo e la Pesca nel Territorio del Comune di Palermo
Consorzio Distretto Turistico Della Regione Siciliana Palermo Costa Normanna (Consorzio ex art. 2602 e ss C.C.)	2012	20,16	Incremento e valorizzazione dei sistemi turistici locali
Teatro Al Massimo Stabile Privato di Palermo Soc. Cons. a.r.l.	2000	15,00	Rappresentazioni teatrali nazionali e straniere
GE.SI.P. PALERMO S.P.A.in fallimento	2001	100,00	Servizi strumentali
AMIA S.p.A. in fallimento	1999	100,00	Igiene ambientale e manutenzione strade
ATI Assemblea Territoriale Idrifica Palermo (Ente di Governo territoriale)	2016	40,00	Esercizio delle competenze previste dalle norme vigenti in materia di gestione delle risorse idriche

Acquedotto Consortile Biviere (Consorzio tra Comuni)	1982	50,00	Consorzio tra il Comune di Palermo ed il Comune di Monreale per assicurare l'approvvigionamento idrico, per usi domestici, per le Borgate di Malpasso, Villagrazia, Villaciambra, Molara, Aquino, Ponte Parco ed Olio di Lino
Fondazione Teatro Massimo	2014	0,00	Diffusione dell'arte musicale e della conoscenza della musica, del teatro lirico e della danza sia in Italia che all'estero mediante l'organizzazione di spettacoli musicali e di danza
Fondazione Manifesta 12 Palermo	2015	0,00	Svolgimento della Manifestazione culturale "MANIFESTA 12" anno 2018
Associazione Teatro Biondo Stabile	1986	0,00	Attività di produzione e ospitalità di spettacoli di prosa, musica e danza
CERISDI - Centro Ricerche e Studi Direzionali in fallimento	1989	0,00	Centro di ricerche e studi
FLAG/GAC DENOMINATO "GOLFI DI CASTELLAMARE E CARINI"	2016	0,00	Gruppo di azione costiera - Promuovere e Valorizzare i Golfi attraverso le Eccellenze del Mare

Partecipazioni indirette

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

Di seguito vengono riportate le soglie indicate nel principio 4/4 per la definizione del perimetro di consolidamento per l'esercizio 2021, calcolato rispetto ai dati desunti dal rendiconto del Comune per l'esercizio 2020, quale ultimo documento contabile approvato alla data di definizione del perimetro.

Soglie di irrilevanza singola 3%							
ENTE - dati 2020	QUOTA	Totale attivo	Soglia unitaria > 3%	Patrimonio netto	Soglia unitaria > 3%	Ricavi caratteristici	Soglia unitaria > 3%
COMUNE DI PALERMO		2.634.901.177,32	79.047.035,32	608.473.543,27	18.254.206,30	890.765.944,89	26.722.978,35

Soglie di irrilevanza globale 10%							
ENTE - dati 2020	QUOTA	Totale attivo	Soglia unitaria > 3%	Patrimonio netto	Soglia unitaria > 3%	Ricavi caratteristici	Soglia unitaria > 3%
COMUNE DI PALERMO		2.634.901.177,32	263.490.117,73	608.473.543,27	60.847.354,33	890.765.944,89	89.076.594,49

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

Di seguito si riportano le società e gli enti partecipati dal Comune di Palermo, diversi dalle società *in house*, e i corrispondenti dati patrimoniali, economici e finanziari rispetto alla soglia del 3% come sopra determinata, così come disponibili alla data di redazione della deliberazione della Giunta comunale n. 322 del 17.12.2021 sopra citata:

ENTE - dati 2020	Totale attivo	Soglia unitaria > 3%	Patrimonio netto	Soglia unitaria > 3%	Ricavi caratteristici	Soglia unitaria > 3%
COMUNE DI PALERMO	2.634.901.177,32	79.047.035,32	608.473.543,27	18.254.206,30	890.765.944,89	26.722.978,35
SRR - PALERMO AREA METROPOLITANA Spa	2.476.330,00	0,094%	197.063,00	0,032%	4.710.921,00	0,529%
PALERMO AMBIENTE Spa in liquidazione (1)	1.651.184,00	0,063%	1.502.171,00	0,257%	3.239.089,00	0,364%
GESAP Spa	146.300.987,00	5,552%	70.124.352,00	11,525%	31.888.966,00	3,580%
PATTO DI PALERMO soc.consortile a r.l. in liquidazione (2)	796,00	0,000%	-	33.901,00	-0,006%	46.749,00
CONSORZIO DISTRETTO TURISTICO "PALERMO-COSTA NORMANNA" (3)	142.184,00	0,005%	54.999,00	0,009%	19.238,00	0,002%
Teatro Stabile "AL MASSIMO STABILE PRIVATO" Società Consortile a.r.l.	2.579.478,00	0,098%	16.699,00	0,003%	1.088.300,00	0,122%
ASSOCIAZIONE TEATRO BIONDO	6.333.025,00	0,240%	2.253.212,00	0,370%	6.041.651,00	0,678%
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	72.804.967,00	2,763%	48.713.265,00	8,006%	27.163.098,00	3,049%
CERISDI - Centro ricerche studi direzionali	nd	0,000%	nd	0,000%	nd	0,000%
ACQUEDOTTO CONSORTILE BIVIERE-Comuni di Palermo e Monreale	3.447.167,70	0,131%	1.651.461,00	0,271%	913.315,06	0,103%
FLAG/GAC DENOMINATO GOLFI DI CASTELLAMARE E CARINI (4)	822.010,00	0,031%	40.098,00	0,007%	742.232,00	0,083%
ATI idrico	1.486.575,34	0,000%	619.559,62	0,000%	1.022.611,42	0,000%
FONDAZIONE "MANIFESTA 12 PALERMO" (5)	1.790.387,00	0,068%	241.298,00	0,040%	4.007.808,00	0,450%
TOTALE soglia cumulata >10%		9,05%		20,51%		8,97%

(1) Nota: ultimo dato disponibile per il Palermo Ambiente Spa in liquidazione è aggiornato al progetto di bilancio 2018.

(2) Nota: dati da bilancio finale di liquidazione al 19.10.2020.

(3) Nota: ultimo dato disponibile per il Distretto Turistico Costa Normanna è aggiornato al bilancio 2017.

(4) Nota: ultimo dato disponibile per FLAG/GAC DENOMINATO GOLFI DI CASTELLAMARE E CARINI è aggiornato al bilancio 2019.

(5) Nota: ultimo dato disponibile per la Fondazione Manifesta 12 Palermo è aggiornato al bilancio 2018.

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

Mentre non risulta più inclusa, rispetto al primo bilancio consolidato approvato nel 2016, la società Palermo Ambiente in liquidazione, essendo cessato nel corso del 2018

l'affidamento per il servizio di comunicazione, sensibilizzazione, controllo e monitoraggio dell'attività di spazzamento e raccolta rese da Rap, ed essendo la stessa irrilevante rispetto alla soglia del 3%.

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

Non vengono consolidate le Società GESIP spa in fallimento e AMIA Spa in fallimento, rispetto alla cui fattispecie il principio contabile 4/4 prevede che *"non sono comprese nel perimetro di consolidamento gli enti e le aziende per i quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono compresi gli enti in liquidazione"*.

Si evidenzia che il perimetro di consolidamento rimane invariato, calcolando le soglie sopra indicate rispetto ai dati extrapolati dal rendiconto del Comune dell'anno 2021, il cui schema è stato approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 228 del 24.10.2022, cui ha fatto seguito la deliberazione di Consiglio Comunale n. 523 del 10.12.2022 di approvazione del rendiconto.

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

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

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

	Energia SPA		Cod. Fisc. e P. IVA: 04797170828		
4	RAP SPA	Servizi di gestione dei rifiuti ed igiene ambientale e manutenzione strade	Piazzetta B. Cairoli, Palermo Cod. Fisc. E P. IVA: 06232420825	100%	3.014.900
5	SISPI SPA	Gestione dello sviluppo e la conduzione tecnica del sistema informatico e di telecomunicazioni	Via Ammiraglio Denti di Piraino, 7, 90142 Palermo Cod. Fisc. e P. IVA: 03711390827	100%	5.200.000
6	RESET Soc. cons. p.A	Servizi strumentali alle attività del Comune e delle Società partecipate (cura del verde, portierato e pulizia)	Via Ugo La Malfa, 120-122 – 90146 Palermo	92,45% + 7,55% ind.	4.240.000
7	GESAP SpA	Gestione aeroporto di Palermo	Aeroporto Civile "Falcone Borsellino" - Punta Raisi – Cinisi- (Palermo)	31,5487%	66.850.027
8	Fondazione Teatro Massimo	Diffusione dell'arte musicale e conoscenza della musica, dl teatro lirico e della danza	Piazza Verdi 90138 Palermo	40%.	11.929.775

1.2 - COMUNICAZIONI AI COMPONENTI DEL GRUPPO

Con nota prot. n. 765903 del 29.06.2022 è stata inoltrata alle società incluse nel perimetro di consolidamento formale richiesta della documentazione, unitamente alle direttive di predisposizione.

Tale richiesta è stata tempestivamente riscontrata dal gruppo Amg Energia, Re.se.t. e Sispi.

La richiesta iniziale è stata pertanto sollecitata con le note prot. n. 833968 del 01.08.2022, n. 925004 del 13.09.2022, quest'ultima indirizzata ad AMAT che a quella data non aveva ancora trasmesso la documentazione completa.

La trasmissione del progetto di bilancio di Amat, approvato dal CdA della società in data 06.10.2022, e la relativa documentazione contabile è stata ricevuta solo in data 11.10.2022, così come risultava approvato con la deliberazione di Giunta Comunale n 228 del 24.10.2022 lo schema di rendiconto di gestione 2021 della Capogruppo Comune di Palermo, cui ha fatto seguito l'approvazione da parte del Consiglio comunale con atto deliberativo n. 523 del 10.12.2022.

Considerata l'importanza che riveste l'approvazione del bilancio consolidato, pur prendendo atto delle problematiche esposte dalla società, si stigmatizza il ritardo con cui è pervenuta la documentazione dalle società.

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

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

La detta collaborazione, senza oneri aggiuntivi a carico del Comune di Palermo, continuerà anche per le annualità successive al 2021.

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

L'attività della Società che ha fornito l'assistenza per la predisposizione definitiva del bilancio consolidato si è prolungata fino al 12.12.2021, posto che le risultanze sono state oggetto di verifica e di rettifica ove ritenuto necessario.

1.3 - LE ATTIVITÀ DI PRE-CONSOLIDAMENTO

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

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

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

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

La medesima scrittura è stata registrata per i crediti delle società riconciliati al 31.12.2021, per i quali è stata data copertura finanziaria a valere su impegni assunti nel bilancio 2022 della Capogruppo, come comunicato da parte dei competenti centri di spesa comunali.

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

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

1.4 - ANALISI DEL BILANCIO CONSOLIDATO

Conto Economico

Il conto economico consolidato, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, si chiude con un risultato di esercizio positivo di € 132.701.101 così determinato:

Voci	Conto economico consolidato		
	Anno 2021	Anno 2020	variazione
Valore della produzione	1.226.276.541	1.077.209.924	149.066.618
Costi della produzione	1.091.441.741	1.066.750.317	24.691.424
Risultato della gestione operativa	134.834.800	10.459.607	124.375.194
Proventi e oneri finanziari	- 6.710.736	- 9.309.045	2.598.309
Rettifiche di valori di attività finanziarie	- 26.042	425	-26.467
Proventi e oneri straordinari	24.098.872	27.641.657	-3.542.784
Risultato prima delle Imposte	152.196.894	28.792.643	123.404.251
Imposte sul reddito	- 19.495.794	- 18.178.601	-1.317.192
Risultato di esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	132.701.101	10.614.042	122.087.059
Risultato dell'esercizio di Gruppo	132.696.745	10.610.124	122.086.620,79
Risultato dell'esercizio di pertinenza di Terzi	4.356	3.918	438

Il Conto Economico evidenzia un “Risultato della Gestione Operativa” positivo pari a € 134.834.800, un “Risultato prima delle imposte” pari a € 152.196.894, un valore complessivo delle Imposte a carico delle società facenti parte del gruppo pari ad € 19.495.794, il “Risultato di esercizio” del Gruppo Comune di Palermo è pari a € 132.701.101.

Si precisa che i valori di bilancio di Gesap e della Fondazione Teatro Massimo, consolidate tramite il cd “metodo proporzionale”, vengono registrati nel consolidato per la quota di partecipazione della Capogruppo, pari rispettivamente al 31,5487% e al 40%. Nella tabella che segue viene riportato il quadro completo dei risultanti di esercizio registrati nei bilanci approvati dai componenti del gruppo, messi a confronto con i risultati di esercizio rettificati per effetto delle scritture integrative di pre-consolidamento e di elisione.

COMPONENTE DEL GRUPPO	RISULTATO DI ESERCIZIO DEL BILANCIO CONSOLIDATO	RISULTATO DI ESERCIZIO DEI BILANCI APPROVATI DAI SINGOLI COMPONENTI (*)	VARIAZIONE DA CONSOLIDAMENTO
CAPOGRUPPO (COMUNE DI PALERMO)	354.418.720	131.943.716	222.475.004
AMAP S.p.A.	7.694.390	14.519.029	- 6.824.639
AMG ENERGIA S.p.a.	- 9.657.115	846.000	10.503.115
AMAT PALERMO S.p.A.	- 52.660.381	7.384.791	60.045.172
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO (40%)	34.125	22.894	11.230
GESAP S.p.A. (31,5487%)	2.434.221	2.399.723	34.497
RAP S.p.A.	- 120.110.405	380.580	120.490.985
RE.S.E.T. S.p.A.	- 32.627.919	5.916	32.633.835
SISPI S.p.A.	- 16.824.535	96.023	16.920.558
totale	132.701.101	157.598.673	- 24.897.572

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

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

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

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

Tale rapporto di dipendenza è comunque meno marcato per Amap e Amg rispetto alle altre partecipate che prestano servizi in affidamento diretto, essendo quest’ultime maggiormente proiettate sul mercato delle utilities (energia elettrica, gas e acqua).

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

Nel 2021 la CAPOGRUPPO registra un risultato positivo di 131,9 milioni (23,9 milioni nel 2020), confermando l’inversione di tendenza già manifestato nel 2020, dopo le rilevanti perdite registrate negli ultimi esercizi precedenti (- 323 milioni nel 2019 e -71 milioni nel 2018).

A tale risultato si è pervenuto, oltre che per effetto di una minore incidenza degli accantonamenti per il F.C.D.E. rispetto agli esercizi 2018 e 2019, in ragione del rilevante incremento dei trasferimenti correnti rispetto all’esercizio precedente, e della riduzione del costo del personale dovuto ai pensionamenti e dei costi per prestazioni di servizi.

L’AMAP ha concluso l’esercizio con un rilevante utile di esercizio pari ad € 14.519.029, il quale, come evidenziato anche nella nota integrativa del bilancio della società, è tuttavia determinato dall’effetto combinato di vari fattori di carattere straordinario, così come già avvenuto nell’esercizio 2020.

Tra le componenti positive straordinarie, quantificate nella nota integrativa in circa 23,5 milioni, il cui dettaglio viene riportato nel paragrafo del CE, alla voce “Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo”, si rileva la riduzione degli accantonamenti per passività potenziali connessi alla contrazione dei contenziosi in essere e del fondo di revisione tariffaria (-10,2 milioni) per effetto della deliberazione 177/2022/S/Idr.

Tra le componenti straordinarie negative, contabilizzate nella voce costi per servizi, si rilevano gli incrementi dell’accantonamento al fondo svalutazione crediti per circa 11,2 mln, derivanti dagli effetti dell’intervenuta Deliberazione ARERA n. 574/2019/R/idr. che ha abbreviato la durata della prescrizione della tariffa del SII, nonché, nonostante le azioni legali intraprese e coltivate in ogni ambito giudiziario dalla società, dalle oggettive difficoltà di recupero dei crediti, soprattutto verso Enti Pubblici in acclarata difficoltà economica – finanziaria.

Nella nota integrativa della società viene a tal riguardo riferito che persistono le criticità derivanti dalla grande mole dei crediti incagliati sia verso vari soggetti giuridici (AATO1 Palermo, EAS, IACP e APS), sia verso utenti privati, già rilevate negli esercizi precedenti.

L'utile di esercizio, per quanto determinato dall'Assemblea dei Soci, viene destinato per il 5% a riserva legale, mentre la restante parte del 95%, in attuazione dell'art. 37 dello Statuto sociale che vincola la destinazione dell'utile agli investimenti sulle infrastrutture del SII in gestione, viene destinato a riserve di utile da riportare a nuovo, a supporto degli impegni vincolanti pianificati dalla società, tra cui il progetto "Water Investments" che prevede investimenti per complessivi Euro 45,12 milioni.

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

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

Con riguardo ad AMAP è opportuno specificare che con la deliberazione n. 5 del 14 luglio 2021, ai sensi dell'art.149 bis e 172 comma 3 del Decreto Legislativo 3 aprile 2006, n. 152 e ss.mm.ii., l'Assemblea Territoriale Idrica di Palermo ha riconosciuto l'affidamento del SII al Gestore Unico dell'ATO Palermo ad AMAP S.p.A. fino al 31 dicembre 2045.

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

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

Ancora si segnala che al completamento dell'iter di approvazione del nuovo statuto è seguita in data 22 dicembre 2021 la formalizzazione con l'ATI Palermo della nuova Convenzione di gestione del SII, quale gestore unico dell'ATO di riferimento.

Il risultato dell'esercizio 2021 di AMAT si chiude con un utile di € 7.384.791, per effetto di proventi di natura straordinaria per complessivi € 9.488.884, di cui € 6.187.881 a titolo di rimborso dei maggiori oneri di malattia, sostenuti dalle Aziende, ex lege n. 47/2004 ed € 3.301.003, riconosciuto nel corso del 2021 e riferibile all'annualità 2020, a titolo di rimborso per mancati proventi da vendita di titoli di viaggio, derivanti dall'emergenza covid.

A tali eventi di carattere contingente si associa anche l'intervento governativo a sostegno delle aziende di trasporto pubblico denominato "vuoto per pieno", che ha garantito le necessarie risorse economico-finanziarie per continuare ad offrire, senza interruzioni, l'essenziale servizio di trasporto nel periodo dell'emergenza sanitaria.

Nella nota integrativa del bilancio societario viene, pertanto, riportato che l'assenza di tali superiori interventi avrebbe fatto emergere la condizione di deficit strutturale in cui l'azienda versa e per la quale è al vaglio del Socio Unico il Piano di risanamento e rilancio ex art. 14 del D.Lgs. n. 175/2016.

Dalla lettura della relazione sulla gestione e della nota integrativa sul progetto di bilancio approvato dalla società, si protraggono le problematiche già evidenziate in passato, manifestando la governance della società l'esigenza di una ulteriore rimodulazione ed

aggiornamento del Piano di risanamento aziendale, predisposto ai sensi dell'art.14 del D. Lgs n. 175/2016, e approvato nella versione originale con provvedimento giuntale n. 147 del 08.08.2019, quale strumento finalizzato a garantire un prospettico equilibrio economico-finanziario dell'azienda, evidenziando a riguardo numerose criticità tra cui il vigente contratto di servizio stipulato con il Comune, chiedendo un incremento del corrispettivo non ritenuto remunerativo dei costi sostenuti, con particolare riferimento a quelli della gestione del sistema tranviario della città di Palermo e del servizio di rimozione coatta autoveicoli, e rappresentando, inoltre, il persistere del contenzioso tributario con il Comune di Palermo.

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

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

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

Per quanto riguarda la RAP, pur confermando il trend positivo iniziato nel 2019, avendo chiuso l'esercizio 2021 con un utile di € 380.580 (€ 158.096 nel 2020 e € 15.461 nel 2019) viene segnalato il protrarsi della crisi legata alla gestione della piattaforma di Bellolampo e ai gravosi "extra costi" prodotti nell'esercizio 2021 per il trasporto dei rifiuti in altre discariche e impianti di trattamento, pari ad € 5.723.587 oltre iva, sostenuti dalla società ed addebitati al Comune di Palermo.

Con riguardo alla RAP è ancora doveroso precisare che con deliberazione di Giunta Comunale n. 177 del 08.09.2022 è stato approvato lo schema di transazione tra la Curatela di AMIA, il Comune di Palermo e RAP per il passaggio vecchie vasche alla RAP e la definizione del relativo contenzioso.

Con atto Rep. N. 56418 - Racc. n. 16745 del 25.10.2022 è stato sottoscritto tra le parti l'atto di transazione di cui sopra.

All'art. 7 della citata convenzione il Comune si obbliga al pagamento, previo riconoscimento del debito fuori bilancio ex art. 194 del Tuel, delle somme fatturate da RAP a titolo di rimborso degli oneri, sostenuti fino al 31.12.2020, per la gestione del percolato derivante dalle vasche dimesse, quantificati in € 21.185.822.

Sempre per quanto statuito dal citato art. 7 saranno posti a carico del bilancio di RAP le medesime spese sostenute nel 2021, quali crediti iscritti vs la Capogruppo nel progetto di bilancio approvato dal CdA della società, e pari ad € 4.367.086.

A riguardo di tale posta contabile il competente Servizio Ambiente, con nota prot. n. 932034 del 15.09.2022, già alla luce del contenuto della deliberazione di G.C. n. 177 del 08.09.2022 sopra menzionata, ha richiesto alla società di "procedere con immediatezza, allo

stralcio definitivo delle somme de quibus a carico del Comune di Palermo e di conseguenza al ritiro del progetto di bilancio al 31.12.2021, trasmesso per l'approvazione del socio e la sua riformulazione in coerenza con il contenuto dell'accordo proposto".

Con nota prot. n. 001-25244-GEN/2022 del 5.10.2022 a firma dell'Amministratore Unico, la Rap ha manifestato la volontà di procedere, dopo la formale stipula dell'atto di transazione sopra menzionato, allo stralcio del relativo credito iscritto nel progetto di bilancio trasmesso, utilizzando per quota parte corrispondente (euro 4.367.085) il Fondo svalutazione crediti appostato verso la controllante.

Ad oggi non è ancora pervenuta ulteriore comunicazione da parte della Società a riguardo di tale rettifica, e non potendo postergare ulteriormente la redazione del bilancio consolidato dell'esercizio 2021, si è proceduto alla sua stesura sulla scorta del progetto di bilancio ufficialmente trasmesso dalla partecipata.

In sede di redazione del bilancio consolidato il credito non riconosciuto di cui sopra è stato interamente stralciato in fase di preconsolidamento, mediante apposita scrittura integrativa, così come è stato interamente reintegrato il fondo svalutazione crediti iscritto nel progetto di bilancio.

In ragione di tali operazioni si osserva pertanto che le modifiche al bilancio dell'azienda derivanti dal prospettato stralcio dei crediti da parte della società tramite l'utilizzo del fondo svalutazione crediti, trovano già manifestazione nelle risultanze contabili esposte nel presente bilancio consolidato.

La GESAP ha concluso l'esercizio con un rilevante utile di esercizio di € 7.606.410, in netta controtendenza rispetto all'esercizio precedente, che ha invece registrato una perdita di € 4.967.088.

Entrambi i risultati sono stati fortemente influenzati dall'andamento della pandemia del COVID-19, nel 2020 dalle misure adottate per contrastare la pandemia tramite la limitazione della mobilità personale sull'intero territorio italiano, nel 2021 dal parziale superamento della crisi pandemica e dalla graduale ripresa del traffico passeggeri.

Sicché nel 2021 si è registrato rispetto all'esercizio precedente un incremento del 69,5% dei passeggeri dei voli, corrispondenti ad un aumento di circa 2 milioni di presenze in valore assoluto.

Sul risultato dell'esercizio 2021 ha inoltre pesato il riconoscimento del contributo da parte del MIMS (Ministero delle Infrastrutture e della mobilità sostenibili), pari ad a euro 8.405.863, a ristoro dei danni subiti nel 1[^] semestre 2020 a causa dell'emergenza epidemiologica COVID-19, di cui alla Legge n. 178/2020.

Sono inoltre proseguiti gli effetti positivi sulla limitazione del costo del lavoro per effetto della CIGS concessa nel corso del 2021.

Nella relazione sulla gestione viene inoltre rimarcata una velocità di ripresa e reazione del traffico aereo ben più marcata rispetto alla media Italia, registrando una riduzione, rispetto al 2019, pari al 34% a fronte di una flessione che in Italia che è stata in media pari al 58%.

Rispetto alle criticità rilevate dal Collegio Sindacale della società nel corso dei precedenti esercizi circa il mancato completo assoggettamento della società ai vincoli e limitazioni stabiliti per le società a controllo pubblico dal D.Lgs n. 175/2016 in tema di determinazione dei compensi dei Consiglieri ed ex Consiglieri di Amministrazione, nella relazione sulla gestione viene riferito che con delibera del 2 luglio 2021 il CdA ha prudenzialmente rideterminato i suddetti compensi, in conformità alle disposizioni di cui al comma 7 dell'articolo 11 del D.Lgs. n. 175/2016.

Sono stati successivamente notificati distinti ricorsi da parte di alcuni Consiglieri dinanzi al Tribunale di Palermo, chiedendo l'annullamento delle deliberazioni assembleari in materia, perché ritenute illegittime.

Per tale circostanza sono stati iscritti in bilancio crediti verso Consiglieri ed ex Consiglieri per € 840.275, e un accantonamento a fondo svalutazione crediti pari al 50% del valore nominale (€ 420.128).

Nella relazione del Collegio dei revisori si ritiene doveroso segnalare ai soci che tale accantonamento appare vago e non è stimato in maniera puntuale, ponendosi in contrasto con i principi contabili OIC 31.

In sostanziale e positivo equilibrio si chiude la gestione di SISPI, RE.SE.T., del Gruppo AMG ENERGIA e della FONDAZIONE TEATRO MASSIMO, confermando la tendenza registrata nei precedenti esercizi.

Stato patrimoniale

Lo Stato Patrimoniale consolidato del gruppo Comune al 31 dicembre 2021 è il seguente:

Voci	Stato patrimoniale consolidato		
	Anno 2021	Anno 2020	variazione
Crediti verso partecipanti	0	0	0
Immobilizzazioni immateriali	80.648.811	65.982.188	14.666.624
Immobilizzazioni materiali	2.272.710.005	2.248.481.701	24.228.304
Immobilizzazioni finanziarie	9.491.164	8.945.690	545.474
Totale immobilizzazioni (a)	2.362.849.980	2.323.409.579	39.440.401
Rimanenze	12.014.499	11.569.052	445.446
Crediti	662.444.221	559.978.974	102.465.247
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	632	632	0
Disponibilità liquide	100.708.782	82.475.258	18.233.524
Attivo circolante (b)	775.168.134	654.023.917	121.144.217
Ratei e risconti attivi (c)	2.309.784	2.609.219	-299.435
Totale attivo (a) + (b) + (c)	3.140.327.898	2.980.042.715	160.285.183
			0
Patrimonio netto (a)	794.565.487	639.316.069	155.249.418
Fondo per rischi e oneri	244.484.888	204.845.232	39.639.656
TFR	44.833.857	52.693.354	-7.859.498
Debiti	739.654.079	766.322.793	-26.668.714
Ratei e risconti passivi	1.316.789.589	1.316.865.267	-75.679
Totale passivo	3.140.327.898	2.980.042.715	160.285.183

Il totale dell'attivo patrimoniale del gruppo è pari a € 3.140.327.898, di cui € 2.362.849.980 per immobilizzazioni, € 775.168.134 quale attivo circolante ed € 2.309.784 per ratei e risconti attivi.

Il Patrimonio Netto ammonta a € 794.565.487. I debiti del gruppo si attestano a € 739.654.079, di cui € 276.685.072 per debiti da finanziamento.

Il valore del TFR del personale si attesta ad € 44.833.857.

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

1.5. - POSIZIONI CREDITORIE DELLE PARTECIPATE VERSO LA CAPOGRUPPO

Come previsto dall'art. 11 c. 6 lett. j del D.Lgs. n. 118/2011, per l'esercizio 2021 è stata redatta dalla Ragioneria Generale, succeduta per la predisposizione di tale adempimento al Settore delle Società Partecipate, soppresso a seguito della riorganizzazione degli uffici e dei servizi dell'Amministrazione comunale avvenuta nel 2019, la nota informativa dei crediti e debiti tra il Comune e gli Enti ed Organismi partecipati (da adesso chiamata nota informativa).

La nota informativa è stata rilasciata con nota prot. n. 1017152 del 13.10.2022, ed allegata alla deliberazione di Giunta Comunale n. 228 del 24.10.2022 di approvazione dello schema rendiconto della gestione per l'esercizio 2021.

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

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

SOCIETA'	Totale crediti iscritti nel bilancio delle società al lordo f.s.c.	Totale crediti più IVA	Partite riconciliate	Dettaglio delle partite riconciliate		Partite non riconciliate	Dettaglio delle partite non riconciliate	
				con copertura finanziaria	senza copertura finanziaria		con copertura finanziaria	senza copertura finanziaria
AMAP S.p.A.	6.892.243	7.295.842	6.553.111	2.376.232	4.176.879	742.731	-	742.731
AMAT PALERMO S.p.A.	21.186.403	22.702.895	17.760.037	14.831.809	2.928.227	4.942.859	-	4.942.859
AMG ENERGIA S.p.a.	3.822.461	4.455.977	3.343.051	2.564.649	778.402	1.112.926	25.577	1.087.349
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	884.387	884.387	779.530	779.530	-	104.857	104.857	-
GESAP S.p.A.	5.893	5.893	5.893	5.893	-	-	-	-
RAP S.p.A.	68.994.352	76.699.261	63.310.337	8.118.222	55.192.115	13.388.924	1.099.649	12.289.275
RE.SE.T. S.p.A.	5.216.369	5.267.432	5.163.354	5.163.352	2	104.078	104.078	
SISPI S.p.A.	4.895.611	5.969.261	5.961.685	5.742.272	219.413	7.576	7.576	-
Totale	111.897.719	123.280.947	102.876.997	39.581.959	63.295.038	20.403.950	1.341.737	19.062.213

L'importo del disallineamento complessivo verso le partecipate ricomprese nel perimetro di consolidamento è pari a € 83.698.988 al lordo dell'IVA.

E' dovuto: in quanto a € 63.295.038, alle partite riconciliate ma senza copertura finanziaria rappresentate da crediti per i quali non sono stati assunti i relativi impegni di spesa nel bilancio comunale; in quanto a € 20.403.950, alle partite non riconciliate, vale a dire a importi iscritti nei bilanci delle società per i quali gli uffici dell'Amministrazione non ritengono sussistere le ragioni del credito e che pertanto vanno espunte, o che sono oggetto di verifiche e/o contestazione e fonte di contezioso con le società.

Per quota parte delle partite non riconciliate sopra indicate, ed in particolare per le somme oggetto di contestazione, pari a € 1.341.737, come dettagliato in tabella per società, sono stati prudenzialmente assunti dai competenti Uffici comunali il relativo impegno di spesa nel bilancio comunale, in attesa della definizione dell'istruttoria e componimento delle controversie instauratesi con le partecipate e delle conseguenti determinazioni che saranno assunte dagli uffici deputati alla liquidazione della spesa.

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

- In quanto a € 50.034.564, risultano accantonati nell’ambito del risultato di amministrazione del rendiconto di gestione 2021, quale differenza tra € 63.295.038,42, pari alle partite creditorie riconciliate senza copertura finanziaria e in attesa del perfezionamento della procedura del riconoscimento di debito fuori bilancio e le somme di € 12.984.985,46 ed € 275.487,99, rispettivamente riferiti a quota parte dei crediti di Rap che sono stati riconosciuti e ricompresi nella tariffa TARI 2022 e a quota parte dei crediti di Amat, per le somme accantonate nell'avanzo a destinazione vincolata prodotto dai maggiori accertamenti assunti rispetto ai corrispondenti impegni di spesa relativi al contributo regionale ex art. 27 della l.r. n. 19/2005 concesso per il trasporto pubblico urbano degli anni 2020 e 2021;
- in quanto a € 19.062.213, corrispondenti alle partite creditorie non riconciate di € 20.403.950 al netto degli impegni di € 1.341.737, risultano prudenzialmente accantonati nell’ambito del risultato di amministrazione del rendiconto di gestione 2021 al “Fondo passività potenziali per perdite potenziali Aziende”, prudenzialmente assunto ai sensi dell’art. 167, co.3, del D.Lgs. n. 267/2000”.

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

- **AMAP**: il progetto di bilancio, trasmesso con nota prot. n. 11721 del 14.06.2022 a firma dell’AU., per l’acquisizione del parere preventivo obbligatorio del Comitato di indirizzo strategico e di controllo, a norma dell’art. 25, comma 12 e 14, del vigente statuto della società, espone un utile di € 14.519.029. In data 3.08.2022 il bilancio è stato approvato dall’Assemblea dei soci. In riferimento ai crediti verso la controllante, Comune di Palermo, pari ad € 6.892.243, è stato costituito un fondo svalutazione crediti di € 4.400.533 (€ 4.117.981 nel 2020). Con riguardo alla riconciliazione dei crediti verso la Capogruppo è stato rilevato un disallineamento costituito da partite riconciliate senza copertura finanziaria pari ad € 4.176.879 iva compresa (€ 3.195.175 nel 2020), il cui elenco è stato trasmesso agli uffici comunali competenti alla gestione dei centri di spesa, deputati all’attivazione delle procedure dei debiti fuori bilancio, e da partite non riconciliate per € 742.731 iva compresa (€ 598.993 nel 2020). I crediti non riconciliati si riferiscono alle fatture dei consumi idrici degli uffici ed utenze comunali, gestiti del Servizio ambiente, e di privati residenti in immobili di proprietà comunale. Per quest’ultimi il Settore Risorse Immobiliari, confermando lo scrutinio degli anni precedenti, ha ritenuto che la pretesa creditoria della società non possa essere riconosciuta in quanto trattasi di consumi idrici fruiti da unità immobiliari di proprietà comunale, ma dati in assegnazione a soggetti privati che risiedono negli stabili. Nel verbale di assemblea dei soci relativo all’approvazione del bilancio 2021 si legge, in particolare, che il rappresentante del Comune di Palermo, preso atto del parere rilasciato da parte del Comitato di Indirizzo strategico ai sensi dell’art. 25 c. 12 dello Statuto della società, esprime

voto favorevole auspicando che vengano adottate le opportune iniziative per la riconciliazione delle partite non ancora allineate al 31.12.2021 attraverso apposito tavolo tecnico per l'istituzione del quale l'Amministrazione manifesta sin da ora la più ampia disponibilità;

- **AMAT**: in data 06.10.2022 è stato approvato dal CdA il progetto di bilancio della società, con un utile di € 7.384.791. Nel bilancio vengono esposti verso il Comune crediti per € 21.186.403, rispetto ai quali è stato costituito un fondo svalutazione di € 2.522.600. Con riguardo alla riconciliazione dei crediti verso la Capogruppo è stato rilevato un disallineamento, costituito da partite riconciliate senza copertura finanziaria per € 2.928.227 iva compresa (€ 2.695.038 nel 2020), il cui elenco è stato trasmesso agli uffici comunali competenti alla gestione dei centri di spesa, deputati all'attivazione delle procedure dei debiti fuori bilancio, e da partite non riconciliate per € 4.942.859 iva compresa (€ 2.167.999 nel 2020), per le quali non risulta che la società abbia rinunciato alla propria pretesa creditoria. Rispetto ai crediti non riconciliati si segnalano le nuove poste relative al riaddebito del 10% del corrispettivo dell'esercizio 2021 del programma ordinario del trasporto pubblico urbano, per complessivi € 2.774.859,93 iva compresa, quale parte del corrispettivo oggetto della riduzione deliberata con atto di Consiglio comunale n 385 del 31.12.2020 a decorrere dal 1.1.2021, rispetto alla quale la Società non ha ad oggi sottoscritto il relativo atto integrativo al contratto di servizio;
- **AMG**: il bilancio consolidato del gruppo Amg Energia è stato approvato dal CdA il 20.06.2022 con un utile di € 846.000. Nel bilancio sono iscritti crediti verso il Comune per € 3.822.461. Con riguardo alla riconciliazione dei crediti verso la Capogruppo è stato rilevato un disallineamento, costituito da partite riconciliate senza copertura finanziaria per € 778.402 iva compresa (€ 940.050 nel 2020), il cui elenco è stato trasmesso agli uffici comunali competenti alla gestione dei centri di spesa, deputati all'attivazione delle procedure dei debiti fuori bilancio, e da partite non riconciliate per € 1.112.926 iva compresa (€ 481.575 nel 2020), tra cui spiccano i lavori per il velodromo "Paolo Borsellino", e che comprendono anche altri crediti già rilevati negli anni precedenti, rispetto ai quali non risultano assunti interventi correttivi da parte dei servizi tecnici competenti;
- **FONDAZIONE TEATRO MASSIMO**: il bilancio della fondazione è stato approvato dal Consiglio di indirizzo della Fondazione con deliberazione del 16.05.2022, con un utile di € 57.236. In riferimento ai crediti verso la Capogruppo, l'importo comunicato, pari ad € 884.387 iva compresa, svalutati per € 79.530, risulta riconosciuto per la quota di € 779.530 a fronte delle verifiche condotte dagli uffici comunali competenti; la restante parte di € 104.857 risulta al momento non riconosciuta ma con copertura finanziaria, in attesa dell'esito delle verifiche da parte dell'Ufficio comunale competente;
- **GESAP**: il bilancio della società è stato approvato dall'Assemblea dei soci in data in data 20.07.2022, con una utile di € 7.606.410. In riferimento ai crediti verso la Capogruppo, l'importo comunicato, pari ad € 5.893, risulta interamente riconosciuto a fronte delle verifiche condotte dagli uffici comunali competenti;
- **RAP**: il bilancio della società approvato dal CdA con un utile di € 380.580, è stato trasmesso in data 15.06.2022. In riferimento ai crediti verso la Capogruppo, pari ad € 68.994.352, è stato costituito un fondo svalutazione crediti di € 8.726.401,85

(€ 8.381.430 nel 2020). Nel corso delle attività di riconciliazione dei crediti verso la Capogruppo è stato rilevato un disallineamento, costituito da partite riconciliate senza copertura finanziaria per € 55.192.115 iva compresa (€ 32.976.863 nel 2020), il cui elenco è stato trasmesso agli uffici comunali competenti alla gestione dei centri di spesa, deputati all’attivazione delle procedure dei debiti fuori bilancio e da partite non riconciliate per € 13.388.924 iva compresa (€ 25.983.813 nel 2020); il rilevante incremento delle partite riconciliate senza copertura è dovuto al credito di € 23.276.347,60 relativo ai cosiddetti extra costi 2020 post chiusura della VI° vasca della discarica di Bellolampo, ricompresi nel 2020 tra le partite non riconciliate, e definitivamente riconosciuti nel corso del 2021, quali costi ricompresi nel PEF TARI 2022 e nelle relative tariffe, approvate con deliberazione del Consiglio Comunale n. 392 del 31.08.2022, quali oneri sostenuti per il trasporto e smaltimento dei rifiuti fuori dal territorio comunale. Va ancora rilevato che la società continua ad iscrivere in bilancio il credito per interessi di mora, pari ad € 12.665.361,94 (€ 10.562.305,08 nel 2020), il quale risulta interamente svalutato con iscrizione di un fondo di pari importo. Con specifico riferimento a tale ultimo aspetto la scelta della Società di mantenere e iscrivere tale credito nei confronti del Comune di Palermo, come già evidenziato nel bilancio consolidato degli esercizi precedenti, non appare supportata da adeguata motivazione e documentazione relativa alla quantificazione, per cui tale partita contabile costituisce sul piano formale un disallineamento che si ritiene vada espunto dalla contabilità della società;

- **RE.SE.T.**: il bilancio della società è stato approvato dal CdA in data 04.05.2022, con un utile di € 5.916. In riferimento ai crediti verso la Capogruppo, pari ad € 5.216.369, è stato costituito un fondo svalutazione di € 208.498. Con riguardo alla riconciliazione dei crediti verso la Capogruppo è stato rilevato un disallineamento costituito da partite non riconciliate con copertura finanziaria, pari ad € 104.078 iva compresa, relative a lavori da pagare dopo il completamento dei SAL, per i quali sono in corso le verifiche da parte dei competenti uffici comunali;
- **SISPI**: il bilancio della società è stato approvato dall’Assemblea dei soci in data 08.08.2022, con un utile di € 96.023. In riferimento ai crediti verso la Capogruppo, pari a € 4.895.611, è stato costituito un fondo svalutazione crediti di € 66.984. Con riguardo alla riconciliazione dei crediti è stato rilevato un disallineamento verso il Comune, costituito da partite riconciliate senza copertura finanziaria per € 219.413 iva compresa, relative ai corrispettivi per il servizio di gestione dei pass delle aree di sosta a tariffazione, il cui elenco è stato trasmesso agli uffici comunali competenti alla gestione dei centri di spesa, deputati all’attivazione delle procedure dei debiti fuori bilancio, e da partite contabili non riconciliate con copertura finanziaria, pari ad € 7.576, per i quali sono in corso le verifiche da parte dei competenti uffici comunali.

Per il dettaglio delle partite contabili con gli esiti della riconciliazione condotta tramite i competenti uffici comunali si rimanda agli allegati prospetti contabili dei crediti.

A fronte delle partite non riconciliate, per le quali le società hanno confermato la pretesa creditoria, iscrivendo il credito nel bilancio di esercizio, permanendo le cause del disallineamento rilevate nei precedenti esercizi, la Ragioneria Generale ha inviato,

nell'ambito delle attività di “circolarizzazione dei crediti” e riconciliazione, plurime comunicazioni sia alle società, sia ai competenti uffici comunali responsabili dei centri di spesa, richiedendo di attivare le necessarie azioni correttive ai fini della riconciliazione delle partite creditorie, mediante lo stralcio dai bilanci societari.

Per concludere, in sede di rendiconto di gestione 2021, sono stati accantonati sul risultato di amministrazione finanziario, quale misura correttiva prevista dall'ordinamento contabile vigente, da adottare a fronte dei disallineamenti e delle perdite registrate nei bilanci di tutte le partecipate del Comune, risorse per complessivi € 89.177.578, così distinte:

- € 50.034.564 per il “Fondo accantonamento per mancata riconciliazione aziende” ex sensi dell’art. 11 co., 6 lett j) del D.Lgs. n. 118/2011, così quantificati in sede di redazione della nota informativa, pari ai crediti delle società partecipate riconosciuti come dovuti dagli uffici competenti, ma privi di copertura finanziaria;
- € 21.613.250 per il “Fondo passività potenziali per perdite potenziali delle Aziende” ex art. 167, co.3, del D.Lgs. n. 267/2000, in relazione alle partite contabili delle società che non sono state riconciliate da parte degli uffici comunali;
- € 6.829.764 per il “Fondo Perdite Aziende per ripiano perdite di esercizio” ex art. 21 del D.Lgs n. 175/2016;
- € 10.700.000 per il “Fondo garanzia perdite future società partecipate - Corte dei Conti n.25/2021”.

Nello stato patrimoniale passivo del bilancio comunale viene registrato, nella sezione “Fondo per rischi e oneri”, alla voce “altri fondi”, la somma di € 50.034.564 corrispondente al “Fondo accantonamento per mancata riconciliazione aziende” sopra indicato.

In applicazione del cd. “metodo del patrimonio netto” è inoltre appostata, tra le riserve indisponibili del patrimonio netto, la specifica riserva obbligatoria, al 31.12.2021 pari ad € 36.170.852,00, determinata per effetto degli incrementi di valore delle partecipazioni del Comune, da utilizzare per coprire le eventuali svalutazioni del valore delle partecipazioni della Capogruppo.

Per concludere, gli accantonamenti sul risultato di amministrazione della Capogruppo al 31.12.2021, relativi ai disallineamenti e alle perdite delle partecipate, sono pari a complessivi € 89.177.578 (€ 102.706.425 nel 2020).

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

1.6. - POSIZIONI DEBITORIE DELLE PARTECIPATE VERSO LA CAPOGRUPPO

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

AZIENDA	Posizione debitaria da Bilanci/Progetti	Posizione creditoria del Comune	Riconciliati con accertamento sul bilancio del comune	Non riconciliati (senza accertamento sul bilancio comunale)	Ulteriori importi accertati dal Comune non corrispondenti a debiti della Società	saldo disallineato
AMAP S.p.A.	3.746.948	3.746.948	-	3.746.948	-	3.746.948
AMAT PALERMO S.p.A.	13.544.803	17.303.933	13.544.803	-	3.759.129	3.759.129
AMG ENERGIA S.p.a.	108.107	108.107	-	108.107	4.791	- 103.316
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO		2.218		-	2.218	2.218
GESAP S.p.A.				-		-
RAP S.p.A.	559.460	584.064	559.460	-	853.095	853.095
RE.S.E.T. S.p.A.	2.460	2.460	2.460	0	-	0
SISPI S.p.A.	480.061		480.061	-		-
totale	18.441.839	21.747.730	14.586.784	- 3.855.055	4.619.234	764.178

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

- **AMAP**: rispetto al debito registrato nel bilancio di Amap vs il Comune, la Capogruppo deve accertare € 3.229.750 per somme già incassate dalla partecipata e destinate alla realizzazione di investimenti per conto del Comune ed € 517.198 per crediti da canoni fognari e depurazione ancora da riscuotere dagli utenti e da riversare al Comune; a fronte di tale credito, stante la difficile esazione verso gli utenti finali rappresentata da Amap, non è stato prudenzialmente assunto alcun accertamento nel bilancio comunale;
- **AMAT**: risulta riconciliato l'importo di € 13.544.803 di cui € 13.085.877,00 per restituzione somme in esecuzione direttiva del socio unico Comune di Palermo-t.p.l. 2008-2014, accertato nel bilancio secondo un piano decennale a rata costante dal 2019 al 2028, ed € 458.926 per debiti di natura tributaria (TARI 2016 per € 32.739,62, TARI 2017 per € 85.237, TARI 2018 per € 85.237, TARI 2019 per € 85.237, TARI 2020 per € 85.237 e TARI 2021 per € 85.237). Per i crediti di natura tributaria vantati dal Comune verso la partecipata, con mail del 01.03.2022 il competente Servizio TARSU/TARES/TARI ha comunicato l'esistenza di un credito tributario pari ad € 4.215.597 relativo al ruolo TARSU n. 912/2021; il Servizio Ici/Imu/Tasi ha inoltre comunicato l'esistenza di un credito tributario di 2.458 per versamenti parziali relativi agli anni 2020/21. Pertanto si registra un maggiore credito di € 3.759.129 rispetto al debito tributario esposto nel bilancio societario. A tali importi devono aggiungersi, sempre per quanto comunicato dall'Area tributi, ulteriori somme oggetto di contenzioso, quantificato in € 3.652.384,92 per Atti TARI ed in € 67.948.018,77 per avvisi Tosap (periodo 2014/2019). Si rappresenta ancora che a causa del contenzioso tributario instaurato con il Comune di Palermo, la società ha inscritto nel progetto di bilancio dell'esercizio 2021 un fondo per complessivi € 9.349.919;

- **GRUPPO AMG ENERGIA**: il Comune deve accertare, come già rilevato negli esercizi precedenti, la somma di € 108.108 per l'introito del bonus gas, riscosso in bolletta ai sensi dell'art. 9 della delibera del 29 settembre 2014, n. 170 dell'Autorità per l'energia elettrica e il gas, da riversare ai cittadini aventi diritto; oltre a tali importi il Settore tributi del Comune ha comunicato l'esistenza di un credito tributario derivante da un avviso Tosap di € 4.791,00 emesso nel 2020;
- **FONDAZIONE TEATRO MASSIMO**: la società non espone debiti verso il Comune. Per quanto comunicato dal settore tributario del Comune la società deve registrare un maggiore debito di € 2.218 per un avviso TARI - anno 2020;
- **RAP**: è riconciliato l'importo di € 559.460 di cui i € 526.960 per canone locazione della sede sociale ed € 32.500 per penali da contratto di servizio. A fronte di tale debito risulta iscritto in bilancio, per quanto comunicato dai competenti servizi, un accertamento di € 551.564,09, di cui € 501.564,09 per fitti attivi ed € 50.000 a titolo di deposito cauzionale, per cui si rilevano maggiori somme accertate per complessivi € 24.604,36, a cui si aggiunge un accertamento di € 828.490,90 per Avvisi Tosap - anni 2018/2019 segnalati dall'Area delle entrate e tributi comunali. La società deve registrare pertanto maggiori debiti per € 853.095;
- **SISPI**: La società presenta un'esposizione debitoria nei confronti del Comune di Palermo di € 480.061 iscritti nella voce "acconti" del bilancio, e riferiti ad anticipazioni contrattuali erogate per delle commesse in corso di esecuzione, nell'ambito della realizzazione di specifici interventi rientranti nel PON Metro 2014/2020 della città di Palermo.

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

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

Ciò premesso, si precisa al 31.12.2021 non risulta siano stati ancora attivati da parte della Capogruppo Comune di Palermo interventi/progetti finanziati con le risorse del PNRR.

La richiesta di fornire informazioni in merito alla presente tematica, rivolta agli altri componenti del gruppo, ha dato il seguente esito:

- 1) AMAP: con nota PROT. N. 001-36512-GEN/2022 del 22.11.2022 la società ha comunicato che al 31.12.2021 non ha interventi finanziati con risorse del PNRR/PNC. Ha inoltre precisato che il 23.06.2022 ha sottoscritto due distinti atti d'obbligo in qualità di soggetto attuatore, con cui ha accettato i finanziamenti concessi dal Ministero delle Infrastrutture e della Mobilità, relativi agli interventi di seguito indicati:
 - a) "Realizzazione dell'impianto di potabilizzazione Sorgente Presidiana" – codice CUP progetto n. D89B2000000008 – codice PNRR: PNRR-M2C4-

I4.1-A1-38 del valore complessivo di € 49.860.000 di cui € 23.950.000 finanziati con fondi del PNRR; su tale intervento è stato inoltre riconosciuto un contributo di € 704.382 a valere sul Fondo Sviluppo e Coesione 014-2020" gs. D.S.G. n. 350 del 28.10.2022; viene fatta inoltre gravare sulla tariffa del SII la quota di € 19.218.118;

- b) "Adeguamento e rinnovo funzionale del potabilizzatore Jato" - codice CUP progetto n.D89B2000000100008 – codice PNRR: PNRR.M2C4 – I4.1-A2-51 del valore complessivo di € 37.860.000 di cui € 23.446.000 finanziati con fondi del PNRR; viene fatta inoltre gravare sulla tariffa del SII la quota di € 8.554.000.

La società ha inoltre comunicato che per entrambe le opere è stato rispettato il cronoprogramma trasmesso dal MINS, congruo ai termini temporali imposti dalla linea di finanziamento.

- 2) AMAT: con nota PROT. N. 127/DEF/2022 del 23.11.2022 la società ha comunicato che al 31.12.2021 non ha interventi finanziati con risorse del PNRR/PNC;
- 3) GRUPPO AMG ENERGIA: con nota PROT. N. 001-0004354-USC/2022 del 22.11.2022 la società ha comunicato che al 31.12.2021 non ha interventi finanziati con risorse del PNRR/PNC;
- 4) GESAP: la società non ha fornito riscontro;
- 5) FONDAZIONE TEATRO MASSIMO: con nota PROT. N. 1175 DEL 23.11.2022 la Fondazione ha comunicato che al 31.12.2021 non ha interventi finanziati con risorse del PNRR/PNC;
- 6) RAP: con nota PROT. N. 001-0029490-gen/2022 del 22.11.2022 la società ha comunicato che al 31.12.2021 non ha interventi finanziati con risorse del PNRR/PNC;
- 7) RESET: con nota PROT. N. 15627 del 21.11.2022 la società ha comunicato che al 31.12.2021 non ha interventi finanziati con risorse del PNRR/PNC;
- 8) SISPI: con nota PROT. N. 10285 del 21.11.2022 la società ha comunicato che al 31.12.2021 non ha interventi finanziati con risorse del PNRR/PNC.

NOTA INTEGRATIVA

PREMESSA

2.1 – INQUADRAMENTO NORMATIVO

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

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

2.2. - CRITERI DI FORMAZIONE E METODO DI CONSOLIDAMENTO

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

Ai fini del consolidamento, i dati sono stati rilevati, sulla scorta dei documenti disponibili alla data di redazione della presente nota, dallo schema di Rendiconto di Gestione 2021 del Comune di Palermo (Capogruppo) approvato con deliberazione di Giunta n. 228 del 24.10.2022, cui ha fatto seguito la deliberazione di Consiglio Comunale n. 523 del 10.12.2022 di approvazione del rendiconto.

Ad oggi non risultano ancora approvati dall'Assemblea ordinaria dei soci delle Società i bilanci di AMAT, RAP, e RESET.

2.3. AREA DI CONSOLIDAMENTO

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

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

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

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

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

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

Il punto 3.1 del principio contabile applicato, intitolato "Individuazione degli enti da considerare per la predisposizione del bilancio consolidato", consente di non inserire nel perimetro di consolidamento gli enti e le società del gruppo nei casi di:

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

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

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

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

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

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

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

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

2.4. PRINCIPI DI CONSOLIDAMENTO

Il presente bilancio consolidato è redatto in conformità:

- alle disposizioni del D.Lgs. n.118/2011 e degli allegati al decreto (in particolare del principio contabile applicato del bilancio consolidato, allegato n.4/4);

- ai principi contabili sul bilancio consolidato elaborati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) in particolare il Principio Contabile n. 17 "Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto";
- alle norme del codice civile in materia di bilancio di esercizio.

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

In particolare:

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

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

2.5. - CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI

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

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

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

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

Immobilizzazioni Immateriali

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

Immobilizzazioni Materiali

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

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

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

Immobilizzazioni Finanziarie

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

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

Rimanenze

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

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

Crediti

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

Debiti

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

Disponibilità liquide

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

Ratei e risconti

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

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

- Ratei attivi e passivi

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

- Risconti attivi e passivi

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

Fondi per rischi e oneri

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

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

T.F.R.

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

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

Riconoscimento ricavi e costi

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

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

Contributi in conto investimento

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

Imposte sul reddito

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

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

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

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

Imposte anticipate e differite

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

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

Garanzie, Impegni, Beni di Terzi e Rischi

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

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

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

2.6 - FINALITA' DEL BILANCIO CONSOLIDATO

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

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

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

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

2.7. - ELIMINAZIONE DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

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

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

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

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

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

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

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

Le principali operazioni di eliminazione-elisione riguardano:

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

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

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

2.8 - ELIMINAZIONE DEL VALORE CONTABILE DELLE PARTECIPAZIONI

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

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

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

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

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

2.9. - CONSOLIDAMENTO DEI BILANCI

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

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

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

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

Anche per la Fondazione Teatro Massimo, ente strumentale partecipato, i cui soci fondatori sono lo Stato, la Regione Siciliana e il Comune di Palermo, in applicazione del punto 4.4 del principio contabile¹, è stato adottato il metodo proporzionale.

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

2.10 - DETERMINAZIONE DEL PATRIMONIO NETTO DI TERZI

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

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

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

¹ Se l'ente partecipato è una fondazione, la quota di partecipazione è determinata in proporzione alla distribuzione dei diritti di voto nell'organo decisionale, competente a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività della fondazione. La corrispondente quota del risultato economico e del fondo patrimoniale della fondazione è rappresentata nel bilancio consolidato come quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella della Capogruppo, se lo statuto della fondazione prevede, in caso di estinzione, la devoluzione del patrimonio ad altri soggetti¹.

2.11. -ILLUSTRAZIONE DELLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE

STATO PATRIMONIALE - ATTIVITA'

B) IMMOBILIZZAZIONI

Il valore delle immobilizzazioni ammonta complessivamente ad € 2.362.849,980 ed è ripartito nelle seguenti fattispecie:

Voci	Stato patrimoniale consolidato - Immobilizzazioni		
	Anno 2021	Anno 2020	Variazione
Immateriali	80.648.811	65.982.188	14.666.623,77
Materiali	2.272.710.005	2.248.481.701	24.228.303,64
Finanziarie	9.491.164	8.945.690	545.473,50
TOTALE	2.362.849,980	2.323.409,579	39.440.400,91

Immobilizzazioni Immateriali

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

I beni sono iscritti al netto del fondo di ammortamento.

Il valore della posta ammonta ad € 80.648.811, così composto:

Voci	Stato patrimoniale consolidato - Immobilizzazioni Immateriali		
	Anno 2021	Anno 2020	Variazione
Costi di impianto ed ampliamento	-	483.445	-483.445,00
Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità	36.920	-	36.920,00
Diritti di brevetto ed utilizzo opere dell'ingegno	11.393.171	9.723.178	1.669.992,81
Concessioni, licenze e marchi e diritti	17.161.729	17.181.638	-19.909,00
Avviamento	-	-	0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	6.396.721	3.028.550	3.368.170,63
Altre	45.660.271	35.565.377	10.094.894,33
TOTALE	80.648.811	65.982.188	14.666.623,77

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

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI			
Anno	2021	2020	Variazione
Comune di Palermo	10.320.463	9.529.816	790.647
AMAP	49.911.019	35.804.687	14.106.332
AMAT	0	483.445	-483.445
AMG ENERGIA	2.398.000	2.211.000	187.000
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	16.552.915	16.558.032	-5.118
GESAP	752.894	683.253	69.641
RAP	440.942	465.861	-24.919
RESET	96.246	129.976	-33.730
SISPI	176.333	116.117	60.216
Totale da Bilancio Consolidato	80.648.811	65.982.188	14.666.624

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

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

- AMAP: l'importo è costituito “*in prevalenza dal valore degli interventi effettuati sui beni appartenenti al Comune di Palermo e ai Comuni della Provincia, ossia opere di manutenzione di carattere straordinario eseguite negli impianti idrici, nella rete fognaria e negli impianti di depurazione*”. L'incremento lordo delle “altre immobilizzazioni immateriali”, pari complessivamente ad Euro 12.133 mila, “è attribuibile in particolare: 6.671 mila a lavori effettuati nell'ambito del sistema acquedottistico connessi alla sostituzione di tratti delle condotte idriche nei comuni gestiti, ai lavori di efficientamento e di messa in sicurezza degli impianti e delle opere elettriche ed elettromeccaniche; Euro 2.523 mila a interventi di manutenzione straordinaria nella rete fognaria del Comune di Palermo e dei Comuni gestiti; Euro 2.182 mila agli interventi di manutenzione, efficientamento e messa in sicurezza degli impianti di depurazione”. La voce “Immobilizzazioni in corso e acconto”, pari a Euro 5.853 mila, accoglie prevalentemente lavori di ripristino della rete idrica dei comuni di S.Flavia, Camporeale e lavori per realizzazione del “By-pass sull'Acquedotto Nuovo Scillato”;
- AMAT: espone valore zero in quanto, a conclusione del presente esercizio, i beni immateriali registrati nei precedenti esercizi e relativi ai “*i costi di impianto e ampliamento del Sistema Tram di Palermo*”, sono stati interamente ammortizzati;
- AMG: l'importo si riferisce ai “*diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno*” per € 968 mila al netto dei fondi ammortamento. La categoria “*Altre*” pari ad € 1.430 mila è riferita agli impianti di pubblica illuminazione di proprietà del Comune di Palermo ed affidati all'AMG Energia in comodato d'uso per l'espletamento dei servizi affidati dal Comune stesso;
- FONDAZIONE TEATRO MASSIMO: l'importo di € 16.552.915 è prevalentemente riferito alla voce “Concessioni, licenze, marchi e diritti simili”. Si riferisce alla valutazione del diritto d'uso dei teatri, depositi e magazzini, concessi gratuitamente dal Comune di Palermo ed a disposizione della Fondazione, in applicazione dell'art. 17 comma 2 del D.Lgs. n. 367/96 che regola la conservazione in capo alle Fondazioni dei diritti e delle prerogative riconosciute dalla legge agli ex Enti Lirici. Tale diritto reale di godimento illimitato, in virtù dell'art. 17 comma 2 del D.Lgs. n. 367/96 prevede la conservazione del diritto ad utilizzare i locali posseduti prima dell'entrata in vigore dello stesso decreto, e non è stato assoggettato ad alcun ammortamento stante la durata illimitata di tale diritto non soggetta ad alcun deperimento economico tecnico attraverso l'uso né a possibili perdite di valore. A fronte di tale voce è stata iscritta, per pari importo, una riserva di Patrimonio Netto, denominata “Riserva indisponibile”, al fine di evidenziare l'inutilizzabilità di tale importo;
- GESAP: si registra un valore di € 752.894, pari alla quota di partecipazione della Capogruppo del valore iscritto in bilancio per complessivi € 2.386.449, di cui € 1.497.481 per immobilizzazioni in corso e acconti ed € 888.968 per altre immobilizzazioni;
- RAP: la voce è principalmente costituita per € 329.233, da “migliorie su beni di terzi” per interventi ed adeguamenti su impianti in corso di costruzione ed esistenti, da costi di aggiornamento software e relativi ad apparati attivi di rete, ottenimento Certificazione antincendio e DVR;

- RESET: l'importo si riferisce per € 40.123 alla voce “Concessione licenze e marchi” che accoglie in prevalenza il costo sostenuto per acquisto di licenze e il nuovo sistema informativo, e per € 56.123 ad altre immobilizzazioni per opere e migliorie eseguite su beni del Comune;
- SISPI: l'importo di € 176.333 si riferisce a “Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno”, distinti per € 107.094, che attengono a software acquisiti in licenza d'uso a tempo indeterminato e sono ammortizzati in quote costanti nell'arco di un triennio, e ad “Altre immobilizzazioni”, per € 69.239, che si riferiscono a migliorie operate nell'esercizio sui locali della sede sociale condotti in locazione e che vengono ammortizzati nel periodo minore tra quello di utilità futura delle spese sostenute e quello residuo della locazione, tenuto conto dell'eventuale periodo di rinnovo, se dipendente dal conduttore.

Immobilizzazioni materiali

Il valore della posta ammonta ad € 2.272.710.005, ed è così composto:

Voci	Stato patrimoniale consolidato - Immobilizzazioni Materiali		
	Anno 2021	Anno 2020	Variazione
Beni demaniali (terreni, fabbricati, infrastrutture)	203.432.697	210.364.213	-6.931.516,04
Altre immobilizzazioni	983.636.250	1.004.912.045	-21.275.795,36
Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.085.641.058	1.033.205.443	52.435.615,04
TOTALE	2.272.710.005	2.248.481.701	24.228.303,64

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

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

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			
Anno	2021	2020	Variazione
Comune di Palermo	2.042.508.386	2.012.819.365	29.689.021
AMAP	25.073.351	23.199.856	1.873.495
AMAT	36.655.241	41.233.334	-4.578.093
AMG ENERGIA	121.783.000	123.026.000	-1.243.000
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	5.834.827	5.704.249	130.578
GESAP	33.504.532	33.461.559	42.974
RAP	5.090.906	6.530.339	-1.439.433
RESET	1.253.728	1.390.208	-136.480
SISPI	1.006.033	1.116.792	-110.759
Totale da Bilancio Consolidato	2.272.710.005	2.248.481.701	24.228.304

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali del Comune di Palermo è riportato nelle tabelle 2.1 Beni Immobili, 2.2 Fondo Ammortamento Beni Immobili e 3 Beni Mobili indicate alla Nota integrativa al conto economico e del patrimonio, facente parte del Rendiconto di gestione 2021, di seguito riportate:

CATEGORIA	VALORE AL 1/1/2021	RETIFICHE INCREMENTATIVE RIFERITE AD ANNI PRECEDENTI	MANUTENZIONE STRAORDINARIA	ACQUISTI / INCREMENTI	DISMISSIONI	VALORE AL 31/12/2021	FONDO AMMORTAMENTO AL 31/12/2021	VALORE NETTO CONTABILE AL 31/12/2021
Altri beni demaniali	92.919.010,09					92.919.010,09	61.465.638,06	31.453.372,03
Altri beni demaniali (BENI LIBRARI)	44.525.485,00					44.525.485,00	0,00	44.525.485,00
Altri beni immobili demaniali	32.277.578,23					32.277.578,23	4.494.737,01	27.782.841,22
Infrastrutture demaniali	140.006.591,40		723.508,90			140.730.100,30	43.999.484,04	96.730.616,26
Terreni demaniali	2.940.382,53					2.940.382,53	0,00	2.940.382,53
TOTALE BENI DEMANIALI	312.669.047,25	0,00	723.508,90	0,00	0,00	313.392.556,15	109.959.859,11	203.432.697,06
Opere per la sistemazione del suolo	14.909.554,82					14.909.554,82	6.058.072,60	8.851.482,22
TOTALE ALTRI BENI MATERIALI - QUOTA BENI IMMOBILI	14.909.554,82	0,00	0,00	0,00	0,00	14.909.554,82	6.058.072,60	8.851.482,22
Fabbricati ad uso abitativo	274.357.286,91			2.934.842,40	1.279.977,61	276.012.151,70	115.225.214,38	160.786.937,32
Fabbricati ad uso commerciale	987.521,38			641.246,10		1.628.767,48	656.170,92	972.596,56
Fabbricati ad uso scolastico	240.563.179,70					240.563.179,70	145.135.690,50	95.427.489,20
Fabbricati industriali e costruzioni leggere	10.167.777,75					10.167.777,75	7.061.288,15	3.106.489,60
Fabbricati Ospedalieri e altre strutture sanitarie	37.281,73					37.281,73	25.891,28	11.390,45
Opere destinate al culto	1.465.077,19					1.465.077,19	1.017.462,44	447.614,75
Impianti sportivi	124.673.966,28					124.673.966,28	81.759.564,21	42.914.402,07
Fabbricati destinati ad asili nido	13.163.754,95					13.163.754,95	8.427.014,25	4.736.740,70
Fabbricati ad uso strumentale	168.780.050,32			590.868,80		169.370.919,12	74.088.120,29	95.282.798,83
Beni immobili n.a.c.	1.472.232,22					1.472.232,22	512.747,60	959.484,62
Fabbricati ad uso abitativo di valore culturale, storico ed artistico	12.176.393,77					12.176.393,77		12.176.393,77
Fabbricati ad uso commerciale di valore culturale, storico ed artistico	4.618.830,60					4.618.830,60		4.618.830,60
Fabbricati ad uso strumentale di valore culturale, storico ed artistico	7.090.234,00					7.090.234,00		7.090.234,00
TOTALE FABBRICATI	859.553.586,80	0,00	0,00	4.166.957,30	1.279.977,61	862.440.566,49	433.909.164,02	428.531.402,45
Infrastrutture idrauliche	73.514.401,10					73.514.401,10	38.620.210,56	34.894.190,54
Altre vie di comunicazione	298.015.024,52					298.015.024,52	53.642.704,44	244.372.320,06
TOTALE INFRASTRUTTURE	371.529.425,62	0,00	0,00	0,00	0,00	371.529.425,62	92.262.915,00	279.266.510,60
Terreni agricoli	9.781.593,78			6.975,80		9.788.569,58	0,00	9.788.569,58
Terreni edificabili	2.402.180,36	33.805,48		14.410,50	33.805,48	2.416.590,86	0,00	2.416.590,86
Altri terreni n.a.c.	14.310.440,74					14.310.440,74	0,00	14.310.440,74
TOTALE TERRENI	26.494.214,88	33.805,48	0,00	21.386,30	33.805,48	26.515.601,18	0,00	26.515.601,18
TOTALE BENI NON DEMANIALI	1.272.486.782,12	33.805,48	0,00	4.188.343,60	1.313.783,09	1.275.395.148,11	532.230.151,62	743.164.996,45
TOTALE GENERALE	1.585.155.829,37	33.805,48	723.508,90	4.188.343,60	1.313.783,09	1.588.787.704,26	642.190.010,73	946.597.693,51

BENI MOBILI

CATEGORIA	VALORE AL 1/1/2021	VARIAZIONI		CONSISTENZA AL 31/12/2021	FONDO AMMORTAMENTO AL 1/1/2021	VARIAZIONI DEL FONDO		FONDO AMMORTAMENTO AL 31/12/2021	VALORE NETTO
		ACQUISTI	VENDITE / DISMISSIONI			STORNO	QUOTA		
TOTALE MEZZI DI TRASPORTO STRADALI	14.909.642,12	11.095.270,89	1.065.617,72	24.939.295,29	13.608.537,65	1.065.617,72	930.050,61	13.472.970,54	11.466.324,75
Mobili e arredi per ufficio	10.109.797,73	23.623,51	56.301,09	10.077.120,15	6.840.527,37	44.908,15	171.033,41	6.966.652,63	3.110.467,52
Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	3.245.874,18	4.458,95	218.527,13	3.031.806,00	2.904.408,99	206.836,11	54.995,52	2.752.568,40	279.237,60
Mobili e arredi n.a.c.	1.255,19	-	-	1.255,19	1.245,19	-	-	1.245,19	10,00
TOTALE MOBILI E ARREDI	13.356.927,10	28.082,46	274.828,22	13.110.181,34	9.746.181,55	251.744,26	226.028,93	9.720.466,22	3.389.715,12
Macchinari	1.684.264,36	2.686,44	52.623,06	1.634.327,74	1.651.124,80	52.623,04	10.198,58	1.608.700,34	25.627,40
Impianti	1.794.897,36	62.538,33	104.153,63	1.753.282,06	1.231.895,81	100.322,46	37.800,63	1.169.373,98	583.908,08
TOTALE IMPIANTI E MACCHINARI	3.479.161,72	65.224,77	156.776,69	3.387.609,80	2.883.020,61	152.945,50	47.999,21	2.778.074,32	609.535,48
Attrezzature sanitarie	65.887,99	-	223,12	65.664,87	53.450,64	223,12	952,72	54.180,24	11.484,63
Attrezzature n.a.c.	788.711,38	82.951,23	2.725,15	868.937,46	259.898,91	2.197,37	37.941,95	295.643,49	573.293,97
TOTALE ATTREZZATURE INDUSTRIALI E COMMERCIALI	854.599,37	82.951,23	2.948,27	934.602,33	313.349,55	2.420,49	38.894,67	349.823,73	584.778,60
Macchine per ufficio	6.525.562,13	162,09	142.439,00	6.383.285,22	6.222.839,34	142.385,80	85.018,17	6.165.471,71	217.813,51
Tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile	3.396,48	-	-	3.396,48	849,12	-	849,12	1.698,24	1.698,24
TOTALE MACCHINE PER UFFICIO E HARDWARE	6.528.958,61	162,09	142.439,00	6.386.681,70	6.223.688,46	142.385,80	85.867,29	6.167.169,95	219.511,75
TOTALE ALTRI BENI MATERIALI DIVERSI - QUOTA BENI MOBILI	1.763.800,79	70.051,07	49.691,80	1.784.160,06	1.433.636,30	48.022,00	58.273,39	1.443.887,69	340.272,37
TOTALE	40.893.089,71	11.341.742,51	1.692.301,70	50.542.530,52	34.208.414,12	1.663.135,77	1.387.114,10	33.932.392,45	16.610.138,07

Per quanto riguarda i Bilanci delle partecipate, in particolare:

- AMAP espone Immobilizzazioni materiali per complessivi € 25.073.351, di cui € 1.018.046 per terreni, € 5.184.583 per fabbricati, € 763.083 per impianti e macchinari, € 5.687.691 per attrezzature industriali e commerciali, € 9.276.149 per beni

gratuitamente devolvibili relativi alle sottoreti, € 2.595.694 per altri beni comprendenti principalmente mobili, arredi e autovetture, ed € 548.105 per immobilizzazioni in corso ed acconti;

- AMAT espone Immobilizzazioni materiali per complessivi € 36.655.241, comprendente, tra le voci più rilevanti, € 5.385.096 per terreni, € 2.111.813 per fabbricati ed € 27.911.638 per attrezzature industriali e commerciali costituite dal parco rotabile;
- AMG ENERGIA espone Immobilizzazioni materiali per € 121.783.000, di cui fabbricati per € 7.229.000, impianti e macchinari per € 113.778.000, attrezzature industriali e commerciali per € 299.000, altri beni per € 338.000 e immobilizzazioni in corso e acconti per € 139.000;
- FONDAZIONE TEATRO MASSIMO espone un valore di € 5.834.827, per la quota parte di pertinenza della Capogruppo, a fronte di immobilizzazioni materiali iscritti nel bilancio dell'ente per complessivi € 14.587.068, così suddivisi: € 2.222.566 per terreni, € 6.734.484 per fabbricati, relativi a due immobili conferiti in proprietà dal Comune di Palermo nel 2003 e per i quali la Fondazione si è avvalsa nel 2009 della facoltà prevista dal D.L. 185/08 di rivalutazione degli immobili, € 82.614 per impianti e macchinari, € 721.028 per attrezzature industriali e commerciali, ed € 4.826.376 registrati alla voce altri beni materiali costituiti dal cd. "Patrimonio Artistico", beni di carattere storico che per loro natura non sono assoggettati ad ammortamento;
- GESAP: registra un valore di € 33.504.532, pari alla quota di partecipazione della Capogruppo del valore iscritto in bilancio per complessivi € 106.199.407, tra cui spicca la voce "altri beni materiali" per € 87.140.716 che comprende impianti ed infrastrutture aeroportuali che al termine della concessione sono soggette alla gratuita devoluzione allo stato, che riacquisisce, pertanto, la piena proprietà; nel corso dell'esercizio sono stati inoltre effettuati nuovi investimenti per complessivi € 5.642.355 che si riferiscono principalmente a lavori di adeguamento del terminal passeggeri;
- RAP espone tra le immobilizzazioni: il valore dei fabbricati per € 844.991 che si riferisce all'acquisto in corso di esercizio del complesso immobiliare adibito ad Autoparco aziendale di Via Ingham 27 Palermo, attraverso l'esercizio dell'opzione spettante per effetto del contratto di locazione in essere con la Curatela fallimentare ex Amia spa; il valore degli "*Impianti e Macchinari*" per € 1.097.703 si riferisce principalmente a impianti, ivi compresi quelli di distribuzione del carburante ed attrezzature di officina, le "*attrezzature industriali e commerciali*" per € 1.706.001 sono costituite principalmente dalle attrezzature necessarie per i servizi di raccolta e di smaltimento dei rifiuti in Discarica quali cassoni, cassonetti, campane e simili; "*gli altri Beni*", pari ad € 1.706.001, si riferiscono principalmente a mobili ed arredi aziendali, macchine d'ufficio ed altre dotazioni tecnico-amministrative, mezzi mobili industriali, autoveicoli, motoveicoli e mezzi operatori ed industriali tutti di tipo strumentale ed esclusivamente dediti alle attività di istituto;
- RESET: espone immobilizzazioni materiali per complessivi € 1.253.728 tra cui rileva l'importo di € 411.899 per attrezzature industriali e commerciali e di € 749.454 per altri beni costituiti principalmente da automezzi e macchine ordinarie d'ufficio;

- SISPI: il valore di € 1.006.033 è formato per € 83.724 da impianti e macchinari, per € 110.847 da attrezzature e per € 811.462 da altri beni, costituiti principalmente da apparecchiature elettroniche di elaborazione.

Le Immobilizzazioni finanziarie

Il valore della posta ammonta ad € 9.491.164, come determinato per effetto delle elisioni dei valori delle partecipazioni del Comune di Palermo alle Società.

All'interno della sezione si rilevano le partecipazioni per un valore di € 1.946.022, come di seguito dettagliate:

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE - Partecipazioni			
Anno	percentuale	2021	2020
PALERMO AMBIENTE spa in liquid.	100,00%	1.372.239	509.080
SRR Palermo Area Metropolitana	67,05%	132.131	132.131
Totale imprese controllate		1.504.370	641.211
GESAP			
GH PALERMO Spa (collegata di Gesap)	6,10%	130.958	145.912
AMG Gas (collegata di Amg)	20,00%	20.000	20.000
Totale imprese partecipate		150.958	165.912
Consorzio Turistico Costa Normanna	20,16%	0	11.088
Patto di Palermo soc. cons.	43,21%	0	0
Teatro Stabile "AI MASSIMO"	15,00%	0	2.505
ATI Assemblea territ. idrica palermo		247.824	60.000
Fondazione Manifesta 12 Palermo	100,00%	42.386	241.298
Consorzio Energia n. 19 Carini - Consorzio Etneo Energia Libera (partecipata di GESAP)	31,55%	484	484
Totale altri soggetti		290.694	315.375
Totale da Bilancio Consolidato		1.946.022	1.122.498

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

Le immobilizzazioni finanziarie riferite imprese partecipate, pari ad € 121.716 sono costituite esclusivamente dai crediti che Gesap espone verso la collegata GH Palermo Spa.

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

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE - altri soggetti			
Anno	2021	2020	Variazione
Comune di Palermo	0	0	0
AMAP	4.952.906	4.975.764	-22.858
AMAT	37.201	37.513	-312
AMG ENERGIA	0	0	0
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	2.088.999	2.368.519	-279.520
GESAP	256.061	256.064	-4
RAP	0	0	0
RESET	0	0	0
SISPI	63.437	63.616	-179
Totale da Bilancio Consolidato	7.398.603	7.701.476	-302.873

Per quanto riguarda i Bilanci delle partecipate, in particolare:

- AMAP: l'importo è relativo a “*crediti verso Enel Energia S.p.A per Euro 4.953, a titolo di deposito cauzionale*”;
- AMAT: l'importo di € 37.201 si riferisce ad un pignoramento presso l'Istituto cassiere Banca Intesa disposti per ordine dell'Autorità Giudiziaria a seguito di contenziosi di lavoro intentati dai dipendenti della società;
- FONDAZIONE TEATRO MASSIMO: l'importo di € 2.088.999, pari alla quota di pertinenza del gruppo rispetto al dato riportato in bilancio per € 5.222.497, rappresenta il valore di investimento della polizza INA, stipulata dalla Fondazione a fronte della corresponsione del Trattamento di Fine Rapporto (TFR) ai propri dipendenti ammontante ad € 5.732.492;
- GESAP: l'importo di € 256.061, pari alla quota di partecipazione della Capogruppo del valore iscritto in bilancio, si riferisce ad un finanziamento erogato il 20.11.2014 a favore della società GH Palermo Spa e rimborsabile in rate trimestrali (quota capitale costante oltre interessi) scadente il 31.12.2021;
- SISPI: l'importo è relativo “*quanto ad euro 56.298 ad un conto corrente bancario presso la Banca Intesa San Paolo vincolato a favore di terzi a garanzia degli impegni contrattuali assunti con la proprietà dell'immobile ove è ubicata la sede sociale; quanto ad euro 7.139 a depositi cauzionali*”.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite altri titoli si riferiscono al bilancio di Gesap.

C) ATTIVO CIRCOLANTE

RIMANENZE

Il valore della posta ammonta € 12.014.499 ed è così composto:

ATTIVO CIRCOLANTE - Rimanenze			
Anno	2021	2020	Variazione
Comune di Palermo	0	0	0
AMAP	1.344.989	1.204.844	140.145
AMAT	3.015.073	3.179.260	-164.187
AMG ENERGIA	5.197.000	4.923.000	274.000
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	0	0	0
GESAP	126.687	123.731	2.955
RAP	919.811	887.338	32.473
RESET	302.085	325.812	-23.727
SISPI	1.108.854	925.067	183.787
Totale da Bilancio Consolidato	12.014.499	11.569.052	445.446

Per quanto riguarda i Bilanci delle partecipate, in particolare:

- AMAP espone Rimanenze per complessivi € 1.344.989, riferite giacenze di materiali destinati alla realizzazione di nuovi allacciamenti idrici e fognari, alla manutenzione e alla riparazione di impianti e macchinari;
- AMAT espone Rimanenze per complessivi € 3.015.073 costituite principalmente da materiale di ricambio e consumo relativo agli autobus, da carburante e lubrificante e da cartellonistica stradale e vernici;

- AMG ENERGIA espone Rimanenze per complessivi € 5.197.000, di cui € 4.870.000 riferite principalmente a materie prime e di consumo e materiale relativo al servizio gas e pubblica illuminazione ed € 327.000 per attività destinate alla vendita;
- GESAP espone Rimanenze, per la quota parte di competenza del Gruppo, pari a complessivi € 126.687 per materie prime, sussidiarie e di consumo, rispetto al valore di bilancio di € 401.559;
- RAP espone rimanenze per complessivi € 919.811 riferite a *materie prime, sussidiarie e di consumo*;
- RESET espone rimanenze pari a € 302.085, costituite da giacenze di magazzino che comprendono principalmente materiali per i servizi di pulizia e manutenzione del verde e DPI per la sicurezza sui luoghi di lavoro e abbigliamento aziendale per i dipendenti;
- SISPI espone Rimanenze per complessivi € 1.108.854 riferite in quanto a € 874.918 a lavori in corso su ordinazione che *"attengono ai servizi in corso di esecuzione, non ancora conclusi alla fine dell'esercizio"* e in quanto a € 233.936 a materiale di consumo di uso corrente che *"attengono a beni destinati nell'ambito del servizio di conduzione tecnica del SITEC"*.

CREDITI

Il totale dei crediti iscritti nel Bilancio consolidato ammonta a € 662.444.221.

Voci	Stato patrimoniale consolidato - Crediti		
	Anno 2021	Anno 2020	Variazione
Crediti di natura tributaria	176.170.938	159.946.275	16.224.662,95
<i>Crediti da tributi destinati al finanz. della sanità</i>			0,00
<i>Altri crediti da tributi</i>	128.988.353	153.636.750	-24.648.397,30
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	47.182.585	6.309.525	40.873.060,25
Crediti per trasferimenti e contributi	172.270.102	94.779.239	77.490.862,92
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	155.863.702	82.858.048	73.005.654,35
<i>imprese controllate</i>			0,00
<i>imprese partecipate</i>			0,00
<i>verso altri soggetti</i>	16.406.400	11.921.191	4.485.208,57
Verso clienti ed utenti	141.931.389	137.022.361	4.909.027,88
Altri Crediti	172.071.792	168.231.099	3.840.693,36
<i>verso l'erario</i>	13.806.795	10.782.985	3.023.809,96
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	26.975.833	-	26.975.833,00
<i>Altri</i>	131.289.165	157.448.115	-26.158.949,60
Totale crediti	662.444.221	559.978.974	102.465.247,11

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

ALTRI CREDITI DA TRIBUTI	2021	2020	Variazione
Crediti da riscossione Imposta municipale propria	166.463.831	121.870.718	44.593.113
Crediti da riscossione Imposta comunale sugli immobili (ICI)	42.221.108	43.236.453	-1.015.345
Crediti da riscossione Addizionale comunale IRPEF	38.558.553	35.239.960	3.318.593
Crediti da riscossione Imposta di soggiorno	-	30.163	-30.163
Crediti da riscossione Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	1.020.147.840	947.561.693	72.586.147
Crediti da riscossione Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	228.378.811	200.483.921	27.894.890
Crediti da riscossione Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	23.278.369	21.728.505	1.549.864
Crediti da riscossione Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	864.982	796.087	68.895
Crediti da riscossione Altre imposte sostitutive n.a.c.	8.791.809	8.624.280	167.529
IVA a credito	2.449.024	2.497.341	-48.317
Crediti per rimborso di imposte dirette			-
Condoni edilizi e sanatoria opere edilizie abusive	907	883	24
Crediti da riscossione di imposte di natura corrente per conto di terzi (*)		23.563.467	-23.563.467
Crediti da riscossione Compartecipazione IRPEF ai Comuni	1.601.196	1.082.397	518.800
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI - CREDITI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	-1.403.768.078	-1.253.079.118	150.688.960
Totali	128.988.353	153.636.750	-24.648.397
(*) modifica raccordo ex D.M. 1 settembre 2021			

Il minor importo dei crediti da altri tributi del Comune di Palermo rispetto al dato del Rendiconto di gestione, pari a € 5.054.685 è dovuto all'elisione della partita reciproca costituita del debito tributario di Amat, Amg, Amap, Rap e Fondazione per Tarsu/Tares/Tari e Tosap.

CREDITI DA FONDI PEREQUATIVI	2021	2020	Variazione
Crediti da riscossione Fondi perequativi dallo Stato	46.314.689,39	5.441.629	40.873.061
Crediti da riscossione Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	867.895,90	867.896	-
Totali	47.182.585	6.309.525	40.873.061

Il credito per trasferimenti correnti e contributi verso amministrazioni pubbliche, pari a € 155.863.702, è così riferito:

ATTIVO CIRCOLANTE - verso amministrazioni pubbliche			
Anno	2021	2020	Variazione
Comune di Palermo	155.321.694	82.293.452	73.028.242
AMAP	0	0	0
AMAT	0	0	0
AMG ENERGIA	0	0	0
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	542.008	564.595	-22.587
GESAP	0	0	0
RAP	0	0	0
RESET	0	0	0
SISPI	0	0	0
Totali da Bilancio Consolidato	155.863.702	82.858.048	73.005.654

Di seguito il dettaglio relativo alla Capogruppo Comune di Palermo:

VERSO AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	2021	2020	Variazione
Crediti per Trasferimenti correnti da Ministeri	82.502.402,30	18.050.161	64.452.241
Crediti per Trasferimenti correnti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche	349.378,28	561.901	-212.523
Crediti per Trasferimenti correnti da Presidenza del Consiglio dei Ministri	6.189.856,81	5.937.822	252.035
Crediti per Trasferimenti correnti da enti e istituzioni centrali di ricerca e Istituti e stazioni sperimentali per la ricerca	96.775,12	26.446	70.329
Crediti per Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	52.969.950,65	45.234.567	7.735.383
Crediti da Contributi agli investimenti da Ministeri	4.150.330,68	4.427.603	-277.272
Crediti da Contributi agli investimenti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche	790.932,29	292.248	498.684
Crediti da Contributi agli investimenti da autorità amministrative indipendenti	124.781,68	-	124.782
Crediti da Contributi agli investimenti da Presidenza del Consiglio dei Ministri	2.045.082,86	3.399.903	-1.354.821
Crediti da Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni	3.970.470,51	3.970.471	-
Crediti da Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	5.010.285,56	6.975.168	-1.964.882
TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI	-2.878.552,94	-6.582.838	3.704.285
Totale	155.321.694	82.293.452	73.028.241

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

CREDITI PER TRASFERIMENTI CORRENTI E CONTRIBUTI VERSO ALTRI SOGGETTI	2021	2020	Variazione
Crediti per Altri trasferimenti correnti da altre imprese	384.332,17	337.344	46.988
Crediti per Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	6.473,60	4495,18	1.978
Crediti per Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	5.668.431,49	2.134.165	3.534.266
Crediti da Contributi agli investimenti da Famiglie	860.269,72	853.527	6.742
Crediti da Contributi agli investimenti da altre Imprese	10.980,00	10.980	-
Crediti da Fondo europeo di sviluppo regionale (FESR)	9.474.088,47	8.578.854	895.234
Crediti da Fondo Sociale Europeo (FSE)	1.825,00	1.825	-
Totale	16.406.400	11.921.191	4.485.209

La voce crediti verso clienti e utenti è pari a € 141.931.389. Il dettaglio delle singole voci rilevate dai bilanci è il seguente:

ATTIVO CIRCOLANTE - Crediti verso clienti ed utenti			
Anno	2021	2020	Variazione
Comune di Palermo	9.924.915	10.867.023	-942.108
AMAP	110.473.321	106.923.311	3.550.011
AMAT	2.107.102	2.338.893	-231.791
AMG ENERGIA	6.383.539	6.098.048	285.491
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	204.853	286.254	-81.401
GESAP	10.895.835	5.622.567	5.273.268
RAP	1.937.541	4.886.265	-2.948.724
RESET	2.007	0	2.007
SISPI	2.275	0	2.275
Totale da Bilancio Consolidato	141.931.389	137.022.361	4.909.028

La voce include crediti verso clienti e utenti del Comune di Palermo pari a € 9.924.915, così dettagliata:

CREDITI VERSO CLIENTI UTENTI	2021	2020	Variazione
Crediti da proventi dalla vendita di beni	467,69	409.276	- 408.808
Crediti derivanti dalla vendita di servizi	968.150,25	956.569	11.581
Crediti da fitti, noleggi e locazioni	20.981.351,55	21.572.113	- 590.762
Crediti da canoni, concessioni, diritti reali di godimento e servitù onerose	3.501.229,44	1.977.434	1.523.795
Crediti verso famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	565.111.199,79	509.282.623	55.828.577
Crediti verso imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	2.060.118,84	2.230.353	- 170.234
Crediti da Alienazione di Fabbricati ad uso abitativo	21.307,30	1.216.567	- 1.195.259
Crediti da Alienazione di Fabbricati ad uso commerciale	82.500,00	72000	10.500
Crediti da Alienazione di altri beni immobili n.a.c.	144.608,00	144.608	-
Crediti da Cessione di Terreni edificabili	256.018,18	305.108	- 49.090
Crediti da Cessione di terreni n.a.c.	58.611,37	58.611	-
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI - CREDITI DA PROVENTI DELLA VENDITA DI BENI E SERVIZI	- 583.260.647,41	- 527.358.239	- 55.902.408
Totale	9.924.915	10.867.023	-942.108

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

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

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

Crediti di funzionamento lordi (A)	2.500.684.690,44
Crediti dubbia esigibilità (B1)	- 1.221.270.957,88
F.C.D.E. (B2)	- 830.131.949,90
Totale fondo svalutazione (B = B1+B2)	- 2.051.402.907,78
Totale crediti iscritti nello SP	449.281.782,66

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 € 830.131.950, 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 € 1.221.270.958.

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

Per l'anno 2021 l'incremento assoluto del fondo svalutazione crediti, distinto per le componenti indicate nella tabella che segue, è pari a € 205.150.315 al netto degli utilizzi, per effetto del quale l'ammontare del fondo è risultato pari a € 2.051.402.908, così dettagliato:

VOCE	VALORE AL 1/1/2021	VARIAZIONI		VALORE AL 31/12/2021
		Variazioni negative (-)	Variazioni positive (+)	
<i>Fondo svalutazione crediti stralciati dal bilancio ed iscritti nel conto del patrimonio</i>	1.018.974.028,43	-	8.229.518,92	210.526.448,37
<i>F.C.D.E</i>	827.278.563,89	-	68.940.760,91	71.794.146,92
TOTALE	1.846.252.592,32	-	77.170.279,83	282.320.595,29
				2.051.402.907,78

L'accantonamento al fondo, contabilizzato nel CE alla voce 14-d "svalutazione crediti", è pari a € 213.379.834,38, dettagliato nella tabella che segue:

ACCANTONAMENTI PER SVALUTAZIONE CREDITI	
Voce	Importo
<i>Accantonamento per crediti stralciati dal bilancio e iscritti nel conto del patrimonio al netto delle variazioni negative del F.C.D.E.</i>	141.585.687,46
<i>Accantonamento per svalutazione crediti da residui attivi (F.C.D.E)</i>	71.794.146,92
Totale	213.379.834,38

Si precisa che l'accantonamento del F.S.C., relativo ai crediti stralciati dal bilancio ed iscritti a patrimonio, pari ad € 210.526.448 viene parzialmente stornato dalla variazione negativa del F.C.D.E., pari ad - € 68.940.761 prodottasi in ragione della cancellazione dei residui attivi.

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

- AMAP: sono relativi ai crediti verso l'utenza domestica (prese cessate per 37.6 mln e prese attive per 126.9 mln) e altri enti tra cui EAS (Ente acquedotti Siciliani per 25.6 mln cui è subentrato l'ATO1 poi fallito) oggetto di un annoso contenzioso ancora in corso per il quale nel 2019 è stata emessa sentenza favorevole ad Amap, che è in attesa di recuperare i crediti verso l'ente attualmente commissariato. A seguito della messa in liquidazione coatta amministrativa dell'EAS con D.P.R.S del 2.1.2020, che libera la Regione da tutte le passività per effetto della procedura instaurata, Amap ha proposto impugnazione al decreto della Regione presso il TAR Sicilia e dopo anche presso il Tribunale ordinario di Palermo per illegittimità costituzionale. Gli atti sono stati poi trasmessi alla Corte Costituzionale ritenendo fondata la questione sollevata da Amap.

Ulteriore contezioso di rilievo è quello instaurato con lo IACP, per un importo di 16,1 mln rispetto al quale nel 2022 è stato sottoscritto fra la parti un atto transattivo che ha consentito ad AMAP S.p.A. di incassare Euro 5.224.865,60, prevedendo, altresì, un piano di rateizzazione mensile di Euro 30.000,00 per 5 anni.

Sussistono crediti verso Acque Potabili Siciliane (APS S.p.A.) oggi fallita, a seguito della definizione dei rapporti avvenuti con sentenza n. 1141/2021 del 09.07.2021, per un ammontare di Euro 4 milioni. Detti crediti si riferiscono esclusivamente all'ammontare

prededucibile ammesso al fallimento, relativo alla fornitura di acqua all'ingrosso ai Comuni gestiti dalla stessa Società.

Ancora per AMAP si evidenzia un rilevante incremento del fondo svalutazione crediti per 11,2 mln, che si assesta a 139.019.295 al 31.12.2021. Tale incremento si è principalmente prodotto *"per effetto della Deliberazione ARERA N 574/2019/r/idr. che ha abbreviato la durata della prescrizione della tariffa del SII, nonché, nonostante le azioni legali intraprese e coltivate in ogni ambito giudiziario, delle oggettive difficoltà di recupero dei crediti e soprattutto verso Enti Pubblici in acclarata difficoltà economica - finanziaria"*;

- AMAT: si riferiscono, per quanto esposto sinteticamente in nota integrativa *"a crediti verso clienti, per lo più di natura prettamente commerciale e sono esposti al netto del Fondo Svalutazione Crediti v/clienti. Tale fondo al 31.12.2021 risulta pari ad € 507.085"*;

- AMG: si riferiscono, tra l'altro, a crediti verso AMG GAS esclusa nel perimetro di consolidamento e verso il Ministero della Giustizia per la manutenzione degli impianti elettrici del Palazzo di Giustizia e degli edifici giudiziari della città;

- GESAP espone complessivi € 10.895.835, rispetto al valore di bilancio di € 34.542.451;

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

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

ATTIVO CIRCOLANTE - Crediti verso Erario			
Anno	2021	2020	Variazione
Comune di Palermo	0	0	0
AMAP	2.506.946	704.452	1.802.494
AMAT	359.398	362.008	-2.610
AMG ENERGIA	1.139.000	1.182.000	-43.000
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	395.992	410.589	-14.597
GESAP	2.484.028	2.360.319	123.709
RAP	5.894.158	4.380.009	1.514.149
RESET	489.264	348.099	141.165
SISPI	538.009	1.035.509	-497.500
Totale da Bilancio Consolidato	13.806.795	10.782.985	3.023.810

I crediti verso altri dell'attivo circolante sono pari a € 131.289.165, come di seguito dettagliati:

ATTIVO CIRCOLANTE - Crediti verso altri			
Anno	2021	2020	Variazione
Comune di Palermo	58.843.252	82.653.999	-23.810.747
AMAP	16.125.639	14.172.165	1.953.474
AMAT	47.295.385	46.054.361	1.241.024
AMG ENERGIA	2.700.000	8.606.000	-5.906.000
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	172.807	25.480	147.328
GESAP	3.467.705	573.878	2.893.827
RAP	1.365.014	1.335.189	29.825
RESET	703.359	3.387.219	-2.683.860
SISPI	616.004	639.824	-23.820
Totale da Bilancio Consolidato	131.289.165	157.448.115	-26.158.950

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

dell'iva per effetto dello split payment.

Tra le società partecipate l'importo più significativo è quello esposto nel bilancio di AMAT per € 47.295.385, tra cui spiccano il credito di € 39.654.571 che si riferisce alla "voce *Rimborsi CCNL Stato/Regione*" in cui confluiscano i rimborси a carico dello Stato e della Regione Siciliana, ex legibus, n. 47/2004, n. 58/2005 e n. 296/2006, a copertura degli incrementi di costo del personale derivanti dai rinnovi dei CCNL intervenuti negli anni 2004/2007, e crediti diversi pari ad € 3.215.077, comprendenti il Rimborso per mancati proventi anno 2020.

Gli altri crediti di AMAP sono costituiti principalmente da crediti verso Enti Finanziatori per somme anticipate dalla Società per lavori eseguiti dalla stessa, pari ad € 5.581.050 e per € 3.8 milioni da somme relative ad anticipi corrisposti a fornitori a fronte di prestazioni di servizi da depositi cauzionali e a contenziosi non definiti.

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

La GESAP espone complessivi € 3.467.705, rispetto al valore di bilancio di € 10.991.593, tra cui spicca il contributo del Ministero Infrastrutture per indennizzi Covid-19, pari a complessivi € 8.405.863.

La RESET espone complessivi € 703.359 tra cui spiccano i crediti verso il personale per ferie residue per € 193.286 e i crediti per € 244.244 relativi all'importo pagato a titolo provvisorio per la vertenza iva 2015-2017 relativa alle attività cimiteriali.

ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI

Voci	Stato patrimoniale consolidato - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
	Anno 2021	Anno 2020	Variazione
Partecipazioni	632	632	0,00
Altri titoli	-		0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI	632	632	0,00

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

DISPONIBILITA' LIQUIDE

DISPONIBILITA' LIQUIDE			
Anno	2021	2020	Variazione
Comune di Palermo	42.485.101	17.019.361	25.465.740
AMAP	27.955.029	48.867.761	-20.912.732
AMAT	7.588.230	1.414.589	6.173.641
AMG ENERGIA	3.288.000	2.585.000	703.000
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	2.517.836	1.808.898	708.937
GESAP	6.658.597	2.608.179	4.050.419
RAP	1.422.224	380.089	1.042.135
RESET	371.012	432.369	-61.357
SISPI	8.422.753	7.359.012	1.063.741
Totale da Bilancio Consolidato	100.708.782	82.475.258	18.233.524

Le disponibilità liquide del Gruppo sono complessivamente pari ad € 100.708.782. Quelle del Comune comprendono la giacenza in Tesoreria BNL per un importo pari ad € 31.290.687,66 e "Altri depositi bancari e postali" per un importo di € 11.194.413,72.

Nella voce "Altri depositi bancari e postali", sono registrati in aumento i versamenti derivanti dai nuovi mutui corrispondenti ai mandati emessi sul titolo 3.04.07 dell'uscita (nel 2021 non sono stati assunti nuovi mutui) e in diminuzione i prelievi derivanti dalle somme richieste alla Cdp a valere sui mutui, pari a circa 1,6 milioni.

Nella sezione sono inoltre registrati i movimenti derivanti dai conti correnti postali accessi per l'introito di imposte, multe per violazione al Codice della strada, fitti, etc, per un importo complessivo che ammonta al 31.12.2021 ad € 4.289.169.

Quelli esposti nel bilancio di AMAP per € 27.955.029 si riferiscono principalmente alla disponibilità liquida costituita per destinazione della stessa alle prioritarie ed inderogabili esigenze di finanziamento del Piano degli investimenti approvato dall'ATI Palermo, a fronte delle quali la società ha stipulato il contratto di prestito "Water Investments" di cui € 20.000.000 con la Banca Europea degli investimenti.

Il saldo di AMAT per € 7.588.230 è prevalentemente costituito dalla disponibilità di cassa presso l'istituto cassiere Banca Intesa San Paolo, pari ad € 7.482.717 e da denaro e valori in cassa per € 105.513.

La disponibilità della FONDAZIONE TEATRO MASSIMO, registrata per la quota di pertinenza del gruppo, è riferita nel bilancio della società per € 6.289.592 a depositi bancari e postali e per la restante parte di € 4.997 a denaro e valori in cassa.

La disponibilità di GESAP è costituita prevalentemente da depositi bancari e postali, *"quale residuo del finanziamento messo a disposizione dalle Banche, finalizzato esclusivamente al sostegno delle passività correnti, con garanzia a prima richiesta "SACE" ai sensi dell'articolo 1 del D.L. denominato Liquidità"*, e per la restante parte da denaro e valori in cassa.

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

Le disponibilità liquide di RESET ammontano ad € 371.012, e si riferiscono al saldo figurante sul conto corrente ordinario per € 369.957 ed € 1.055, quali giacenze liquide connesse alla gestione operativa, in cassa contante.

Le disponibilità liquide di SISPI, pari ad € 8.422.753, si riferiscono per € 8.421.681 al saldo positivo dei conti correnti intrattenuti presso gli istituti di credito e per € 1.072 al numerario esistente in cassa presso la sede.

D) RATEI E RISCONTI

I ratei e risconti attivi ammontano a € 2.309.784.

Voci	Stato patrimoniale consolidato - Ratei e Risconti		
	Anno 2021	Anno 2020	Variazione
Ratei attivi	300.700	350.903	-50.203,06
Risconti attivi	2.009.085	2.258.316	-249.231,88
TOTALE RATEI E RISCONTI	2.309.784	2.609.219	-299.434,94

Il dettaglio è contenuto nella tabella che segue:

RATEI E RISCONTI ATTIVI			
Anno	2021	2020	Variazione
Comune di Palermo	133.769	44.622	89.147
AMAP	309.311	334.956	-25.645
AMAT	133.976	314.382	-180.406
AMG ENERGIA	44.000	116.000	-72.000
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	89.743	9.871	79.872
GESAP	88.019	151.401	-63.381
RAP	1.162.581	1.322.283	-159.702
RESET	76.297	34.083	42.214
SISPI	272.088	281.622	-9.534
Totale da Bilancio Consolidato	2.309.784	2.609.219	-299.435

La voce più significativa è quella di RAP che iscrive nei risconti attivi per € 1.008.827 le poste che *"riguardano prioritariamente lo storno delle quote di competenza relative alle polizze fideiussorie a garanzia degli obblighi scaturenti dall'esercizio della discarica di Bellolampo, per licenze ed affitti, per il premio assicurativo RC automezzi ed RCTO, per canoni e noli e per vari di minore importo"* e ratei attivi per € 153.754 che riguardano *"il Contributo Caro Petrolio non incassato riferito ai trimestri III e IV dell'esercizio chiuso al 31.12.2021"*.

STATO PATRIMONIALE - PASSIVITA'

A)PATRIMONIO NETTO

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

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

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

In applicazione dei principi contabili il prospetto contabile dello stato patrimoniale passivo viene aggiornato al nuovo schema del consolidato 2021, attribuendo "0" a tutte le voci del patrimonio netto della colonna 2020 salvo la voce "Totale Patrimonio netto (A)" cui è imposto l'importo dello stato patrimoniale 2020.

Infatti, il nuovo principio contabile non è applicato retroattivamente a fini comparativi.

Nella tabella che segue sono comunque evidenziati gli effetti delle modifiche introdotte dal 2021 sul patrimonio netto dell'esercizio 2020, mettendo a confronto il dato di dettaglio del patrimonio riclassificato rispetto ai valori del bilancio consolidato approvato nell'esercizio 2020.

Dettaglio del patrimonio netto 2020 (chiusura esercizio 2020)				
LETT.	RIF	RIF	DESCRIZIONE	BILANCIO CONSOLIDATO 2020
A			A) PATRIMONIO NETTO	
A	I		Fondo di dotazione	119.597.078,13
A	II		Riserve	509.104.948,91
A	II	a	da risultato economico di esercizi precedenti	-487.428.780,62
A	II	b	da capitale	26.939.522,48
A	II	c	da permessi di costruire	237.449,17
A	II	d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	969.115.459,88
A	II	e	altre riserve indisponibili	241.298,00
A	III		Risultato economico dell'esercizio	10.614.041,90
A	III	a	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	639.316.068,94
A	III	b	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	12.971,00
A	III	c	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	3.918,00
A	III	d	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	16.889,00
			Totale Patrimonio Netto (A)	639.316.068,94

Dettaglio del patrimonio netto 2020 riclassificato				
LETT.	RIF	RIF	DESCRIZIONE	BILANCIO CONSOLIDATO 2020 riclassificato
A			A) PATRIMONIO NETTO	
A	I		Fondo di dotazione	119.589.403,45
A	II		Riserve	996.533.727,93
A	b		da capitale	26.939.520,88
A	c		da permessi di costruire	237.449,17
			riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	969.115.459,88
A	e		altre riserve indisponibili	241.298,00
A	f		altre riserve disponibili	
A	III		Risultato economico dell'esercizio	10.610.123,90
A	IV		Risultati economici di esercizi precedenti	-487.434.075,33
A	V		Riserve negative per beni indisponibili	
A	V	1	Totale Patrimonio netto di gruppo	639.299.179,94
A	VI		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	12.971,00
A	VII		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	3.918,00
A	VII	1	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	16.889,00
			TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	639.316.068,94

Il patrimonio netto del bilancio consolidato 2021, al lordo del patrimonio netto di

pertinenza di terzi, è pari a € 794.565.487.

Nel patrimonio netto di pertinenza di terzi, pari a € 21.245, si riporta la quota residuale del patrimonio e riserve di AMAP, applicando la percentuale del 0,03% del capitale sociale di proprietà degli altri comuni appartenenti all'Ato idrico Palermo.

Di seguito si riporta il prospetto del valore delle partecipazioni delle società ed enti facenti parte del bilancio consolidato, registrate alla data del primo consolidamento e il valore delle partecipazioni al 31.12.2021, registrato nelle immobilizzazioni finanziarie della Capogruppo, e calcolate secondo il criterio del "patrimonio netto".

Dati da bilancio Comune/Società	AMAP	AMAT	GRUPPO AMG ENERGIA	RAP	RESET	SISPI	GESAP	TOTALE
Anno di 1° consolidamento	2016	2016	2016	2016	2016	2016	2018	
1) Valore della partecipazione al 1° consolidamento	35.170.023	86.049.776	114.091.000	14.970.449	4.202.877	6.894.637	19.934.364	281.313.126
quota partecipazione altre società del gruppo					320.000			320.000
Capitale Sociale	25.581.337	99.206.576	96.997.000	14.500.000	4.240.000	5.200.000	21.090.314	266.815.227
Riserve di capitale	5.337		5.142.000				644.545	5.791.882
Riserve di utili	4.517.722	5.813.192	11.930.000	470.450	7.327	448.885		23.187.576
Rettifiche da consolidamento	5.677.790		1.819.643	2.785.094	36.259	777.029		11.095.815
Utili a nuovo	5.076.337	- 18.969.992	23.000		139.176		- 1.828.720	- 15.560.199
2) Patrimonio netto società al 1° consolidamento	40.858.523	86.049.776	115.911.643	17.755.544	4.422.762	6.425.914	19.906.139	291.330.301
3) Differenza da consolidamento del 1° anno (=1 - 2)	- 5.688.500		- 1.820.643	- 2.785.095	100.115	468.723	28.225	- 9.697.175
4) Valore partecipazione da elidere al 31.12.2021	70.793.256	35.339.015	117.003.000	3.173.040	4.433.716	9.946.602	24.694.652	265.383.281
5) Variazione del valore della partecipazione rispetto alla data di 1° consolidamento (= 4 - 1)	35.623.233	- 50.710.761	2.912.000	- 11.797.409	230.839	3.051.965	4.760.288	- 15.929.845

Il valore della partecipazione della Rap registrato nelle immobilizzazioni finanziarie del rendiconto 2021 della Capogruppo è prudenzialmente riferito al valore di bilancio della società al 31.12.2020, avendo l'Amministratore unico della società, come *supra* indicato, comunicato l'intenzione di procedere al ritiro del progetto del bilancio dell'esercizio 2021 approvato dal CdA in data 7.07.2022.

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

Le tabelle che seguono evidenziano per ciascun componente del gruppo, le operazioni di elisione del valore delle partecipazioni, come sopra descritto:

Soggetto	Voci	Descrizione	Scritture	A.M.A.P. S.p.A.
Società	Risultati economici di esercizi precedenti	Valore iniziale (Netto)		25.127.797,00 €
Società	Risultati economici di esercizi precedenti	Preconsolidamento	Scritture preconsolidamento numero: 8, 9, 68, 84, 85, 99	3.455.779,00 €
Società	Risultati economici di esercizi precedenti	Totale da elidere		28.583.576,00 €
Società	Fondo di dotazione	Valore iniziale (Netto)		25.573.663,00 €
Società	altre riserve indisponibili	Valore iniziale (Netto)		5.571.787,00 €
Società	da capitale	Valore iniziale (Netto)		5.335,00 €
Società	Valore Patrimonio netto partecipata	Valore iniziale (Netto)		59.734.361,00 €
Comune	Valore Partecipazione	Valore bilancio comune		35.170.023,00 €
Comune	Risultati economici di esercizi precedenti	Differenza di consolidamento		24.564.338,00 €

Soggetto	Voci	Descrizione	Scritture	A.M.A.T. S.p.A.
Società	Risultati economici di esercizi precedenti	Valore Iniziale		- 7.999.288,00 €
			Scritture preconsolidamento numero: 32, 33, 38, 56, 62, 87	
Società	Risultati economici di esercizi precedenti	Preconsolidamento		3.364.372,00 €
Società	Risultati economici di esercizi precedenti	Totale da Elidere		- 4.634.916,00 €
Società	Fondo di dotazione	Valore iniziale		35.945.872,00 €
Società	Altre riserve indisponibili	Valore iniziale		7.640,00 €
Società	Valore Patrimonio netto partecipata	Valore iniziale		31.318.596,00 €
Comune	Valore Partecipazione	Valore bilancio Comune		27.801.424,00 €
Comune	Risultati economici di esercizi precedenti	Differenza di consolidamento		3.517.172,00 €
Soggetto	Voci	Descrizione	Scritture	R.A.P. S.p.A.
Società	Risultati economici di esercizi precedenti	Valore Iniziale		150.189,00 €
			Scritture preconsolidamento numero: 40, 45, 46, 47, 63, 94	
Società	Risultati economici di esercizi precedenti	Preconsolidamento		7.351.416,00 €
Società	Risultati economici di esercizi precedenti	Totale da Elidere		7.501.605,00 €
Società	Fondo di dotazione	Valore Iniziale		3.014.900,00 €
Società	Altre riserve indisponibili	Valore Iniziale		7.950,00 €
Società	Valore Patrimonio netto partecipata	Valore Iniziale		10.524.455,00 €
Comune	Valore Partecipazione	Valore bilancio Comune		3.173.040,00 €
Comune	Risultati economici di esercizi precedenti	Differenza di consolidamento		7.351.415,00 €
Soggetto	Voci	Descrizione	Scritture	RE.S.E.T. S.C.p.A.
Società	Risultati economici di esercizi precedenti	Valore Iniziale		530.370,00 €
			Scritture preconsolidamento numero: 20, 50, 88, 107	
Società	Risultati economici di esercizi precedenti	Preconsolidamento		723.020,00 €
Società	Risultati economici di esercizi precedenti	Totale da Elidere		1.253.390,00 €
Società	Fondo di dotazione	Valore Iniziale		4.240.000,00 €
Società	Altre riserve indisponibili	Valore Iniziale		19.513,00 €
Società	Valore Patrimonio netto partecipata con preconsolidamento	Valore Iniziale		5.512.903,00 €
Comune	Valore Partecipazione	Valore bilancio Comune		4.202.877,00 €
Comune	Valore Partecipazione	Valore bilancio Comune		320.000,00 €
Comune	Risultati economici di esercizi precedenti	Differenza di consolidamento		990.026,00 €
Soggetto	Voci	Descrizione	Scritture	GES.A.P. S.p.A.
Società	Risultati economici di esercizi precedenti	Valore Iniziale (Netto)		1.386.722,00 €
Società	Risultati economici di esercizi precedenti	Preconsolidamento		16.254,00 €
			Scritture preconsolidamento numero: 96, 97	
Società	Risultati economici di esercizi precedenti	Totale da Elidere		442.620,69 €
Società	Fondo di dotazione	Valore Iniziale (Netto)		21.090.314,47 €
Società	Riserve da Capitale	Valore Iniziale (Netto)		767.121,78 €
Società	Oneri diversi di gestione	Valore Iniziale (Netto)		28.225,86 €
Società	Valore Patrimonio netto partecipata con preconsolidamento	Valore Iniziale (Netto)		22.328.282,80 €
Comune	Valore Partecipazione	Valore bilancio Comune		19.934.364,00 €
Comune	Risultati economici di esercizi precedenti	Differenza di consolidamento		2.393.918,80 €
Soggetto	Voci	Descrizione	Scritture	SISPI S.p.A.
Società	Risultati economici di esercizi precedenti	Valore Iniziale		- €
			Scritture preconsolidamento numero: 14, 52, 92, 93,	
Società	Risultati economici di esercizi precedenti	Preconsolidamento		261.885,00 €
Società	Risultati economici di esercizi precedenti	Totale da Elidere		261.885,00 €
Società	Fondo di dotazione	Valore Iniziale		5.200.000,00 €
Società	Altre riserve disponibili	Valore Iniziale		4.024.637,00 €
Società	Altre riserve indisponibili	Valore Iniziale		625.942,00 €
Società	Valore Patrimonio netto partecipata con preconsolidamento	Valore Iniziale		10.112.464,00 €
Comune	Risultati economici di esercizi precedenti	Diff. Consolidamento iniziale		468.723,00 €
Comune	Valore Partecipazione	Valore bilancio Comune		6.894.637,00 €
Comune	Risultati economici di esercizi precedenti	Differenza di consolidamento		3.686.550,00 €

Soggetto	Voci	Descrizione	Scritture	FONDAZIONE TEATRO MASSIMO
Società	Risultati economici di esercizi precedenti	Valore Iniziale (Netto)	-	1.825.529,40 €
			Scritture preconsolidamento numero: 4, 90	
Società	Risultati economici di esercizi precedenti	Preconsolidamento	-	3.281,00 €
Società	Risultati economici di esercizi precedenti	Totale da Elidere	-	1.828.810,40 €
Società	Fondo di dotazione	Valore Iniziale (Netto)		4.771.910,00 €
Società	Altre riserve indisponibili	Valore Iniziale (Netto)		16.526.620,80 €
Società	Riserve da Capitale	Valore Iniziale (Netto)		14.272,80 €
Società	Valore Patrimonio netto partecipata con preconsolidamento	Valore Iniziale		19.483.993,20 €
Comune	Valore Partecipazione	Valore bilancio Comune		- €
Comune	Risultati economici di esercizi precedenti	Differenza di consolidamento		19.483.993,20 €
Soggetto	Voci	Descrizione	Scritture	A.M.G ENERGIA S.p.A.
Società	Risultati economici di esercizi precedenti	Valore Iniziale		18.000,00 €
			Scritture preconsolidamento numero: 23, 24, 27, 55, 86	
Società	Risultati economici di esercizi precedenti	Preconsolidamento		17.693,00 €
Società	Risultati economici di esercizi precedenti	Totale da Elidere		35.693,00 €
Società	Fondo di dotazione	Valore iniziale		96.997.000,00 €
Società	Altre riserve indisponibili	Valore iniziale		1.112.000,00 €
Società	Altre riserve disponibili	Valore iniziale		12.473.000,00 €
Società	Riserve da Capitale	Valore iniziale		5.557.000,00 €
Società	Valore Patrimonio netto partecipata con preconsolidamento	Valore Iniziale		116.174.693,00 €
Comune	Valore Partecipazione	Valore bilancio Comune		114.091.000,00 €
Comune	Risultati economici di esercizi precedenti	Differenza di consolidamento		2.083.693,00 €

Il valore della riserva di consolidamento, iscritta tra i risultati economici di esercizi precedenti della Capogruppo, consiste nella differenza tra il valore del patrimonio netto della partecipata rettificato, indicato unitariamente come "Valore Patrimonio netto partecipata con pre-consolidamento" nelle precedenti tabelle, ivi rettificato in funzione delle scritture di pre-consolidamento, indicate nelle tabelle con la descrizione "pre-consolidamento", e il valore Partecipazione iscritto nel bilancio del comune.

Di seguito si riporta la composizione del patrimonio netto consolidato del Gruppo, pari ad € 794.544.242, prodottosi per effetto delle elisioni.

PATRIMONIO NETTO DI GRUPPO								
	Fondo di dotazione	Permessi a costruire	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali	Altre riserve indisponibili	Altre riserve disponibili	Risultato dell'esercizio	Risultati economici di esercizi precedenti	Totale
Comune di Palermo	119.597.078	488.153	937.169.471	10.003.667	31.945.989	354.418.720	- 437.356.861	1.016.266.217
AMAP						7.690.034	-	7.690.034
AMAT						- 52.660.381	-	- 52.660.381
AMG ENERGIA						- 9.657.115	-	- 9.657.115
GESAP						2.434.221	-	2.434.221
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO						34.125	-	34.125
RAP						- 120.110.405	-	- 120.110.405
RESET						- 32.627.919	-	- 32.627.919
SISPI						- 16.824.535	-	- 16.824.535
Totale da bilancio Consolidato	119.597.078	488.153	937.169.471	10.003.667	31.945.989	132.696.745	- 437.356.861	794.544.242

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

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

VALORE AL 1/1/2021	VARIAZIONI		VALORE AL 31/12/2021
	(+)	(-)	
237.449,17	488.152,70	237.449,17	488.152,70

Come riportato nella nota integrativa al rendiconto di gestione 2021 della Capogruppo, le riserve dei permessi di costruire, con valore iniziale di € 237.449,17, si decrementano a copertura di quota parte delle perdite registrate nell'esercizio precedente dal bilancio dell'ente; la voce viene inoltre aumentata di € 488.152,70, quale quota di permessi di costruire di competenza dell'esercizio per la parte non destinata a finanziare spese correnti (cfr. p.6.3 del principio contabile 4/3), attestandosi al 31.12.2021 al valore di € 488.152,70.

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

VALORE AL 1/1/2021	VARIAZIONI		VALORE AL 31/12/2021
	(+)	(-)	
969.115.459,88		31.945.988,71	937.169.471,17

Il valore iniziale di € 969.115.459,88 si decremente di € 31.945.988,71 per effetto della variazione delle consistenze del patrimonio immobiliare e dei beni mobili. Le quote della riserva distinte per tipologia di bene sono riportate nelle seguenti tabelle:

RISERVA INDISPONIBILE PER BENI DEMANIALI E PATRIMONIO IMMOBILIARE INDISPONIBILE			
<i>Categoria bene</i>	<i>Valore beni al 31/12/2021</i>	<i>Fondo ammortamento al 31/12/2021</i>	<i>Valore netto contabile al 31/12/2021</i>
<i>Beni demaniali (1)</i>	<i>268.867.071,15</i>	<i>109.959.859,11</i>	<i>158.907.212,04</i>
<i>Patrimonio disponibile</i>	<i>14.977.574,88</i>	<i>2.221.071,50</i>	<i>12.756.503,37</i>
<i>Patrimonio indisponibile (2)</i>	<i>1.260.417.573,22</i>	<i>530.009.080,12</i>	<i>730.408.493,10</i>
<i>Totale complessivo</i>	<i>1.544.262.219,24</i>	<i>642.190.010,73</i>	<i>902.072.208,51</i>
RISERVA Beni demaniali + patrimonio indisponibile (3 = 1 + 2)			889.315.705,14

RISERVA BENI INDISPONIBILI EX ART. 826 C.3	
<i>Mobili e arredi per ufficio</i>	<i>3.110.467,52</i>
<i>Macchine per ufficio</i>	<i>217.813,51</i>
TOTALE	3.328.281,03

RISERVE INDISPONIBILI COMPLESSIVE	
<i>Beni demaniali e patrimonio immobiliare indisponibile</i>	<i>889.315.705,14</i>
<i>Beni mobili indisponibili (macchine e arredi per ufficio)</i>	<i>3.328.281,03</i>
<i>Beni librari</i>	<i>44.525.485,00</i>
TOTALE	937.169.471,17

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

Le altre riserve disponibili della Capogruppo, con valore iniziale di € 35.510.340, si decrementano nel 2021 di - € 35.510.340 per copertura di quota parte delle perdite registrate nei precedenti esercizi, come stabilito dal Consiglio Comunale in sede di approvazione del rendiconto 2020, e si incrementano di € 31.945.989 per effetto dell'ammortamento di esercizio relativo ai beni demaniali e al patrimonio indisponibile.

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

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

Nella voce "risultati economici di esercizi precedenti" della Capogruppo, come sopra determinata, sono anche comprese, a titolo di riserve di consolidamento, le differenze di consolidamento rilevate in sede di 1° anno di consolidamento verso le partecipate, così distinte: € 5.688.497 per Amap, € 1.820.643 per Amg.

Non essendo presenti nello statuto della Fondazione Teatro Massimo clausole statutarie che prevedono, in caso di scioglimento, la devoluzione del patrimonio ad altri soggetti con finalità analoghe, si è provveduto alla elisione della quota di patrimonio netto di pertinenza del Comune (pari al 40%, calcolato in ragione della percentuale di voti espressi da parte del Comune nel Consiglio di indirizzo della Fondazione). Poiché l'Ente è di tipo non societario, il Comune non ha valorizzato la partecipazione in bilancio, per cui dalle operazioni di elisione della quota di patrimonio netto deriva una differenza di consolidamento pari ad € 19.483.993, anch'essa registrata nella voce "Risultati economici di esercizi precedenti" riferita alla Capogruppo.

Come sopra indicato nello stato patrimoniale passivo del consolidato, al totale del patrimonio netto del Gruppo, pari ad € 794.544.242, si aggiunge il valore del patrimonio netto di pertinenza di terzi, pari ad € 21.245, riferito alla quota percentuale dello 0,03 per cento di Amap, posseduta da soggetti esterni al perimetro di consolidamento.

Pertanto il valore del Patrimonio netto del Consolidato ammonta ad € 794.565.487.

B) FONDO RISCHI ED ONERI

Il fondo per rischi ed oneri, pari ad € 244.484.888 di cui € 4.746.243 per imposte e € 239.738.645 per altri fondi, è complessivamente dettagliato come segue:

FONDI PER RISCHI ED ONERI - altri			
Anno	2021	2020	Variazione
Comune di Palermo	127.635.423	74.714.137	52.921.286
AMAP	63.800.134	76.591.123	-12.790.989
AMAT	1.002.152	2.128.000	-1.125.848
AMG ENERGIA	4.370.750	4.883.750	-513.000
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	745.659	1.634.575	-888.916
GESAP	3.768.363	3.510.404	257.960
RAP	41.697.378	39.430.637	2.266.741
RESET	725.854	1.301.196	-575.342
SISPI	739.174	651.410	87.764
Totale da Bilancio Consolidato	244.484.888	204.845.232	39.639.656

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

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

TABELLA 10.1 : FONDO PER RISCHI E ONERI		VALORE AL 1/1/2021	VARIAZIONI			VALORE AL 31/12/2021
VOCE			RIDUZIONI (-)*	UTILIZZI (-)	INCREMENTI (+)	
Fondo rischi spese legali	62.831.214,40		-	338.500,31	44.322.340,29	106.815.054,38
Fondo rischi spese legali - polizia municipale					195.820,74	195.820,74
TOTALE	62.831.214,40		-	338.500,31	44.518.161,03	107.010.875,12

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

TABELLA 10.2 : ALTRI FONDI		VALORE AL 1/1/2021	VARIAZIONI			VALORE AL 31/12/2021
VOCE			RIDUZIONI (-)*	UTILIZZI (-)	INCREMENTI (+)	
Fondo fine mandato sindaco	89.383,68				9.931,52	99.315,20
Fondo accantonamento per mancata riconciliazione aziende	40.067.056,89	-	323.854,06			39.743.202,83
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	9.284.036,95		-	548.773,33	1.017.098,89	9.752.362,51
Fondo passività potenziali per debiti fuori bilancio ex art. 194 lettera e) e lettera a) TUEL	28.330,59				4.966.625,44	4.994.956,03
Fondo accantonamento per reimpegno rinvenienze progetti pre-pon	2.481.171,06	-	2.481.171,06			-
Fondo passività potenziali per debiti fuori bilancio ex art. 194 lettera e) e lettera a) relativo a contenzioso non valutati con elevate probabilità di soccombenza					5.777.913,75	5.777.913,75
TOTALE	51.949.979,17	-	2.805.025,12	-	548.773,33	22.062.931,74

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

L'importo dell'accantonamento sul risultato di amministrazione del Rendiconto di gestione dell'esercizio 2021 del Comune, relativo al cd. “Fondo accantonamento per mancata riconciliazione aziende”, riferito alle partite creditorie delle società riconciliate senza copertura finanziaria, ammonta ad € 39.743.202, ed è il risultato delle attività di verifica dei crediti e debiti reciproci tra il Comune e i suoi enti partecipati, come anche esposto nella nota informativa ex art.11 c.6 lett. J) del D.Lgs. n.118/2011.

A ciò si aggiunge l'accantonamento di € 10.291.362,14, esposto in tabella, ed appostato a copertura di quota parte dei crediti riconosciuti e privi di copertura della Rap, relativi a quota parte dei cd “extracosti” dell’anno 2020, sostenuti per il trasporto dei rifiuti in altre discariche della Sicilia, resosi necessario per l’esaurimento delle sei vasche della discarica di Bellolampo.

Ai fini del Bilancio consolidato le partite reciproche sono state riallineate con le scritture di pre-consolidamento, tenendo conto degli importi dei crediti riconosciuti ma privi di copertura finanziaria. E' stato pertanto necessario rettificare in meno la voce “altri fondi” per l'importo di € 50.034.565 (= € 39.743.202,83 + € 10.291.362,14), rispetto agli accantonamenti effettuati per i disallineamento di AMAP pari ad € 4.176.879, di AMG pari ad € 778.402, di AMAT pari ad € 2.652.739, di SISPI pari ad € 219.414, di RAP pari ad € 42.207.129.

Rispetto al “Fondo perdite società partecipate” ex art. 21 del TUSP, pari ad € 6.829.764, al “Fondo perdite aziende per disallineamenti senza copertura ex art 167 co. 3 del TUEL”, pari ad € 21.613.250 e al “Fondo garanzia perdite future società partecipate – Corte dei Conti n. 25/2021”,

pari ad € 10.700.000, quali somme accantonate nel risultato di amministrazione del rendiconto di gestione 2021 del Comune, non si è proceduto ad effettuare alcuna registrazione nello stato patrimoniale del Comune, tenuto conto di quanto indicato al p. 4.22 del principio contabile applicato alla CEP circa l'applicazione del cd. "metodo del patrimonio netto" per la determinazione del valore delle immobilizzazioni finanziarie del Comune, relativa alla società ed organismi partecipati.

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

Per quanto riguarda i bilanci delle partecipate, in particolare:

- AMAP espone fondi rischi e oneri costituiti per complessivi € 63.800.134 di cui € 4.624.904 per imposte ed € 59.175.230, quest'ultimi costituiti dal fondo per contenziosi pari a circa 23,6 mln di euro, dal premio di produttività per circa 2,5 mln di euro e per oneri potenziali diversi per 33 mln di euro per i quali si rimanda alla nota integrativa del bilancio societario;
- AMAT espone un fondo rischi e oneri per € 1.002.152 riferito a Fondi per contenzioso civile nei confronti del personale dipendente e di terzi, mentre il fondo per contezioso tributario, iscritto in bilancio per la quota di € 9.349.919, relativo al contenzioso instauratosi con il Comune di Palermo per i tributi TOSAP e TARSU/TARES/TARI, è stato reintegrato in sede consolidamento; circa lo stato dell'annoso contenzioso si rinvia alla relativa sezione della nota integrativa al bilancio di Amat;
- AMG ENERGIA espone Fondi per rischi e oneri pari ad € 4.370.750 (al netto della quota di € 443.250 relativa a fondi "Fas" verso il Comune che è stata reintegrata in sede di consolidamento) relativi a rischi derivanti da giudizi civili di significativa rilevanza in base alla stima prudenziale effettuata dagli Amministratori della Società. Le principali controversie in corso hanno riguardo al "*residuo delle spese legali per il contenzioso ATI Saipem*" per euro 150 mila, alle "*somme accantonate a fronte di contenzioso per richiesta di oneri sociali da parte dell'INPS*" per € 261 mila e 983 mila, ai "*contenziosi su vertenze di dipendenti*" per € 146 mila, ai fondi relativi alle "*attività di bonifica dei gasometri del sito di Via Tiro a Segno*" per euro 611 mila" e "*F.do oneri scivolo Dirigenti*" per € 543.000;
- FONDAZIONE TEATRO MASSIMO: la posta, esposta per la quota parte di pertinenza del gruppo, si riferisce a fondi registrati nel bilancio societario per complessivi € 1.864.148, comprendente il Fondo liti e ricorsi per € 1.137.800, il Fondo oneri future competenze personale per € 360.000 e il Fondo per incentivo all'esodo per € 135.885;
- GESAP: espone fondi per € 3.768.363, pari alla quota di partecipazione della Capogruppo del valore iscritto in bilancio per complessivi € 11.944.592, comprendente € 9.936.776 per Fondo Rischi Liti e Cause in Corso;
- RAP: espone fondi per 41.697.378 così dettagliati: per € 469.986 "*le controversie giudiziarie riguardanti i dipendenti aziendali che, nell'esercizio delle proprie funzioni, vengano chiamati in giudizio, relative ai contenziosi correnti*"; per € 9.252.813 il "*Fondo differenza Ecotassa anni 2014/2015*" costituito in corso di esercizio a seguito della parziale soccombenza nei giudizi di primo grado celebrati presso la Commissione Tributaria Provinciale di Palermo su istanza di questa Società avverso gli avvisi di accertamento in rettifica delle dichiarazioni del tributo speciale "*ecotassa*" degli anni di imposta 2014 e 2015; per € 250.000 "*richieste di risarcimento danni per sinistri da*

soggetti terzi, avvenuti nell'esercizio delle attività istituzionali societarie"; per € 30.508.573 "il fondo post mortem della discarica di Bellolampo - VI vasca". In virtù dell'applicazione della vigente tariffa imposta dal già Commissario Straordinario per l'emergenza rifiuti per il conferimento e smaltimento per i rifiuti solidi urbani indifferenziati presso la discarica di Bellolampo, l'azienda è obbligata, in applicazione della vigente normativa di settore, ad accantonare la somma di euro € 13,51 per tonnellata di rifiuto smaltito; in relazione al minore accantonamento dell'esercizio corrente la società precisa che il 25 luglio 2019 si sono esauriti i volumi disponibili per l'abbancamento dei rifiuti nella VI vasca di Bellolampo e, pertanto, i rifiuti pretrattati presso gli impianti della medesima piattaforma sono stati trasportati presso altre discariche autorizzate con apposite Ordinanze dell'Autorità regionale dei rifiuti o smaltiti tramite le residue possibilità di abbancamento rese possibili dalla possibilità di utilizzo di ulteriori volumi giusta emanazione di apposite ordinanze sindacali e di autorizzazione delle Autorità preposte;

- RESET espone Fondi per complessivi € 725.864 determinato da accantonamenti per € 290.000 per Bando Esodo, per € 325.224 relativi al fondo rischi legali, per € 81.483 per fondi relativi a contenziosi tributari, e per € 29.148 per rischi relativi ad un procedimento penale verso dipendenti (ed ex dipendenti) per i quali sono state trattenute le corrispondenti somme in via prudenziale;
- SISPI espone fondi per rischi ed oneri per € 739.174, tra cui, tra l'altro, € 86.198 per spese legali, € 196.428 per il piano di riorganizzazione aziendale per consentire eventuali interventi di ristrutturazione che dovessero rendersi necessari una volta concluso l'iter del processo riorganizzativo aziendale, € 130.000 per una vertenza promossa da un ex componente del CdA della società a seguito della revoca del suo mandato e € 50.000 per "Fondo oneri su servizio notifiche".

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Il TFR pari ad € 44.833.857 corrisponde al totale delle indennità maturate, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo, al netto degli acconti erogati e delle anticipazioni parziali erogate in forza di contratti collettivi o individuali o di accordi aziendali per le quali non è richiesto il rimborso.

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

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			
Anno	2021	2020	Variazione
Comune di Palermo	10.896.012	12.161.904	-1.265.892
AMAP	10.841.547	12.059.851	-1.218.304
AMAT	16.324.232	18.361.751	-2.037.519
AMG ENERGIA	1.749.000	2.178.000	-429.000
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	2.292.997	2.504.558	-211.561
GESAP	1.033.332	1.044.191	-10.859
RAP	0	0	0
RESET	0	2.772.784	-2.772.784
SISPI	1.696.737	1.610.316	86.421
Totale da Bilancio Consolidato	44.833.857	52.693.354	-7.859.498

Il valore di bilancio della RESET risulta azzerato in quanto per maggiore conformità ai principi contabili e alla normativa di riferimento la società riferisce di non esporre né il credito verso INPS per il TFR versato al Fondo Tesoreria (che al 31.12.2021 ammonta a € 3.136.941), registrato negli “Altri Crediti”, né il debito verso dipendenti per TFR.

Nel 2020 si erano riportati invece, nell’Attivo e nel Passivo, il valore integrale sia del Credito INPS che del Debito TFR, entrambi pari a € 2.772.784,26.

D) DEBITI

I debiti del gruppo ammontano a complessivi € 739.654.079 e sono distinti in:

Debiti da Finanziamento:

I debiti di finanziamento ammontano ad € 276.685.072 e sono così distinti:

Voci	Stato patrimoniale consolidato - Debiti di finanziamento		
	Anno 2021	Anno 2020	Variazione
prestiti obbligazionari	51.039.128	59.986.550	-8.947.422
v/ altre amministrazioni pubbliche	45.346.727	47.097.172	-1.750.445
verso banche e tesoriere	42.615.562	92.537.816	-49.922.254
verso altri finanziatori	137.683.655	144.840.999	-7.157.344
Totale Debiti di Finanziamento	276.685.072	344.462.536	-67.777.464

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

DEBITI DA FINANZIAMENTO			
Anno	2021	2020	Variazione
Comune di Palermo	231.488.241	298.832.788	-67.344.547
AMAP	20.000.000	20.000.000	0
AMAT	0	0	0
AMG ENERGIA	9.615.000	14.767.000	-5.152.000
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	3.163.602	3.378.951	-215.349
GESAP	11.858.225	6.370.218	5.488.007
RAP	560.004	1.113.579	-553.575
RESET	0	0	0
SISPI	0	0	0
Totale da Bilancio Consolidato	276.685.072	344.462.536	-67.777.464

La voce del Comune di Palermo riguarda i prestiti assunti, il cui dettaglio è illustrato nella tabella che segue tratta dalle tabelle allegate al Rendiconto della Gestione 2021.

TABELLA 11.1: PRESTITI OBBLIGAZIONARI VERSO B.N.L.				
Voce	Valore al 1/12/2021	Variazioni (-) Rimborso quota capitale	Variazioni (+) (Nuovi prestiti obbligazionari)	Valore al 31/12/2021
B.O.C.	€ 59.986.549,92	8.947.421,88	€ 0,00	€ 51.039.128,04
TOTALE (A)	€ 59.986.549,92	€ 8.947.421,88	€ 0,00	€ 51.039.128,04

TABELLA 11.2: DEBITO V/ ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE

Voce	Valore al 1/1/2021	Variazioni (-) Rimborso quota capitale	Variazioni (+) (Nuovi Mutui/interessi)	Valore al 31/12/2021
Anticipazione di liquidità ex art. 32 del D.L. 66/2014	€ 30.760.372,26	€ 1.101.024,56	€ 0,00	€ 29.659.347,70
Anticipazione di liquidità ex art. 8 del D.L. 78/2015	€ 12.382.766,02	€ 451.841,71	€ 0,00	€ 11.930.924,31
Debito presso Credito Sportivo	€ 1.129.822,77	€ 88.774,71	€ 0,00	€ 1.041.048,06
Altri interessi passivi ad amministrazioni locali	€ 173,10	€ 173,10	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE (B)	€ 44.273.134,15	€ 1.641.814,08	€ 0,00	€ 42.631.320,07

TABELLA 11.3: DEBITI VERSO ALTRI FINANZIATORI

Voce	Valore al 1/1/2021	Variazioni (-) Rimborso quota capitale	Variazioni (+) (Nuovi Mutui/interessi)	Valore al 31/12/2021
Mutui cassa dd.pp.	€ 143.290.580,83	€ 6.958.438,34	€ 0,00	€ 136.332.142,49
Anticipazione fondo rotativo per la progettazione	€ 88.729,11	€ 0,00	€ 0,00	€ 88.729,11
Interessi di mora ad altri soggetti	€ 97.462,16	€ 901.739,95	€ 876.335,51	€ 72.057,72
TOTALE (C)	€ 143.476.772,10	€ 7.860.178,29	€ 876.335,51	€ 136.492.929,32

TABELLA 11.4: DEBITI VERSO BANCHE E TESORIERE

Voce	Valore al 1/1/2021	Variazioni (-)	Variazioni (+)	Valore al 31/12/2021
Debiti per anticipazioni di tesoreria	€ 48.661.568,85	€ 524.028.424,49	€ 475.366.855,64	€ 0,00
Interessi Passivi su Anticipazione di Tesoreria degli Istituti Tesorieri/Cassieri	€ 2.434.763,00	€ 5.788.693,02	€ 4.678.793,70	€ 1.324.863,68
TOTALE (D)	€ 51.096.331,85	€ 529.817.117,51	€ 480.045.649,34	€ 1.324.863,68

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

L'importo di € 1.324.863,68 alla voce debiti verso Banche e Tesoriere è relativa al rimborso dell'anticipazione di tesoreria e dei relativi interessi passivi.

Per quanto riguarda i Bilanci delle partecipate, in particolare:

- AMAP espone Debiti v/Banche per € 20.000.000 per l'assunzione del mutuo BEI, quale obbligazione "sorta nel 2020, per la realizzazione di un complesso di opere nel settore idrico e di trattamento delle acque reflue nella provincia di Palermo per il periodo 2017-2020, a fronte di un fabbisogno complessivo di € mil. 45. Il mutuo è stato erogato in due rate, rispettivamente pari a Euro 5 milioni il 14.02.2020, al tasso fisso 1,918% e Euro 15 milioni, il 16.12.2020, al tasso fisso 1,718%". Il debito risulta invariato rispetto all'esercizio comparato in quanto la prima rata in conto capitale verrà rimborsata a partire dal 30.06.2024;
- AMG ENERGIA: la posta è costituita principalmente da debiti v/Banche per € 8.984 mila (€ 14.767 mila nel 2020). I debiti verso banche di maggiore rilevanza riguardano: in quanto a € 1.500.000 per il debito del mutuo contratto con l'Istituto Irfis - FinSicilia Spae, e l'importo di € 5.966.000 rappresenta il debito relativo alle somme erogate per lavori e servizi realizzati, ed in corso di realizzazione, per gli investimenti inerenti il progetto di "Efficienza Energetica immobiliare ed infrastrutturale finanziato da ICCREA Banca Impresa con i fondi "Jessica - BEI";
- FONDAZIONE TEATRO MASSIMO: la posta, esposta per la quota parte di pertinenza del gruppo, si riferisce al debito complessivo di bilancio per € 7.909.005, costituito da € 6.788.518 per debiti vs lo Stato (fondo di rotazione) erogato dal MEF e per € 1.120.487 per debiti vs banche;
- GESAP: la posta, esposta per la quota parte di pertinenza del gruppo, si riferisce a debiti verso banche iscritti in bilancio per complessivi € 37.587.048 relativi a diverse linee credito assunte per interventi straordinari per le piste di volo dell'Aeroporto,

- interventi relativi all'adeguamento sismico e ristrutturazione del Terminal 1[^] lotto e sostegno delle passività correnti con garanzia a prima richiesta "SACE" ai sensi dell'articolo 1 del D.L. denominato "Liquidità";
- RAP: tra i debiti di finanziamento per € 560.004, la società indica *"l'esposizione riferita al finanziamento concesso da BEI per il tramite di Banca ICCREA per la realizzazione di investimenti in attrezzature e mezzi a basso impatto ambientale pari al capitale già avviato ad ammortamento di originari euro 3.670.000"*.

Debiti di Funzionamento:

I debiti di funzionamento al 31.12.2021 sono esposti nella tabella che segue:

Voci	Stato patrimoniale consolidato - Debiti di funzionamento		
	Anno 2021	Anno 2020	Variazione
Debiti verso fornitori	219.655.216	174.923.028	44.732.188
Acconti	16.195.550	18.387.450	-2.191.900
Debiti per trasferimenti e contributi, di cui	73.373.736	55.284.225	18.089.510
a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	0
b) altre amministrazioni pubbliche	11.514.816	9.818.009	1.696.808
c) imprese controllate	-	-	0
d) imprese partecipate	582.593	117.024	465.569
e) altri soggetti	61.276.326	45.349.193	15.927.133
Altri debiti, di cui	153.744.504	173.265.553	-19.521.049
a) tributari	22.545.020	54.425.844	-31.880.824
b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	21.594.942	24.756.297	-3.161.355
c) per attività svolta per c/terzi (2)	33.529.322	-	33.529.322
d) altri	76.075.220	94.083.412	-18.008.192
Totale Debiti di funzionamento	462.969.007	421.860.256	41.108.750

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

Debiti verso fornitori

Per la voce Debiti verso Fornitori, pari ad € 219.655.216, si riporta il seguente dettaglio:

DEBITI - Verso fornitori			
Anno	2021	2020	Variazione
Comune di Palermo	143.263.378	107.498.352	35.765.026
AMAP	36.270.635	25.917.924	10.352.711
AMAT	9.366.302	12.981.828	-3.615.526
AMG ENERGIA	5.502.879	3.643.707	1.859.172
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	763.575	520.939	242.636
GESAP	6.065.766	2.818.245	3.247.520
RAP	15.035.915	18.749.640	-3.713.725
RESET	940.321	887.041	53.280
SISPI	2.446.446	1.905.352	541.094
Totale da Bilancio Consolidato	219.655.216	174.923.028	44.732.188

Acconti

Per la voce Acconti, pari a € 16.195.550, si riporta il seguente dettaglio:

DEBITI - Acconti			
Anno	2021	2020	Variazione
Comune di Palermo	0	0	0
AMAP	15.819.427	17.785.466	-1.966.039
AMAT	0	0	0
AMG ENERGIA	0	0	0
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	326.510	552.371	-225.860
GESAP	49.613	49.613	0
RAP	0	0	0
RESET	0	0	0
SISPI	0	0	0
Totale da Bilancio Consolidato	16.195.550	18.387.450	-2.191.900

Per le società si riporta quanto segue:

- AMAP: la posta esposta ammonta ad € 15.819.427, costituito in misura prevalente, ossia per Euro 13,3 milioni, dai depositi cauzionali, nonché dagli anticipi versati dagli utenti al momento della stipula del contratto a parziale garanzia dei pagamenti dovuti per le prestazioni del servizio. Con la nuova Disciplina introdotta dall'AEEGSI, il Deposito Cauzionale è fruttifero e, pertanto, sarà restituito maggiorato, in base al saggio degli interessi legali, alla cessazione degli effetti del contratto di somministrazione. La restante parte si riferisce prevalentemente ad anticipi su prestazioni idriche e fognarie effettuati agli utenti;
- FONDAZIONE TEATRO MASSIMO: la posta, esposta per la quota parte di pertinenza del gruppo, ed iscritta in bilancio per complessivi € 816.276, si riferisce all'ammontare degli abbonamenti e biglietti emessi su spettacoli programmati nel 2021 che, a causa dell'emergenza Covid, non è stato possibile effettuare;
- GESAP: l'importo si riferisce a depositi cauzionali ricevuti.

Debiti per trasferimenti e contributi verso altre amministrazioni pubbliche

L'importo iscritto in bilancio per € 11.514.816 si riferisce esclusivamente alla Capogruppo, come di seguito dettagliato:

DEBITI PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI VERSO ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	2021	2020	Variazione
Debiti per Trasferimenti correnti a Ministero dell'Istruzione - Istituzioni scolastiche	2.960.037,82	3.025.524	- 65.487
Debiti per Trasferimenti correnti a Province	1.107.549,78	1.107.550	-
Debiti per Trasferimenti correnti a Comuni	4.086.670,88	113.460	3.973.211
Debiti per Trasferimenti correnti a Università	-	30.011	30.011
Debiti per Trasferimenti correnti a Aziende sanitarie locali n.a.f.	2.161.660,89	1.805.987	355.674
Debiti per Trasferimenti correnti a policlinici n.a.f.	57.494,00	57.494	-
Debiti per Trasferimenti correnti a Consorzi di enti locali	403.376,57	410.308	- 6.932
Debiti per Trasferimenti correnti a Fondazioni e istituzioni liriche locali e a Teatri stabili di iniziativa pubblica	530.632,13	3.207.718	- 2.677.086
Debiti per Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Locali n.a.c.	193.123,38	52.938	140.185
Debiti per Trasferimenti per conto terzi a altri enti e agenzie regionali e sub regionali	7.018,00	7.018	-
Debiti per Contributi agli investimenti a Regioni e province autonome	7.252,97		7.253
TOTALE	11.514.816	9.818.009	1.696.808

Debiti per trasferimenti e contributi da imprese partecipate

L'importo iscritto in bilancio per € 582.593 si riferisce esclusivamente a Gesap.

Debiti per trasferimenti e contributi da altri soggetti

L'importo iscritto in bilancio per € 61.276.326 si riferisce esclusivamente alla Capogruppo.

Debiti tributari

L'importo iscritto in bilancio, pari a € 22.545.020, è così suddiviso:

DEBITI - Tributari			
Anno	2021	2020	Variazione
Comune di Palermo	12.983.096	42.484.207	-29.501.111
AMAP	1.175.744	1.272.694	-96.950
AMAT	2.202.315	3.115.875	-913.560
AMG ENERGIA	968.209	1.149.760	-181.551
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	395.700	257.160	138.541
GESAP	392.536	320.319	72.217
RAP	3.597.085	5.022.736	-1.425.651
RESET	556.244	474.829	81.415
SISPI	274.091	328.265	-54.174
Totale da Bilancio Consolidato	22.545.020	54.425.844	-31.880.824

I debiti tributari includono la quota di iva ad esigibilità differita, come previsto dalla previgente normativa, le imposte sul reddito e le ritenute da versare entro il mese di gennaio. Per il Comune l'importo di € 12.983.096 include l'iva e le ritenute fiscali a carico del personale da versare all'Erario e l'importo dell'IRAP.

Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale

I debiti del Gruppo verso Istituti di Previdenza, pari a € 21.594.942, sono quelli riportati nella tabella che segue:

DEBITI verso istituti di previdenza e sicurezza sociale			
Anno	2021	2020	Variazione
Comune di Palermo	9.607.022	11.979.882	-2.372.860
AMAP	2.164.568	1.679.763	484.805
AMAT	1.784.261	2.039.187	-254.926
AMG ENERGIA	1.001.000	1.003.000	-2.000
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	295.634	89.002	206.632
GESAP	171.942	154.711	17.231
RAP	4.124.444	4.049.512	74.932
RESET	2.080.296	3.215.721	-1.135.425
SISPI	365.775	545.519	-179.744
Totale da Bilancio Consolidato	21.594.942	24.756.297	-3.161.355

AMAT specifica che i debiti tributari sono stati estinti per normale e coerente circolarità nel corso del 2022 a meno delle quote di importo poco rilevante, pari ad € 426.401

per Irpef 2020 da pagare (ultime 12 di 24 rate), per le quali si sta beneficiando della rateizzazione oltre i 12 mesi.

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

RESET espone debiti verso Istituti di previdenza per € 2.080.296 e riguarda principalmente debiti verso INPS (€ 1.182.508) e la quota rimanente per debiti verso Fondi Complementari di previdenza (€ 897.787).

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

Per attività svolta per conto terzi

L'importo iscritto in bilancio per € 33.529.322 si riferisce esclusivamente alla Capogruppo.

Altri

I debiti "altri" del Gruppo, pari a € 76.075.220, sono quelli riportati nella tabella che segue:

DEBITI - Altri debiti			
Anno	2021	2020	Variazione
Comune di Palermo	39.321.901	48.501.797	-9.179.896
AMAP	9.872.365	18.509.153	-8.636.788
AMAT	5.572.364	6.424.481	-852.117
AMG ENERGIA	6.707.791	8.619.240	-1.911.449
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	679.007	448.029	230.978
GESAP	4.901.497	4.537.229	364.268
RAP	7.455.992	5.870.619	1.585.373
RESET	488.950	350.761	138.189
SISPI	1.075.354	822.103	253.251
Totale da Bilancio Consolidato	76.075.220	94.083.412	-18.008.192

La voce debiti del Comune di Palermo per € 39.321.901 include, al netto delle scritture di consolidamento, *"i debiti per stipendi, arretrati, straordinario e indennità del personale dipendente, assegni familiari, assegni di ricerca, indennità e rimborsi spese degli organi istituzionali dell'ente, oneri per risarcimento danni, oneri da contenzioso, etc.."*.

Per quanto riguarda i Bilanci delle partecipate, in particolare:

- AMAP: la voce Altri Debiti, pari ad € 9.872.365, è costituita principalmente da debiti verso il Commissario all'Emergenza Idrica in Sicilia per € 7.404.515, verso il personale per importi da corrispondere per ferie maturate e non godute, straordinario e contenzioso per € 1.612.784, e da debiti v/comuni per riversamenti canone fognatura e depurazione per € 1.963.151;
- AMAT: la voce Altri Debiti comprende, tra l'altro, il debito di € 2.268.850 nei confronti del Comune di Monreale per sentenza n.1522/2019 e debiti a vario titolo verso il personale dipendente dei quali € 1.966.455 per ferie non godute, ovvero al valore delle giornate di ferie residue (maturate e non godute) al 31/12/2021 per tutto il personale dipendente AMAT, il quale verrà ridotto in ragione del godimento delle giornate di ferie pregresse nel rispetto dell'applicazione del contratto di lavoro che

prevede la possibilità di usufruire delle ferie maturate al 31 dicembre di ogni anno entro i 18 mesi successivi;

- AMG ENERGIA: la voce include in prevalenza debiti per contributi annuali verso la CSE A² per € 4.624.000 tra cui assume particolare rilievo, per euro 4.207.000, il debito per l'acquisto dei titoli di efficienza energetica (TEE) relativi al saldo degli obiettivi 2021;
- GESAP: la voce include in prevalenza debiti per addizionale comunale dei diritti di imbarco fatturati dalla società e non ancora riversata all' INPS e allo Stato, il Fondo Servizio Antincendi per € 1.878.755 e canoni demaniali per € 2.011.200;
- RAP: la voce include in prevalenza debiti verso dipendenti che riguardano gli emolumenti da erogare a fine esercizio inclusa la tredicesima mensilità effettivamente corrisposti ad inizio dell'esercizio successivo, oltre a debiti per ferie maturate e non godute;
- RESET: la voce, pari a € 488.949 comprende, tra gli altri, l'accantonamento per Banca Ore (€ 78.462) e debiti v/ personale dipendente per pignoramenti;
- SISPI: la voce include, come posta più rilevante, la somma di € 639.962 per debiti verso personale dipendente per ferie non godute.

E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

I risconti passivi ed i contributi agli investimenti del Gruppo ammontano ad € 1.316.789.589 e sono costituiti principalmente dagli importi relativi alla Capogruppo. Il dettaglio è rappresentato da:

Voci	Stato patrimoniale consolidato - Ratei e Risconti passivi		
	Anno 2021	Anno 2020	Variazione
Ratei passivi	3.775.172	3.596.970	178.201
Risconti passivi	1.313.014.417	1.313.268.297	-253.880
<i>Contributi agli investimenti</i>	<i>1.311.096.322</i>	<i>1.311.932.710</i>	<i>-836.389</i>
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	955.605.470	959.771.600	-4.166.130
<i>da altri soggetti</i>	355.490.852	352.161.111	3.329.741
<i>Concessioni pluriennali</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>0</i>
<i>Altri risconti passivi</i>	<i>1.918.095</i>	<i>1.335.586</i>	<i>582.509</i>
TOTALE RATEI E RISCONTI	1.316.789.589	1.316.865.267	-75.679

² La CSEA – Cassa per i servizi energetici e ambientali (ex CCSE – Cassa conguaglio per il settore elettrico) è un ente pubblico economico che opera nei settori dell'elettricità, del gas e dell'acqua. La sua missione principale è la riscossione di alcune componenti tariffarie dagli operatori; tali componenti vengono raccolte nei conti di gestione dedicati e successivamente erogati a favore delle imprese secondo regole emanate dall'Autorità di regolazione per energia reti e ambiente (ARERA).

RATEI E RISCONTI PASSIVI			
Anno	2021	2020	Variazione
Comune di Palermo	1.283.770.821	1.284.353.214	-582.393
AMAP	7.146.087	6.961.956	184.131
AMAT	19.724.345	19.400.120	324.225
AMG ENERGIA	11.000	7.000	4.000
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	540.107	235.788	304.319
GESAP	4.915.377	5.101.318	-185.942
RAP	143.121	201.017	-57.896
RESET	0	0	0
SISPI	538.731	604.854	-66.123
Totale da Bilancio Consolidato	1.316.789.589	1.316.865.267	-75.679

Tra le voci più significative rilevate nei Ratei e Risconti del Comune di Palermo, si evidenzia la voce "Contributi agli investimenti" per € 1.283.770.821. Tale voce comprende i contributi ricevuti dall'Amministrazione comunale per la realizzazione di Opere pubbliche che, conformemente al punto 4.4 del principio contabile 4/2, sono state sospese, in attesa di confluire tra i ricavi proporzionalmente alle quote di ammortamento delle opere che finanziano.

Nel bilancio di AMAP la voce comprende contributi agli investimenti per € 4.234.696 relativo ai lavori di ripristino delle opere vetuste di adduzione del Comune di Santa Flavia e di sostituzione della rete idrica del Comune di Camporeale, rilevato interamente nell'esercizio 2019.

Nel Bilancio di AMAT la voce è costituita in prevalenza dai risconti passivi riferiti ai contributi c/ investimenti, che ammontano a € 18.679.467 di cui € 14.744.091 relativi all'acquisto di n. 89 bus finanziato con contributi di pertinenza della Regione Siciliana.

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

F) CONTI D'ORDINE

L'importo complessivo è pari a € 208.071.363 così distinto:

CONTI D'ORDINE			
Anno	2021	2020	Variazione
Comune di Palermo	143.651.819	178.112.169	-34.460.350
AMAP	1.000.000	700.000	300.000
AMAT	0	0	0
AMG ENERGIA	858.000	858.000	0
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	0	0	0
GESAP	19.827.748	22.440.246	-2.612.498
RAP	41.766.009	38.784.036	2.981.973
RESET	0	0	0
SISPI	967.787	967.787	0
Totale da Bilancio Consolidato	208.071.363	241.862.238	-33.790.875

- CAPOGRUPPO: per € 143.651.819 coincidente con il Fondo pluriennale vincolato al 31.12.2021, sia di parte corrente per un importo di € 41.690.985, che di parte capitale

per un importo di € 101.960.834; non risultano garanzie prestate dal Comune per debiti altrui e verso le partecipate;

- AMAP per € 1.000.000 (€ 700.000 nel 2020) quali garanzie agli obblighi derivanti dal contratto con Ati Palermo, tramite la stipula di una polizza fideiussoria con la Cattolica assicurazione S.p.A.; analogamente, con la stessa compagnia è stata stipulata a favore dell'ANAS, una polizza fideiussoria a garanzia dell'esatto adempimento dei lavori relativi alla realizzazione di n. 2 attraversamenti previsti nell'appalto del by-pass definitivo del Nuovo Scillato; € 300.000 quale quota parte a carico di Amap per il finanziamento dei lavori della Sottorette 17 – Boccadifalco, la cui restante parte, pari ad € 7.000.000, è finanziato dalla Regione Siciliana a valere sui fondi di cui alla delibera Cipe n. 79/12;
- AMG per € 858.000 quali garanzie prestate a favore del Comune di Palermo, della Città Metropolitana di Palermo (ex Provincia Regionale di Palermo) e dei Comuni di Camporeale e Montelepre per lavori di metanizzazione e attraversamenti stradali. Nella nota integrativa viene inoltre evidenziato che la società, a seguito della stipula del contratto di finanziamento con Banca Impresa ICCREA in data 13.06.2014 per l'importo di euro 7.880 mila, si è impegnata a costituire e mantenere in favore della banca finanziatrice le seguenti garanzie: a) Ipoteca sugli immobili per un importo massimo di euro 11.820 mila; b) pegno sul c/ investimenti; c) Cessione in garanzia di crediti dal Valore di Rimborso derivante dal subentro di terzi nella gestione Rete Gas;
- GESAP: importo registrato di € 19.827.748 pari alla quota di partecipazione della Capogruppo del valore iscritto in bilancio societario per complessivi € 62.848.067, che comprende: € 60.346.638 assunti in sede di Piano Quadriennale degli Investimenti 2020/2023, approvato da ENAC; € 2.501.429 per garanzie relative alla fidejussione assicurativa prestata a favore di ENAC a garanzia dei regolari adempimenti in tema di canone demaniale;
- RAP: l'importo di € 41.766.009 si riferisce a polizze fideiussorie stipulate in favore dell'azienda a garanzia degli impegni assunti dai fornitori aggiudicatari di servizi/fornitori per complessivi € 9.694.930, comprensivi di depositi cauzionali in favore dell'azienda a garanzia dei pagamenti da effettuarsi da parte dei clienti a cui vengono contrattualmente erogati servizi aziendali per € 10.000. Riguardano altresì quasi interamente polizze assicurative stipulate dall'azienda in favore della Regione Siciliana a garanzia degli impegni derivanti dalla conduzione degli impianti per il trattamento e lo smaltimento dei rifiuti e/o attività analoghe presso la Piattaforma impiantistica di Bellolampo che misurano il rischio a carico di Rap spa per € 32.067.079 (€ 30.325.472 l'anno precedente). Sussistono, infine, iscrizioni nel sistema dei conti d'ordine per beni di terzi presso l'azienda (€ 4.000);
- SISPI: l'importo di € 967.787 si riferisce a fideiussione rilasciate da terzi in favore dell'impresa.

2.12 ILLUSTRAZIONE DELLE VOCI DEL CONTO ECONOMICO

A) COMPONENTI POSITIVI (VALORE DELLA PRODUZIONE)

Il Valore della produzione del Gruppo facente capo al Comune di Palermo ammonta ad € 1.226.276.541. Tale importo rappresenta il totale dei ricavi realizzati da tutti i componenti del Gruppo con terze economie, al netto dei rapporti infragruppo che costituiscono un semplice trasferimento di risorse tra i soggetti giuridici che compongono l'area di consolidamento.

Voci	Conto Economico - Valore della produzione		
	Anno 2021	Anno 2020	Variazione
Proventi da tributi	394.126.966	378.657.697	15.469.269
Proventi da fondi perequativi	136.116.199	135.020.211	1.095.988
Proventi da trasferimenti e contributi	404.764.128	309.545.336	95.218.792
a) Proventi da trasferimenti correnti	386.104.555	295.221.256	90.883.299
b) Quota annuale di contributi agli investimenti	18.659.573	14.324.080	4.335.493
c) Contributi agli investimenti			0
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	166.548.246	155.830.525	10.717.721
a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni	8.426.741	6.866.021	1.560.720
b) Ricavi della vendita di beni	516	2.641	-2.125
c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	158.120.989	148.961.863	9.159.126
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione	-	10.924	10.924
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	220.931	-	220.931
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	6.743.161	6.607.098	136.063
Altri ricavi e proventi diversi	117.756.911	91.559.981	26.196.930
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	1.226.276.541	1.077.220.848	149.055.694

Per una dettagliata esposizione delle entrate del Comune di Palermo si rimanda alla relazione al Rendiconto della Gestione 2021.

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

- **Proventi da tributi:** l'importo di € 394.126.966 comprende i proventi di natura tributaria corrispondenti agli accertamenti del titolo 1.01 del bilancio della Capogruppo, al netto delle scritture di integrazione ed elisione delle partite reciproche con le società incluse nel perimetro di consolidamento;
- **Proventi da fondi perequativi:** l'importo di € 136.116.199 comprende i proventi derivanti dai fondi perequativi corrispondenti agli accertamenti del titolo 1.03 del bilancio della Capogruppo;
- **Proventi da trasferimenti correnti:** l'importo di € 386.104.555 è costituito: per € 376.538.681 dai proventi derivanti dai trasferimenti dallo Stato, dalla Regione e dagli organismi comunitari corrispondenti agli accertamenti del titolo 2.01 del bilancio della Capogruppo; per € 9.565.873 da trasferimenti a carico dello stato e della Regione Siciliana a favore della Fondazione Teatro Massimo;

- **Quota annuale di contributi agli investimenti:** l'importo di € 18.659.573 comprende la quota di competenza dell'esercizio dei contributi agli investimenti accertati dal Comune di Palermo, per sterilizzare l'ammortamento di esercizio dei cespiti cui il contributo si riferisce;
- **Contributi agli investimenti:** la voce è costituita dai contributi agli investimenti accertati al titolo 2.03 della Capogruppo. In aderenza al principio contabile, l'intero l'importo del Comune, pari a € 18,1 ml circa, è stato riscontato nello stato patrimoniale passivo;
- **Proventi derivanti dalla gestione dei beni:** l'importo di € 8.426.741 comprende i proventi derivanti dagli accertamenti del titolo 3.01.03 del bilancio del Comune aumentati dai risconti passivi iniziali (ricavi per fitti e canoni di concessione di competenza che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio precedente) e diminuiti dai risconti passivi finali (ricavi di competenza dell'esercizio corrente che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio successivo);
- **Ricavi dalla vendita di beni:** l'importo di € 516 comprende i proventi derivanti dagli accertamenti del titolo 3.0.01.01 del bilancio del Comune;
- **Ricavi e proventi dalla vendita di servizi:** La voce iscritta in bilancio è così suddivisa tra i componenti del gruppo:

COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi			
Anno	2021	2020	Variazione
Comune di Palermo	6.029.860	5.526.031	503.829
AMAP	107.891.429	103.261.166	4.630.263
AMAT	3.784.289	3.522.714	261.575
AMG ENERGIA	19.876.057	19.711.320	164.737
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	499.646	334.457	165.189
GESAP	16.235.595	9.230.071	7.005.524
RAP	3.597.898	6.500.669	-2.902.772
RESET	0	410.560	-410.560
SISPI	206.215	464.875	-258.660
Totale da Bilancio Consolidato	158.120.989	148.961.863	9.159.126

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

RICAVI E PROVENTI DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI	2021	2020	Variazione
Ricavi da asili nido	182.391	190.267	- 7.876
Ricavi da impianti sportivi	159.968	166.042	- 6.074
Ricavi da mense	343.536	190.275	153.261
Ricavi da mercati e fiere	353.021	324.131	28.891
Ricavi da teatri, musei, spettacoli, mostre	64.098	64.954	- 856
Ricavi da trasporti funebri, pompe funebri, illuminazione votiva	2.409.482	2.684.525	- 275.043
Ricavi da strutture residenziali per anziani	85.734	64.327	21.407
Ricavi da bagni pubblici	278	-	278
Servizi di copia e stampa	6	262	- 256
Servizi ispettivi e di controlli	-	6.070	- 6.070
Diritti di segreteria e rogito	204.865	209.951	- 5.086
Rilascio documenti e diritti di cancelleria	498.657	297.168	201.490
Ricavi da autorizzazioni	1.724.003	1.324.501	399.502
Ricavi da servizi n.a.c.	3.820	3.559	262
Totale	6.029.860	5.526.031	503.829

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

- AMAP: i ricavi generati riguardano prevalentemente i proventi da Servizio idrico integrato e quelli per lavori e prestazioni eseguite nei confronti dell'utenza;
- AMAT: i ricavi generati riguardano principalmente proventi della vendita di biglietti e abbonamenti del trasporto pubblico;
- AMG: i ricavi riguardano principalmente proventi da vettoriamento del servizio distribuzione e misura GAS;
- FONDAZIONE TEATRO MASSIMO: i ricavi generati, registrati per la quota di pertinenza del gruppo, sono costituiti principalmente dallo sbagliettamento e dagli abbonamenti;
- GESAP: i ricavi generati, registrati per la quota di pertinenza del gruppo sono riferiti a quelli registrati nel bilancio della società per diritti aeroportuali e alle attività commerciali gestite direttamente e in subconcessione;
- RAP: i ricavi generati sono prevalentemente costituiti da prestazioni di servizi verso il Ministero della Giustizia per pulizia sedi giudiziarie per € 697.922, da proventi da raccolta differenziata verso i Consorzi di filiera per € 1.829.803 da servizi di TMB resi a Comuni e/o terzi per € 318.201 e da proventi da servizi svolti per vari altri soggetti diversi dai precedenti per € 576.487.

Variazione dei lavori in corso su ordinazione: l'importo registrato, pari a € 220.931, è riferito al bilancio di SISPI;

Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni: l'importo registrato, pari a € 6.743.161 si riferisce alle prestazioni per la realizzazione di immobilizzazioni eseguite in economica all'interno del gruppo, non oggetto di elisione, ed è così composto:

COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE - Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			
Anno	2021	2020	Variazione
Comune di Palermo	4.379.967	4.954.259	-574.292
AMAP	252.900	243.202	9.698
AMAT	0	0	0
AMG ENERGIA	2.065.000	1.373.000	692.000
GESAP	0	0	0
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	45.294	36.636	8.658
RAP	0	0	0
RESET	0	0	0
SISPI	0	0	0
Totale da Bilancio Consolidato	6.743.161	6.607.098	136.063

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

COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE - Altri ricavi e proventi			
Anno	2021	2020	Variazione
Comune di Palermo	67.197.032	63.267.196	3.929.836
AMAP	24.068.656	5.339.156	18.729.500
AMAT	19.500.975	16.856.696	2.644.279
AMG ENERGIA	1.122.548	3.520.135	-2.397.587
GESAP	457.243	165.046	292.198
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	3.333.206	758.530	2.574.677
RAP	1.879.139	1.576.085	303.054
RESET	57.863	59.952	-2.089
SISPI	140.249	17.186	123.063
Totale da Bilancio Consolidato	117.756.911	91.559.981	26.196.930

La voce include i proventi del Comune di Palermo per € 67.197.032, principalmente costituiti dalle somme accertate per le multe e violazioni al Codice della strada per € 53.487.922.

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

L'importo relativo ad AMAT riguarda principalmente i proventi della vendita dei pass della ZTL, i ricavi della gestione parcheggi e parcometri ed i contributi in conto esercizio a carico dello Stato e della Regione Siciliana, di competenza dell'anno stanziati con Legge n° 47 del 27.2.2004 a copertura degli incrementi degli oneri derivanti dal rinnovo del contratto collettivo di lavoro. Si registra anche il contributo per minori ricavi causa Covid, pari ad € 2.951.199.

RAP espone, tra gli altri, in tale voce i "Rimborsi vari da enti" per € 412.681, le penalità da addebitare a fornitori per € 249.864 e rimborsi diversi da terzi, prevalentemente da Asja Ambiente, per euro 679.968.

B) COMPONENTI NEGATIVI (COSTO DELLA PRODUZIONE)

I componenti negativi della gestione o costi della produzione del Gruppo Comune di Palermo ammontano ad € 1.091.441.741.

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

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

Voci	Conto Economico - Costo della produzione		
	Anno 2021	Anno 2020	Variazione
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	24.874.802	23.464.702	1.410.100
Prestazioni di servizi	211.565.278	200.975.523	10.589.754
Utilizzo beni di terzi	16.987.011	17.725.307	-738.295
Trasferimenti e contributi	59.552.548	63.502.141	-3.949.593
a) Trasferimenti correnti	58.704.137	59.732.084	-1.027.947
b) Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbl.	801.569	6.000	795.569
c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti	46.842	3.764.057	-3.717.215
Personale	416.795.708	437.387.359	-20.591.651
Ammortamenti e svalutazioni	291.543.860	291.221.939	321.921
a) Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	5.936.513	4.455.473	1.481.040
b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	56.086.683	56.938.692	-852.009
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	0	0
d) Svalutazione dei crediti	229.520.664	229.827.774	-307.110
Variazioni nelle rimanenze materie prime e/o beni di consumo	116.483	-322.504	438.987
Accantonamenti per rischi	45.303.914	7.009.861	38.294.053
Altri accantonamenti	14.907.485	8.274.881	6.632.604
Oneri diversi di gestione	9.794.653	17.511.109	-7.716.456
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	1.091.441.741	1.066.750.317	24.691.424

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

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE - Acquisto di materie prime e/o beni di consumo

Anno	2021	2020	Variazione
Comune di Palermo	2.551.541	2.667.439	-115.898
AMAP	3.902.715	3.819.695	83.020
AMAT	7.484.440	7.079.617	404.823
AMG ENERGIA	2.705.000	1.476.000	1.229.000
GESAP	123.884	197.500	-73.616
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	202.841	262.142	-59.301
RAP	5.594.588	5.350.551	244.037
RESET	1.056.822	1.478.944	-422.122
SISPI	1.252.971	1.132.814	120.157
Totale da Bilancio Consolidato	24.874.802	23.464.702	1.410.100

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE - Prestazioni di servizi

Anno	2021	2020	Variazione
Comune di Palermo	96.790.151	97.659.310	-869.159
AMAP	51.878.680	30.913.980	20.964.700
AMAT	12.124.868	12.719.739	-594.871
AMG ENERGIA	4.207.768	3.764.762	443.006
GESAP	2.925.874	2.431.105	494.770
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	8.698.162	5.271.073	3.427.089
RAP	25.899.872	40.777.608	-14.877.736
RESET	1.659.639	1.147.799	511.840
SISPI	7.380.263	6.290.148	1.090.115
Totale da Bilancio Consolidato	211.565.278	200.975.523	10.589.754

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE - Utilizzo beni di terzi

Anno	2021	2020	Variazione
Comune di Palermo	7.586.655	9.968.313	-2.381.658
AMAP	876.868	904.261	-27.393
AMAT	1.217.600	1.143.751	73.849
AMG ENERGIA	245.000	127.000	118.000
GESAP	1.025.140	649.153	375.987
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	169.780	146.277	23.503
RAP	4.369.566	3.008.028	1.361.538
RESET	712.402	737.682	-25.280
SISPI	784.000	1.040.842	-256.842
Totale da Bilancio Consolidato	16.987.011	17.725.307	-738.295

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE - Trasferimenti e contributi

Anno	2021	2020	Variazione
Comune di Palermo	58.704.137	59.732.084	-1.027.947
AMAP	0	0	0
AMAT	0	0	0
AMG ENERGIA	0	0	0
GESAP	0	0	0
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	0	0	0
RAP	0	0	0
RESET	0	0	0
SISPI	0	0	0
Totale da Bilancio Consolidato	58.704.137	59.732.084	-1.027.947

La voce comprende gli oneri per risorse trasferite ad Amministrazioni pubbliche in assenza di controprestazione per € 58.704.137, derivanti dagli impegni assunti al titolo 1.04

(trasferimenti correnti), al titolo 1.01.02 (contributi sociali figurativi) al titolo 1.05 (trasferimenti di tributi), e gli oneri per risorse trasferite ad altri soggetti in assenza di controprestazione, derivanti dagli impegni assunti al titolo 2.03.01.

Di seguito si riporta il dettaglio del Comune di Palermo:

TRASFERIMENTI CORRENTI	2021	2020	Variazione
Trasferimenti correnti a Ministero dell'Istruzione - Istituzioni scolastiche	6.187.659	6.511.319	- 323.660
Trasferimenti correnti a policlinici n.a.f.	-	57.494	- 57.494
Trasferimenti correnti a Province	-	22.619	- 22.619
Trasferimenti correnti a Comuni	9.782.918	877.936	8.904.981
Trasferimenti correnti a Ministeri	3.508	-	3.508
Trasferimenti correnti a Aziende sanitarie locali n.a.f.	501.000	646.006	- 145.006
Trasferimenti correnti a Università	-	30.011	- 30.011
Trasferimenti correnti a Consorzi di enti locali	3.500.206	3.193.209	306.997
Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Locali produttrici di servizi sanitari	-	942.047	- 942.047
Trasferimenti correnti a Fondazioni e istituzioni liriche locali e a Teatri stabili di iniziativa pubblica	663.680	3.519.530	- 2.855.850
Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Locali n.a.c.	164.941	16.807	148.135
Altri trasferimenti a famiglie per vincite	12.000	-	12.000
Liquidazioni per fine rapporto di lavoro	1.189.486	102.455	1.087.031
Altri assegni e sussidi assistenziali	10.166.536	10.448.144	- 281.608
Altri trasferimenti a famiglie n.a.c.	24.687.052	32.358.489	- 7.671.437
ONERI PER IL PERSONALE IN QUIESCENZA	22.202	25.000	- 2.798
Trasferimenti correnti a altre Imprese	1.289.238	591.027	698.212
Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	533.710	389.991	143.719
Totale	58.704.137	59.732.084	-1.027.948

La voce **“contributi agli investimenti ad amministrazioni pubbliche”**, pari a € 801.569 si riferisce agli oneri per risorse trasferite ad altri soggetti in assenza di controprestazione, derivanti dagli impegni assunti al titolo 2.04.03 del bilancio della Capogruppo.

La voce **“contributi agli investimenti ad altri soggetti”**, pari a € 46.842, si riferisce agli oneri per risorse trasferite ad altri soggetti in assenza di controprestazione, derivanti dagli impegni assunti al titolo 2.03.01 del bilancio della Capogruppo.

Personale

I **costi del personale** del gruppo ammontano a € 416.795.708 e sono così distinti:

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE - Personale				
Anno	2021	2020	Variazione	
Comune di Palermo	179.111.281	196.152.984	-17.041.703	
AMAP	43.668.136	43.138.476	529.660	
AMG ENERGIA	15.663.000	18.452.000	-2.789.000	
AMAT	54.124.435	54.882.893	-758.458	
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	7.103.356	6.926.674	176.682	
GESAP S.p.A.	3.410.142	3.283.508	126.634	
RAP	77.479.071	77.384.680	94.391	
RESET	29.025.417	30.283.156	-1.257.739	
SISPI	7.210.870	6.882.988	327.882	
Totale da Bilancio Consolidato	416.795.708	437.387.359	-20.591.652	

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

Gruppo Comune di Palermo	Salari e stipendi	Oneri Sociali	TFR	Altri costi del Personale	Totale
Comune di Palermo	136.479.480	39.463.064		3.168.737	179.111.281
AMAP S.p.A.	29.084.159	9.600.247	2.202.296	2.781.434	43.668.136
AMG ENERGIA S.p.a.	11.038.000	3.750.000	688.000	187.000	15.663.000
AMAT PALERMO S.p.A.	39.096.022	11.873.206	3.027.833	127.374	54.124.435
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO ⁽¹⁾	5.591.301	961.565	550.490	-00	7.103.356
GESAP S.p.A. ⁽²⁾	2.335.532	598.215	245.972	230.422	3.410.142
RAP S.p.A.	55.526.283	17.952.168	3.339.926	660.694	77.479.071
RE.S.E.T. S.p.A.	22.419.490	5.227.425	1.615.339	-236.837	29.025.417
SISPI S.p.A.	5.089.731	1.525.312	456.294	139.533	7.210.870
TOTALE	306.659.998	90.951.203	12.126.151	7.058.356	416.795.708

(Nota 1) calcolato per la quota del 40%
 (Nota 2) calcolato per la quota del 31,5487%

Le unità di personale del Gruppo in servizio al 31.12.2021 sono 11.307 (al 31.12.2020 erano n. 12.169).

Gruppo Comune di Palermo	Dirigenti	Quadri	Impiegati	Operai/operativi/contrattisti/altri	Totale personale
Comune di Palermo	46	902	3.711	936	5.595
AMAP S.p.A.	7	17	308	395	727
AMG ENERGIA S.p.a.	7	12	103	105	227
AMAT PALERMO S.p.A.	7	29	128	994	1.158
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	1	26	92	238	357
GESAP S.p.A.	4	15	187	52	258
RAP S.p.A.	5	-00	251	1.362	1.618
RE.S.E.T. S.p.A.	-00	-00	245	1.010	1.255
SISPI S.p.A.	2	13	94	3	112
TOTALE	79	1.014	5.119	5.095	11.307

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

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

Ammortamenti e svalutazioni

I costi complessivi per ammortamenti e svalutazioni ammontano ad € 291.543.860, ripartiti per natura e per soggetto incluso dell'area di consolidamento nelle tabelle che seguono:

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE - Ammortamento immobilizzazioni immateriali			
Anno	2021	2020	Variazione
Comune di Palermo	2.719.742	1.879.595	840.147
AMAP	2.084.669	1.567.240	517.429
AMAT	483.445	454.482	28.963
AMG ENERGIA	295.000	264.000	31.000
GESAP	5.118	5.118	0
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	58.520	60.000	-1.480
RAP	155.086	125.527	29.559
RESET	47.466	51.076	-3.610
SISPI	87.467	48.435	39.032
Totale da Bilancio Consolidato	5.936.513	4.455.473	1.481.040

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE - Ammortamento immobilizzazioni materiali			
Anno	2021	2020	Variazione
Comune di Palermo	37.406.411	37.193.051	213.360
AMAP	2.947.668	2.739.880	207.788
AMAT	5.296.641	5.781.260	-484.619
AMG ENERGIA	6.015.000	6.436.000	-421.000
GESAP	92.312	77.407	14.904
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	1.723.109	1.461.546	261.564
RAP	1.832.557	2.460.780	-628.223
RESET	475.581	479.713	-4.132
SISPI	297.404	309.055	-11.651
Totale da Bilancio Consolidato	56.086.683	56.938.692	-852.009

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE - Svalutazione dei crediti			
Anno	2021	2020	Variazione
Comune di Palermo	213.379.834	208.168.871	5.210.963
AMAP	11.288.537	18.801.925	-7.513.388
AMAT	0	0	0
AMG ENERGIA	0	0	0
GESAP	803	14.800	-13.997
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	1.114.796	58.941	1.055.856
RAP	3.665.102	2.742.719	922.383
RESET	18.909	40.517	-21.608
SISPI	52.683	1	52.682
Totale da Bilancio Consolidato	229.520.664	229.827.774	-307.110

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

SVALUTAZIONE CREDITI E ALTRI ACCANTONAMENTI	2021	2020	Variazione
Accantonamento a fondo svalutazione crediti di natura tributaria	152.964.838	157.110.886	- 4.146.048
Accantonamento a fondo svalutazione crediti per trasferimenti e contributi		-	-
Accantonamento a fondo svalutazione crediti per crediti verso clienti ed utenti	58.081.536	44.120.337	13.961.199
Accantonamento a fondo svalutazione altri crediti	2.333.460	6.937.648	- 4.604.187
Totale	213.379.834	208.168.871	5.210.964

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

Variazioni delle rimanenze di materie prime/o beni di consumo

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE - Variazione nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo			
Anno	2021	2020	Variazione
Comune di Palermo	0	0	0
AMAP	-140.146	60.603	-200.749
AMAT	164.187	-334.082	498.269
AMG ENERGIA	67.000	278.000	-211.000
GESAP	0	0	0
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	-2.955	1.334	-4.289
RAP	-32.473	-190.696	158.223
RESET	23.726	-164.355	188.081
SISPI	37.144	26.692	10.452
Totale da Bilancio Consolidato	116.483	-322.504	438.987

Accantonamenti per rischi

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE - Accantonamenti per rischi			
Anno	2021	2020	Variazione
Comune di Palermo	44.518.161	100.000	44.418.161
AMAP	0	0	0
AMAT	0	2.116.939	-2.116.939
AMG ENERGIA	0	0	0
GESAP	0	0	0
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	479.225	420.715	58.510
RAP	55.028	3.615.574	-3.560.546
RESET	31.499	661.633	-630.134
SISPI	220.001	95.001	125.000
Totale da Bilancio Consolidato	45.303.914	7.009.861	38.294.053

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

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

Altri accantonamenti

La voce di bilancio ammonta ad € 14.907.485 ed è distinta come segue:

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE - Altri accantonamenti			
Anno	2021	2020	Variazione
Comune di Palermo	11.771.570	5.880.158	5.891.412
AMAP	0	0	0
AMAT	0	0	0
AMG ENERGIA	1.393.000	834.000	559.000
GESAP	0	748.376	-748.376
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	179.646	89.364	90.282
RAP	1.563.269	722.983	840.286
RESET	0	0	0
SISPI	0	0	0
Totale da Bilancio Consolidato	14.907.485	8.274.881	6.632.604

Oneri diversi di gestione

La voce di bilancio ammonta ad € 9.794.653 ed è distinta come segue:

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE - Oneri diversi di gestione			
Anno	2021	2020	Variazione
Comune di Palermo	5.305.292	5.887.970	-582.678
AMAP	1.894.491	6.168.529	-4.274.038
AMAT	948.740	910.269	38.471
AMG ENERGIA	304.212	3.355.911	-3.051.699
GESAP	19.134	85.486	-66.352
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	129.836	154.819	-24.983
RAP	980.248	646.009	334.239
RESET	87.993	116.890	-28.897
SISPI	124.707	185.226	-60.519
Totale da Bilancio Consolidato	9.794.653	17.511.109	-7.716.456

La voce "oneri diversi di gestione" del Comune di Palermo pari ad € 5.305.292, risulta

così articolata:

ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2021	2020	Variazione
Imposta di registro e di bollo	193.203	404.158	- 210.955
Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	49.947	52.185	- 2.238
Tassa e/o canone occupazione spazi e aree pubbliche	-	17.042	- 17.042
Imposta comunale sugli immobili (ICI)	3.253	3.253	-
Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	19.415	2.061	17.353
Premi di assicurazione su beni mobili	183.702	384.164	- 200.462
Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi	1.360.313	1.357.519	2.794
Costi per risarcimento danni	734.721	2.126.425	- 1.391.704
Costi per multe, ammende, sanzioni e oblazioni	20.000		20.000
Costi per indennizzi	-	289.392	- 289.392
Oneri da contenzioso	1.027.197	860.666	166.530
Costi per rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Centrali di somme non dovute o incassate in eccesso	1.192.750	144.692	1.048.058
Costi per rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea	4.771		4.771
Costi per rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Locali di somme non dovute o incassate in eccesso	106.079	32.359	73.721
incassate in eccesso	27.818	15.762	12.056
Costi per rimborsi di parte corrente a Istituzioni Sociali Private di somme non dovute o incassate in eccesso	27.742		27.742
Costi per rimborsi di parte corrente a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso	-	386	- 386
Altri costi della gestione	354.381	197.907	156.474
Totale	5.305.292	5.887.970	-582.678

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Il risultato della gestione finanziaria a livello di Gruppo è negativo per € -6.710.620 ed è dettagliato nelle tabelle che seguono anche avuto riguardo al contributo di ciascun soggetto del Gruppo.

Voci	Conto Economico - proventi e oneri finanziari		
	Anno 2021	Anno 2020	Variazione
<i>Proventi finanziari</i>			
Proventi da partecipazioni	403.140	403.256	-116
da società controllate	-	-	0
da società partecipate	3.140	3.256	-116
da altri soggetti	400.000	400.000	0
Altri proventi finanziari	4.478.891	3.730.388	748.502
Totale (A)	4.882.031	4.133.645	748.386
<i>Oneri finanziari</i>			
Interessi ed altri oneri finanziari			
Interessi passivi	11.221.503	12.963.063	-1.741.560
Altri oneri finanziari	371.264	479.627	-108.362
Totale (B)	11.592.767	13.442.690	-1.849.923
Totale (A - B)	-6.710.736	-9.309.045	2.598.309

Proventi da partecipazioni

I proventi da partecipazioni, pari a € 403.140, vengono esposti nel bilancio del gruppo AMG per € 400.000 e di Gesap per € 3.140.

Altri proventi finanziari

La voce di bilancio ammonta ad € 4.478.891 ed è distinta come segue:

PROVENTI E ONERI FINANZIARI - Altri proventi finanziari			
Anno	2021	2020	Variazione
Comune di Palermo	3.838.992	2.720.990	1.118.002
AMAP	417.201	674.561	-257.360
AMAT	0	430	-430
AMG ENERGIA	0	0	0
GESAP	55.135	117.063	-61.928
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	15.607	6.207	9.400
RAP	148.353	210.353	-62.000
RESET	10	11	-1
SISPI	3.593	774	2.819
Totale da Bilancio Consolidato	4.478.891	3.730.388	748.502

Tra i proventi finanziari, figurano quelli della Capogruppo per € 3.838.992, così distinti:

ALTRI PROVENTI FINANZIARI	2021	2020	Variazione
Interessi attivi da conti della tesoreria dello Stato o di altre amministrazioni pubbliche	12	13	-1
Interessi attivi da depositi bancari o postali	6.575	6.954	-379
Interessi attivi di mora da Amministrazioni Centrali	84.857	-	84.857
Interessi attivi di mora da Amministrazioni Locali	2.879.267	546.316	2.332.950
Interessi attivi di mora da altri soggetti	671.923	1.636.224	-964.301
Altri interessi attivi da altri soggetti	196.358	531.483	-335.125
Totale	3.838.992	2.720.990	1.118.002

Interessi passivi e altri oneri finanziari

Le voci di bilancio ammontano a complessivi € 11.592.767 e sono distinte come segue:

PROVENTI E ONERI FINANZIARI - Interessi passivi e altri oneri finanziari			
Anno	2021	2020	Variazione
Comune di Palermo	9.951.896	11.433.164	-1.481.268
AMAP	427.925	422.176	5.749
AMAT	44.811	351.673	-306.862
AMG ENERGIA	270.000	363.000	-93.000
GESAP	16.733	18.291	-1.558
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	446.380	304.540	141.840
RAP	350.463	455.147	-104.684
RESET	78.024	90.374	-12.350
SISPI	6.535	4.325	2.210
Totale da Bilancio Consolidato	11.592.767	13.442.690	-1.849.923

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

INTERESSI PASSIVI	2021	2020	Variazione
Interessi passivi su titoli obbligazionari a medio-lungo termine a tasso fisso - valuta domestica	2.492.504	2.890.062	- 397.558
Interessi passivi a Amministrazioni Locali su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	56.277	70.346	- 14.069
Altri interessi passivi a Amministrazioni Locali	-	173	- 173
Interessi di mora ad altri soggetti	648.085	462.383	185.702
Altri interessi passivi ad altri soggetti	179.200	4.089	175.111
Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti SPA su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	4.759.006	5.058.921	- 299.915
Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria degli istituti tesorieri/cassieri	1.816.824	2.947.190	- 1.130.366
Totale	9.951.896	11.433.164	-1.481.268

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

D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE

Non si registrano rivalutazioni di attività finanziarie.

Le svalutazioni di € 26.042 sono registrate per € 11.088 nel bilancio della Capogruppo per effetto della riduzione del valore delle partecipazioni finanziarie escluse dal perimetro di consolidamento Consorzio Distretto Turistico Costa Normanna) e per € 14.954 nel bilancio di Gesap.

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Il risultato della gestione straordinaria registra un saldo positivo per € 24.098.872 quale somma algebrica di proventi straordinari per € 69.528.006 e oneri straordinari per € 45.429.135.

Nella sezione vengono esposte le seguenti voci:

Proventi da permessi a costruire

La posta ammonta ad € 8.247.044 e si riferisce al Comune di Palermo.

Proventi da trasferimenti in conto capitale

La posta ammonta a zero.

Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo

La posta ammonta ad € 61.280.963 ed è costituita come segue:

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI - Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo			
Anno	2021	2020	Variazione
Comune di Palermo	48.392.758	17.601.690	30.791.068
AMAP	3.276.260	10.235.808	-6.959.548
AMAT	6.364.293	2.099.145	4.265.148
AMG ENERGIA	1.585.000	546.000	1.039.000
GESAP	15.381	39.644	-24.264
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	354.454	0	354.454
RAP	678.150	841.978	-163.828
RESET	567.866	687.309	-119.443
SISPI	46.801	88.256	-41.455
Totale da Bilancio Consolidato	61.280.963	32.139.831	29.141.132

AMAP espone l'importo di € 3.276.260 di cui € 2.573.355 per interessi attivi relativi ad anni precedenti ed € 702.905 per rettifica costi di anni precedenti.

AMAT espone l'importo di € 6.364.293, dovuto quasi esclusivamente al rimborso dei maggiori oneri di malattia ex lege n. 47/2004 che, contrariamente agli esercizi precedenti, si riferisce a quattro annualità anziché ad una. In particolare sono stati riconosciuti detti rimborsi per gli anni di 2015-2016-2017-2018 g/circolare INPS n.164/2021 per l'importo complessivo di € 6.187.881.

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

SOPRAVVENIENZE ATTIVE E INSUSSISTENZE DEL PASSIVO				
VOCI	2021	2020	VARIAZIONE	VAR %
<i>Insussistenze del passivo</i>	21.356.179,61	13.658.822,37	7.697.357,24	56,35%
<i>Entrate da rimborsi di imposte dirette</i>	300.000,00	150.514,28	149.485,72	99,32%
<i>Altre sopravvenienze attive</i>	26.736.578,02	3.792.353,61	22.944.224,41	605,01%
TOTALE	48.392.757,63	17.601.690,26	30.791.067,37	174,93%

La voce “insussistenze del passivo”, pari a € 21.356.179,61, è costituita dalle economie derivanti della cancellazione di residui passivi in sede di rivisitazione e dalle riduzioni del “Fondo per disallineamenti aziende”, per € 323.854,06 e del “Fondo Pre-PON” per € 2.481.171,06.

La voce “altre sopravvenienze attive”, pari a € 26.736.578,02, è costituita per € 22.514.428,94 dalle maggiori somme accertate relativi ad esercizi precedenti rispetto agli accertamenti a residuo iscritti nel conto del bilancio al 31.12.2020, e per € 4.222.149,08 dalle sopravvenienze registrate in sede di variazione del patrimonio immobiliare per terreni edificabili e fabbricati acquisiti a titolo gratuito per confisca dei beni alla mafia.

Plusvalenze patrimoniali

La posta ammonta a zero.

Altri proventi straordinari

La posta ammonta a zero.

Oneri straordinari

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

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI - Oneri straordinari			
Anno	2021	2020	Variazione
Comune di Palermo	36.745.710	9.970.995	26.774.715
AMAP	3.502.161	813.409	2.688.752
AMAT	112.187	1.118.643	-1.006.456
AMG ENERGIA	2.171.740	384.692	1.787.048
GESAP	30.404	106.486	-76.082
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	102.270	73.203	29.066
RAP	2.728.485	1.093.337	1.635.148
RESET	36.178	29.990	6.188
SISPI	0	0	0
Totale da Bilancio Consolidato	45.429.135	13.590.755	31.838.380

IMPOSTE

Le imposte complessivamente contabilizzate dai soggetti che compongono il Gruppo sono pari a € 19.495.794. La ripartizione degli oneri è rappresentata nella tabella seguente:

IMPOSTE			
Anno	2021	2020	Variazione
Comune di Palermo	10.133.728	10.845.751	-712.023
AMAP	5.880.352	5.751.368	128.984
AMAT	308.584	248.165	60.419
AMG ENERGIA	1.369.000	674.000	695.000
GESAP	71.756	140.180	-68.424
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	-28.990	-477.311	448.321
RAP	1.773.083	765.005	1.008.078
RESET	0	224.670	-224.670
SISPI	-11.719	6.773	-18.492
Totale da Bilancio Consolidato	19.495.794	18.178.601	1.317.192

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

RISULTATO DI ESERCIZIO

Il risultato economico complessivo del gruppo registra un risultato positivo di € 132.696.745, delle cui componenti si è già detto nella Relazione sulla gestione e nella sezione sul patrimonio netto.

ALTRE INFORMAZIONI

3.1. - COMPENSI PER AMMINISTRATORI E SINDACI

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

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

E’ stato indicato l’ammontare dei compensi spettanti al Sindaco ed alla Giunta, nonché i compensi del Collegio dei Revisori, sulla scorta dei costi registrati in corrispondenza delle somme impegnate nel bilancio comunale nel 2021.

Voce	2021	2020
COMPENSO SINDACO E GIUNTA	584.268	600.000
COMPENSO COLLEGIO DEI REVISORI	175.000	87.815

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

Gruppo Comune di Palermo	Amministratori	Collegio Sindacale	Revisori dei conti	TOTALE
AMAP S.p.A. AMG ENERGIA S.p.a. AMAT PALERMO S.p.A. FONDAZIONE TEATRO MASSIMO GESAP S.p.A. RAP S.p.A. RE.SE.T. S.p.A. SISPI S.p.A.	46.000,00	69.800,00	23.400,00	139.200,00
	67.158,00	69.237,00	23.400,00	159.795,00
	45.377,00	67.500,00	25.800,00	138.677,00
	170.000,00	32.618,00	20.500,00	223.118,00
	120.992,00	129.142,00	28.000,00	278.134,00
	12.008,00	70.200,00	13.635,00	95.843,00
	-	67.500,00	14.091,00	81.591,00
	21.364,00	70.200,00	14.560,00	106.124,00
TOTALE	482.899,00	576.197,00	163.386,00	1.222.482,00

3.2. - PERDITE RIPIANATE DALLA CAPOGRUPPO

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

3.3. - STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

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

Come specificato anche nella relazione sulla gestione la Società ha proceduto sottoscrivere, unitamente a Unicredit e Intesa Sanpaolo, un accordo di modifica del contratto di finanziamento del 30/06/2017 per far fronte alle intervenute difficoltà economico finanziarie sopraggiunte sul mercato del trasporto aereo a causa degli effetti

correlati all'emergenza sanitaria Covid-19.

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

In particolare trattasi:

1. Contratto di I.R.S. (Interest Rate Swap) stipulato con la Banca Intesa San Paolo il 9/11/2017 - data di iniziale 29/12/2017, importo di riferimento alla data del 31/12/2021 € 5.328.592 soggetto a piano di ammortamento, - data scadenza 30/06/2028 (coincidente con l'ultima rata di pagamento del finanziamento in pool), soggetto ad ammortamento costante pari ad € 409.892 ogni semestre a partire dal 2^o semestre 2018. Ogni semestre la Banca corrisponderà sempre il tasso di riferimento Euribor 6M act/365 (indicizzato al medesimo parametro di mercato previsto dalla linea di credito A del finanziamento), mentre la società corrisponderà un tasso di interesse fisso pari allo 0,731%. Il market to market del contratto al 31/12/2021, comunicato in ottemperanza a quanto previsto dall'art. 56 del Regolamento Intermediari adottato dalla Consob con delibera n. 16190 del 29/10/2007 e successive modifiche e di integrazioni, è pari a euro - 145.565;
2. Contratto di I.R.S. (Interest Rate Swap) stipulato con la Banca Unicredit, il 9/11/2017 - data di iniziale 29/12/2017, importo di riferimento alla data del 31/12/2021 € 5.328.592 soggetto a piano di ammortamento, - data scadenza 30/06/2028 (coincidente con l'ultima rata di pagamento del finanziamento in pool), soggetto ad ammortamento costante pari ad € 409.892 ogni semestre a partire dal 2^o semestre 2018. Ogni semestre la Banca corrisponderà sempre il tasso di riferimento Euribor 6M act/365 (indicizzato al medesimo parametro di mercato previsto dalla linea di credito A del finanziamento), mentre la società corrisponderà un tasso di interesse fisso pari allo 0,811%. Il market to market del contratto al 31/12/2021, comunicato in ottemperanza a quanto previsto dall'art. 56 del Regolamento Intermediari adottato dalla Consob con delibera n. 16190 del 29/10/2007 e successive modifiche ed integrazioni, è pari ad euro - 160.449;
3. Contratto di I.R.S. (Interest Rate Swap) stipulato con la Banca Unicredit, il 30/08/2019 - data di iniziale 30/08/2019, importo di riferimento alla data del 31/12/2021 € 3.466.634 soggetto a piano di ammortamento, - data scadenza 30/06/2029 (coincidente con l'ultima rata di pagamento del finanziamento in pool), soggetto ad ammortamento costante pari ad € 231.004 per ogni semestre a partire dal primo semestre 2022. Ogni semestre la Banca corrisponderà sempre il tasso di riferimento Euribor 6M act/365 (indicizzato al medesimo parametro di mercato previsto dalla linea di credito B del finanziamento), mentre la società corrisponderà un tasso di interesse fisso pari allo - 0,1 %. Il market to market del contratto al 31/12/2021, comunicato dall'istituto bancario in ottemperanza a quanto previsto dall'art. 56 del Regolamento Intermediari adottato dalla Consob con delibera n. 16190 del 29/10/2007 e successive modifiche ed integrazioni, è pari ad euro 14.013;
4. Contratto di I.R.S. (Interest Rate Swap) stipulato con la Banca Intesa San Paolo il 30/08/2019 - data di iniziale 30/08/2019, importo di riferimento alla data del 31/12/2021 € 3.466.634 soggetto a piano di ammortamento, - data scadenza 29/06/2029 (coincidente con l'ultima rata

di pagamento del finanziamento in pool), soggetto ad ammortamento costante pari ad € 231.004 ogni semestre a partire dal primo semestre 2022. Ogni semestre la Banca corrisponderà sempre il tasso di riferimento Euribor 6M act/365 (indicizzato al medesimo parametro di mercato previsto dalla linea di credito A del finanziamento), mentre la società corrisponderà un tasso di interesse fisso pari allo - 0,18 %. Il market to market del contratto al 31/12/2021, comunicato dagli istituti bancari in ottemperanza a quanto previsto dall'art. 56 del Regolamento Intermediari adottato dalla Consob con delibera n. 16190 del 29/10/2007 e successive modifiche ed integrazioni, è pari ad euro 25.443;

5. Contratto di I.R.S. (Interest Rate Swap) stipulato con la Banca Unicredit, il 23/07/2021 - data di iniziale 22/07/2021, importo di riferimento alla data del 31/12/2021 € 9.000.000 soggetto a piano di ammortamento, - data scadenza 30/06/2027 (coincidente con l'ultima rata di pagamento del finanziamento in pool), soggetto ad ammortamento costante pari ad € 692.307 per ogni trimestre a partire dal secondo trimestre 2024. Ogni trimestre la Banca corrisponderà sempre il tasso di riferimento Euribor 3M act/360 (indicizzato al medesimo parametro di mercato previsto dalla linea di credito per cassa del finanziamento), mentre la società corrisponderà un tasso di interesse fisso pari allo - 0,132 %. Il market to market del contratto al 31/12/2021, comunicato dall'istituto bancari in ottemperanza a quanto previsto dall'art. 56 del Regolamento Intermediari adottato dalla Consob con delibera n. 16190 del 29/10/2007 e successive modifiche ed integrazioni, è pari ad euro 19.313;
6. Contratto di I.R.S. (Interest Rate Swap) stipulato con la Banca Intesa SanPaolo il 23/07/2021 - data di iniziale 22/07/2021, importo di riferimento alla data del 31/12/2021 € 9.000.000 soggetto a piano di ammortamento, - data scadenza 30/06/2027 (coincidente con l'ultima rata di pagamento del finanziamento in pool), soggetto ad ammortamento costante pari ad € 692.307 per ogni trimestre a partire dal secondo trimestre 2024. Ogni trimestre la Banca corrisponderà sempre il tasso di riferimento Euribor 3M act/360 (indicizzato al medesimo parametro di mercato previsto dalla linea di credito per cassa del finanziamento), mentre la società corrisponderà un tasso di interesse fisso pari allo - 0,132 %. Il market to market del contratto al 31/12/2021, comunicato dall'istituto bancari in ottemperanza a quanto previsto dall'art. 56 del Regolamento Intermediari adottato dalla Consob con delibera n. 16190 del 29/10/2007 e successive modifiche ed integrazioni, è pari ad euro 19.909.

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

CAPOGRUPPO - COMUNE DI PALERMO

Con deliberazione di Consiglio comunale n 343 del 16.09.2021 è stata approvata la "Proposta di ricorso alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale ex art.243 bis, comma 1, del D. Lgs. n.267/2000".

Con successiva deliberazione n. 6 del 31.01.2022 dello stesso Consiglio comunale è stato approvato il Piano di Riequilibrio finanziario pluriennale di cui all'art. 243 -bis comma 5 del TUEL e trasmesso ai competenti organi per l'approvazione.

A seguito delle elezioni comunali tenutesi nel corso del 2022 la nuova sindacatura ha formalizzato l'intenzione di rimodulare il suddetto Piano.

AMAP

Nel corso del 2021 la società è stata sottoposta al “*Commissariamento Giudiziale ex art. 45 comma 3 D.Lgs. n. 231/01 per il periodo di un anno limitatamente al servizio Ambiente e depurazione*” di Amap S.p.A.”.

A tal riguardo nella Relazione sulla gestione viene precisato che in data 9 giugno 2022 è stato notificato il provvedimento di cessazione del citato commissariamento.

Il 26 aprile 2022 è stata emanata la Deliberazione ARERA n. 177/2022/S/IDR i cui effetti contabili 2021 sono stati riferiti nel paragrafo dedicato ai fondi rischi e oneri.

In termini finanziari il provvedimento comporterà, prevalentemente, la restituzione, entro 120 giorni dalla comunicazione del provvedimento - entro agosto 2022 - degli importi fatturati agli utenti della zona di Sant’Erasmo a titolo di tariffa di depurazione. L’uscita finanziaria è stata stimata in Euro 2,9 milioni.

AMAT

Nel 2022 la società ha presentato al socio Comune di Palermo una rielaborazione del Piano di Risanamento, la cui prima versione faceva riferimento al triennio 2019-2021, tenuto conto degli effetti prodotti dalla pandemia da covid-19, con il quale oltre alla necessità di dover porre fine alla questione tributaria Tarsu/Tosap, viene richiesto una revisione del vigente contratto di servizio.

Con deliberazione di Giunta Comunale n 57 del 24.03.2022 si è preso atto di tale aggiornamento dando mandato in particolare al Servizio Mobilità Urbana di porre in essere gli adempimenti di competenza secondo gli indirizzi ricevuti dall’Assessore al Ramo.

Ancora si segnala che la società non ha sottoscritto le modifiche al vigente contratto di servizio, volte a recepire gli indirizzi di riduzione dei corrispettivi, espressi nella deliberazione di Consiglio comunale n. 385 del 30.12.2020, subordinando tale recepimento a una rivisitazione globale del vigente contratto di servizio e dell’aggiornamento del Piano di risanamento approvato nel 2019.

AMG ENERGIA.

Rispetto al conflitto russo ucraino scoppiato nel febbraio 2022 la società riferisce non intrattenere rapporti commerciali e/o finanziari con i Paesi coinvolti.

La stessa riferisce che in ogni caso, il rischio di un’interruzione prolungata di immissione del gas naturale nelle infrastrutture di distribuzione, che possa incidere in forma significativamente negativa sulla Società, sarebbe comunque mitigato dalle azioni già in essere e/o allo studio a livello nazionale ed europeo quali l’ottimizzazione degli stoccati, la diversificazione delle fonti di approvvigionamento, l’incremento della produzione nazionale.

FONDAZIONE TEATRO MASSIMO

In sede di elaborazione del Budget Economico 2022 si era tenuto in debito conto della nota prot. n. 88835 del 03/02/2022 del Presidente del C.d.I. (Sindaco di Palermo) con cui

veniva confermata l'erogazione di un contributo di euro 2.000.000 e in relazione a ciò il cessato Sovrintendente ha programmato l'attività artistica 2022, il relativo cartellone e impegnato le risorse necessarie per la realizzazione della stessa.

Con successiva nota prot. 149488 del 24.2.2022 il Sindaco di Palermo ha manifestato a questa Fondazione l'incertezza del contributo 2022 specificando in particolare "omissis si invita la S.V., oltre a quanto sopra specificato, ad adottare la massima prudenza circa la copertura delle spese attraverso l'utilizzo del contributo comunale e ciò al fine di non pregiudicare gli equilibri economici e finanziari nel corso dell'anno 2022".

In relazione a quanto sopra, al fine di garantire la continuità aziendale per almeno i prossimi 12 mesi, questa Fondazione sta proseguendo nella realizzazione del progetto artistico presentato ed approvato per l'esercizio 2022 in modo da garantire il raggiungimento delle principali finalità ed obiettivi prefissati.

Alla luce del rischio di incasso del contributo comunale, si stanno redigendo dei piani di contenimento dei costi nonché di riprogrammazione artistica delle attività in modo da garantire quantomeno il pareggio di bilancio ma al contempo lo svolgimento seppur rimodulato di una stagione artistica in linea con gli obiettivi culturali dell'Istituzione.

GESAP

In nota integrativa viene segnalato l'avvenuto incasso del ristoro previsto dalla Legge di Bilancio n. 178 del 30/12/2020 dei danni subiti dai gestori aeroportuali derivanti dalla emergenza epidemiologica da COVID-19.

Con riferimento agli ultimi accadimenti scaturenti dal conflitto Russia/Ucraina, si rappresenta l'inesistenza di rapporti commerciali con operatori economici residenti nei Paesi interessati nella guerra, né tantomeno finanziari. Si sottolinea la crescita dei prezzi dell'energia elettrica e dei prodotti petroliferi; giova comunque precisare che il suddetto fenomeno pur rappresentando, nel breve periodo, un significativo aggravio di costi (in media oltre il 60%), non ha, comunque, alcuna ripercussione per quanto attiene la continuità della Società.

Ancora nella relazione sulla gestione si legge che a gennaio 2022 il CdA della società ha approvato l'aggiornamento della programmazione degli Piano degli investimenti 2020/2023 approvato dall'ENAC in data 30.10.2020, al fine mantenere inalterate le condizioni di equilibrio economico e finanziario dell'azienda.

RAP

In data 24.01.2022 è stato approvato dall'Amministratore Unico il Budget previsionale economico 2022 e il conseguenziale aggiornamento del Piano Industriale 2022/2024, entrambi trasmessi al Comune in data 25/01/2022.

In data 06.05.2022 il Consiglio Comunale, con deliberazione n. 314 ed ai sensi dell'art. 107 del D.L. 18/2020, ha provveduto alla presa d'atto del PEF TARI anno 2020 ed alla determinazione in merito al conguaglio dei cc.dd. extra costi.

L'Amministratore Unico ha disposto con propria Determina n. 80 del 22/03/2022 di avvalersi del maggior termine di 180 giorni dalla data di chiusura dell'esercizio 2021 per l'approvazione del bilancio sociale.

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 177 del 8.09.2022 è stata approvata lo schema di transazione tra la Curatela AMIA, Comune di Palermo e RAP per il passaggio della proprietà delle vecchie vasche di Bellolampo in capo a RAP e per la definizione del relativo contenzioso.

Con atto Rep. N. 56418 – Racc. n. 16745 del 25.10.2022 è stato sottoscritto tra le parti l'atto di transazione di cui sopra.

RE.SE.T.

Nel corso del 2022 è stato approvato il Piano industriale 2022/2024 e il Budget da parte della Società, entrambi trasmessi al Socio unico per i successivi adempimenti previsti dal Regolamento dei controlli interni del Comune.

In data 10.08.2022 sono state trasmesse, ad integrazione, le prescritte asseverazioni rilasciate dal Collegio Sindacale e dalla Società di Revisione della società.

Ad oggi non sono ancora pervenute le richieste valutazioni sui documenti citati da parte dei competenti Uffici che gestiscono i rapporti e il contratto di servizio stipulato con la partecipata.

SISPI

Con deliberazione n. 343 del 16.09.2021 il Consiglio Comunale di Palermo ha deliberato il ricorso alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale, ai sensi dell'art.243 bis, comma 1.

A seguito di tale determinazione e tenuto conto delle previsioni al riguardo contenute nella Legge 30 dicembre 2021, n. 234, in vigore dal 1° gennaio 2022 – denominata “Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2022 e bilancio pluriennale per il triennio 2022-2024” - e, in ispecie, di quelle di cui al comma 574 dell'art. 1 in ordine al processo di rilevazione dei debiti commerciali certi, liquidi ed esigibili al 31 dicembre 2020, il Comune ha provveduto alla pubblicazione dell'Avviso ivi previsto per la formazione del correlato piano di rilevazione, assegnando quale termine perentorio, a pena di decadenza per la formulazione delle richieste di ammissione il giorno 10 aprile 2022.

In tale contesto la società, quale fornitore e creditore dell'Amministrazione comunale ha avviato le necessarie cognizioni interne che hanno permesso di evidenziare che l'ammontare del credito esistente con l'Amministrazione alla data del 31.12.2020 ammonta a complessivi € 243.444.

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

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

- Comune di Palermo: per mutui Cassa DD.PP. € 125.600.694 incluse le anticipazioni di liquidità e per prestiti contratti con Istituto per il credito sportivo € 554.229;
- AMAP riferisce che gli acconti *"ammontanti ad € 15.819.427, sono costituiti in misura prevalente ossia, per Euro 14.3 milioni, dalle cauzioni nonché dagli anticipi versati dagli utenti al momento della stipula del contratto a parziale garanzia dei pagamenti dovuti per le prestazioni del servizio. Poiché il diritto alla restituzione di detti importi sorge solo alla rescissione del contratto, la cui vita media è di gran lunga superiore ai cinque anni, la passività presenta una scadenza contrattuale non definita, ma stimabile in oltre i 5 anni suddetti.* Ancora si rileva che Amap iscrive alla voce *"debiti verso banche"* l'esposizione debitoria verso la Banca Europea degli Investimenti, per Euro 20.000.000, sorta nel 2020, di cui €. 12.727.273 si riferiscono al rimborso oltre i 5 anni.
- AMAT espone un debito oltre i cinque anni di € 7.324.232 per *"Trattamento di Fine Rapporto"* e di € 1.869.411 per il rimborso di quota parte del debito originario di € 18.694.109, quale somma dovuta a titolo di recupero del corrispettivo non dovuto per mancata percorrenza chilometrica del servizio del trasporto pubblico locale - periodo 2008/2014, da restituire a partire dal 2018 secondo un piano di ammortamento decennale;
- AMG: nel bilancio consolidato della società vengono registrati debiti verso banche con scadenza oltre 5 anni per l'ammontare di €. 3.078.000;
- FONDAZIONE TEATRO MASSIMO: espone in bilancio debiti per 5.270.366 verso altri finanziatori (Fondo di Rotazione dello Stato) relativo al mutuo erogato dal MEF per € 8 milioni nel mese di gennaio 2017, da rimborsare in 56 rate semestrali di € 153.267 codauna con ultima scadenza 30.06.2045;
- GESAP: espone in bilancio i seguenti importi: € 7.156.431 per crediti vs clienti di durata superiore ai 5 anni; € 9.641.683 per debiti verso banche per un finanziamento, ad oggi contratto esclusivamente per gli interventi straordinari per le piste di volo dell'Aeroporto; € 6.693.471 per altri debiti; € 12.277.294 registrati nei risconti passivi per contributi in conto impianti.
- RAP: non si rilevano poste contabili con scadenza oltre i cinque anni;
- RESET: non si rilevano poste contabili con scadenza oltre i cinque anni;
- SISPI: non si rilevano poste contabili con scadenza oltre i cinque anni.

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

e Letto, approvato e sottoscritto.

IL PRESIDENTE
Signed by GIULIO TANTILLO
on 03/01/2023 11:39:24 CET
Tantillo

IL CONSIGLIERE ANZIANO
Signed by ORAVIO ZACCO
on 03/01/2023 12:52:50 CET
Zacco

IL SEGRETARIO GENERALE
Signed by Raimondo Liotta
on 03/01/2023 08:12:16 CET
Liotta

N° _____ Registro pubblicazione Albo Pretorio

Affissa all'Albo Pretorio di questo Comune in data _____ per la pubblicazione a tutto il quindicesimo giorno successivo.

IL MESSO COMUNALE

Palermo li,.....

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Copia della presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio di questo Comune dal.....a tutto il quindicesimo giorno successivo.

IL MESSO COMUNALE

IL SEGRETARIO GENERALE

Palermo ,li.....

DICHIARAZIONE DI ESECUTIVITÀ

La presente deliberazione è divenuta esecutiva il _____

- in seguito al decorso di giorni dieci dalla pubblicazione all'Albo Pretorio di questo Comune come sopra certificato
- in quanto dichiarata immediata esecutiva in sede di approvazione da parte da parte dell'Organo Collegiale deliberante e pubblicata ex art.12 Legge Regionale n.5/2011.

IL SEGRETARIO GENERALE

Palermo, li.....

Dati contabili dell'azienda partecipata													Dati contabili della capogruppo Comune di Palermo									
Partecipata	numero documento	data documento	imponibile + iva no split payment	Iva da split payment	Totale fattura	Descrizione/oggetto della prestazione	Rif. Prospetto	Rif. Rigo	totale bilancio partecipata al lordo del f.s.c.	Fondo svalutazione	totale bilancio partecipata al netto del f.s.c.	Riconciliato / Non riconciliato	F.ra (numero/anno)	IMPEGNO (ANNO/NUM)	Rif. Prospetto	Rif. Rigo	Voce di bilancio	Partite riconciliate	Dettaglio delle partite riconciliate		Partite non riconciliate	
																			Con copertura finanziaria	Senza copertura finanziaria		
Amap	DIVERSE	2003-2013	2.259.010,48		2.259.010,48	CREDITI FORNITURA IDRICA 2003-2013 - quota riconciliata senza copertura	SPA	C-II-4	2.259.010,48	2.259.010,48	-	Riconciliato senza copertura	DIVERSE/2003-2013	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	2.259.010,48	-	2.259.010,48	-	
Amap	DIVERSE	2003-2013	7.339,52		7.339,52	CREDITI FORNITURA IDRICA 2003-2013 - quota riconciliata con copertura	SPA	C-II-4	7.339,52	7.339,52	-	Riconciliato con copertura	DIVERSE/2003-2013	2011/3724	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	7.339,52	7.339,52	-	-	
Amap	1537	2006	3.270,55		3.270,55	Lavori allaccio fogni. Via Montalbo, 249	SPA	C-II-4	3.270,55	3.270,55	-	Riconciliato senza copertura	1537/2006	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	3.270,55	-	3.270,55	-	
Amap	3059	2011	2.664,26		2.664,26	Lavori allaccio fogni. Via Calispo, 20	SPA	C-II-4	2.664,26	2.664,26	-	Riconciliato senza copertura	3059/2011	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	2.664,26	-	2.664,26	-	
Amap	DIVERSE	2014	127.655,06		127.655,06	CREDITI FORNITURA IDRICA 2014 - quota riconciliata con copertura	SPA	C-II-4	127.655,06	127.655,06	-	Riconciliato con copertura	DIVERSE/2014	2014/3996 - 3997-4000-	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	127.655,06	127.655,06	-	-	
Amap	DIVERSE	2014	313.256,87		313.256,87	CREDITI FORNITURA IDRICA 2014 - quota riconciliata senza copertura	SPA	C-II-4	313.256,87	313.256,87	-	Riconciliato senza copertura	DIVERSE/2014	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	313.256,87	-	313.256,87	-	
Amap	DIVERSE	2014	2.558,07		2.558,07	CREDITI FORNITURA IDRICA 2014 - quota non riconciliata	SPA	C-II-4	2.558,07	2.558,07	-	Non riconciliato	DIVERSE/2014	N.R.				-	-	-	2.558,07	
Amap	DIVERSE	2015	138.933,00	13.893,30	152.826,30	CREDITI FORNITURA IDRICA 2015	SPA	C-II-4	138.933,00	138.933,00	-	Non riconciliato	DIVERSE/2015	N.R.				-	-	-	152.826,30	
Amap	1191	2015	12.500,00		12.500,00	Viste mediche LSU	SPA	C-II-4	12.500,00	12.500,00	-	Riconciliato senza copertura	DIVERSE/2016	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	12.500,00	-	12.500,00	-	
Amap	DIVERSE	2016	535.467,92	53.546,79	589.014,71	CREDITI FORNITURA IDRICA 2016 - -	SPA	C-II-4	535.467,92	535.467,92	-	Riconciliato senza copertura	1191/2015	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	589.014,71	-	589.014,71	-	
Amap	DIVERSE	2016	26.202,72	2.620,27	28.822,99	CREDITI FORNITURA IDRICA 2016 - quota riconciliata con copertura	SPA	C-II-4	26.202,72	26.202,72	-	Riconciliato con copertura	1537/2006	2016/6910	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	28.822,99	28.822,99	-	-	
Amap	DIVERSE	2016	8.028,36	802,84	8.831,20	CREDITI FORNITURA IDRICA 2016 - quota non riconciliata	SPA	C-II-4	8.028,36	8.028,36	-	Non riconciliato	3059/2011	N.R.				-	-	-	8.831,20	
Amap	DIVERSE	2017	44.619,85	4.461,99	49.081,84	CREDITI FORNITURA IDRICA 2017 - quota riconciliata con copertura	SPA	C-II-4	44.619,85	44.619,85	-	Riconciliato con copertura	DIVERSE/2017	2017/6937	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	49.081,84	49.081,84	-	-	
Amap	DIVERSE	2017	24.762,50	2.476,25	27.238,75	CREDITI FORNITURA IDRICA 2017 - quota riconciliata senza copertura	SPA	C-II-4	24.762,50	24.762,50	-	Riconciliato senza copertura	DIVERSE/2017	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	27.238,75	-	27.238,75	-	
Amap	DIVERSE	2017	91.125,65	9.112,57	100.238,22	CREDITI FORNITURA IDRICA 2017 - quota non riconciliata	SPA	C-II-4	91.125,65	91.125,65	-	Non riconciliato	DIVERSE/2017	N.R.				-	-	-	100.238,22	
Amap	DIVERSE	2018	156.735,00	15.673,50	172.408,50	CREDITI FORNITURA IDRICA 2018	SPA	C-II-4	156.735,00	156.735,00	-	Non riconciliato	DIVERSE/2018	N.R.				-	-	-	172.408,50	
Amap	DIVERSE	2019	4.438,78	443,88	4.882,65	CREDITI FORNITURA IDRICA 2019 - quota riconciliata con copertura	SPA	C-II-4	4.438,78	4.438,78	-	Riconciliato con copertura	DIVERSE/2019	2019/5040	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	4.882,66	4.882,66	-	-	
Amap	DIVERSE	2019	55.813,22	5.581,32	61.394,54	CREDITI FORNITURA IDRICA 2019	SPA	C-II-4	55.813,22	55.813,22	-	Non riconciliato	DIVERSE/2019	N.R.				-	-	-	61.394,54	
Amap	DIVERSE	2020	1.519,79	151,98	1.671,77	CREDITI FORNITURA IDRICA 2020 - quota parte non riconciliata	SPA	C-II-4	1.519,79	217.956,00	- 216.436,21	Non riconciliato	DIVERSE/2020	N.R.				-	-	-	1.671,77	
Amap	DIVERSE	2020	89.906,21	8.990,62	98.896,83	CREDITI FORNITURA IDRICA 2020 - quota parte non riconciliata	SPA	C-II-4	89.906,21	89.906,21	-	Non riconciliato	DIVERSE/2020	N.R.				-	-	-	98.896,83	
Amap	DIVERSE	2021	765.474,01	76.547,40	842.021,41	CREDITI FORNITURA IDRICA 2021 - quota riconciliata senza copertura	SPA	C-II-4	765.474,01	338.540,98	426.933,03	Riconciliato senza copertura	DIVERSE	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	842.021,41	-	842.021,41	-	
Amap	DIVERSE	2021	115.404,99	11.440,50	125.845,49	CREDITI FORNITURA IDRICA 2021 - quota parte non riconciliata	SPA	C-II-4	114.404,99	114.404,99	-	Non riconciliato	DIVERSE	N.R.				-	-	-	125.845,49	
Amap	DIVERSE	2021	16.327,00	1.632,70	17.959,70	CREDITI FORNITURA IDRICA 2021 - quota fatture da emettere	SPA	C-II-4	16.327,00	16.327,00	-	Non riconciliato	fatture da emettere	N.R.				-	-	-	17.959,70	
Amap	49	2021	392.445,47	39.244,55	431.690,02	Gestione Caditoie e Acque Meteoiche - agosto 2021	SPA	C-II-4	392.445,47	392.445,47	-	Riconciliato con copertura	49/2021	2021/0545	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	431.690,02	431.690,02	-	-	
Amap	50	2021	392.445,47	39.244,55	431.690,02	Gestione Caditoie e Acque Meteoiche - settembre 2021	SPA	C-II-4	392.445,47	392.445,47	-	Riconciliato con copertura	50/2021	2021/5347	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	431.690,02	431.690,02	-	-	
Amap	51	2021	392.445,47	39.244,55	431.690,02	Gestione Caditoie e Acque Meteoiche - ottobre 2021	SPA	C-II-4	392.445,47	392.445,47	-	Riconciliato con copertura	51/2021	2021/5346	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	431.690,02	431.690,02	-	-	
Amap	52	2021	392.445,47	39.244,55	431.690,02	Gestione Caditoie e Acque Meteoiche - novembre 2020	SPA	C-II-4	392.445,47	392.445,47	-	Riconciliato con copertura	52/2021	2021/5347	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	431.690,02	431.690,02	-	-	
Amap	53	2021	392.445,47	39.244,55	431.690,02	Gestione Caditoie e Acque Meteoiche - dicembre 2021	SPA	C-II-4	392.445,47	392.445,47	-	Riconciliato con copertura	53/2021	2021/5347	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	431.690,02	431.690,02	-	-	
Amap		719,00		719,00	50% sentenza 10948 del 2019 - causa Radicella (tassa registro sentenza)	SPA	C-II-4	719,00		719,00	-	Riconciliato senza copertura	NO IMPEGNO	SPP	P-D-5-d	altri debiti	719,00	-	719,00	-		
Amap		5.420,80		5.420,80	2/3 Sentenza n.5513/14 causa D'Anna	SPA	C-II-4	5.420,80		5.420,80	-	Riconciliato senza copertura	NO IMPEGNO	SPP	P-D-5-d	altri debiti	5.420,80	-	5.420,80	-		
Amap		2.159,19		2.159,19	50% Sentenza 486/2021 del 2019 causa Cuffaro Vincenzo	SPA	C-II-4	2.159,19		2.159,19	-	Riconciliato senza copertura	NO IMPEGNO	SPP	P-D-5-d	altri debiti	2.159,19	-	2.159,19	-		
Amap		1.809,60		1.809,60	50% Causa Chiavaro Fulvia	SPA	C-II-4	1.809,60		1.809,60	-	Riconciliato senza copertura	NO IMPEGNO	SPP	P-D-5-d	altri debiti	1.809,60	-	1.809,60	-		
Amap		486,64		486,64	50% Sentenza 486/2021 Causa Orsini Giuseppe	SPA	C-II-4	486,64		486,64	-	Riconciliato senza copertura	NO IMPEGNO	SPP	P-D-5-d	altri debiti	486,64	-	486,64	-		
Amap		1.671,10		1.671,10	50% Sentenza 2560/2021 Causa Tommasi Di Vignano	SPA	C-II-4	1.671,10		1.671,10	-	Riconciliato senza copertura	NO IMPEGNO	SPP	P-D-5-d	altri debiti	1.671,10	-	1.671,10	-		
Amap		340,12		340,12	50% Sentenza 2618/2021 Causa Tumminello Giovanni	SPA	C-II-4	340,12		340,12	-	Riconciliato senza copertura	NO IMPEGNO	SPP	P-D-5-d	altri debiti	340,12	-	340,12	-		
Amap		130,00		130,00	Agenzia delle entrate cartella PROT. AZ. N°56250 DEL 11/08/2021	SPA	C-II-4	130,00		130,00	-	Riconciliato senza copertura	NO IMPEGNO	SPP	P-D-5-d	altri debiti	130,00	-	130,00	-		
Amap		100,00		100,00	Agenzia delle entrate cartella PROT. AZ. N°56870 DEL 17/08/2021	SPA	C-II-4	100,00		100,00	-	Non riconciliato	N.R.				-	-	-	100,00		
Amap		100,00		100,00	Agenzia delle entrate cartella PROT. AZ. N°56870 DEL 17/08/2021	SPA	C-II-4	100,00		100,00	-	Riconciliato senza copertura	NO IMPEGNO	SPP	P-D-5-d	altri debiti	100,00	-	100,00	-		
Amap		19.284,10		19.284,10	Tari anno 2015 immobile di via tasca lanza n.122	SPA	C-II-4	19.284,10		19.284,10	-	Riconciliato senza copertura	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	19.284,10	-	19.284,10	-		
Amap		34.629,61		34.629,61	Tari anno 2016 immobile di via tasca lanza n.122	SPA	C-II-4	34.629,61		34.629,61	-	Riconciliato senza copertura	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	34.629,61	-	34.629,61	-		
Amap		27.735,86		27.735,86	Tari anno 2017 immobile di via tasca lanza n.122	SPA	C-II-4	27.735,86		27.735,86	-	Riconciliato senza copertura	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	27.735,86	-	27.735,86	-		
Amap		33.415,97		33.415,97	Tari anno 2018 immobile di via tasca lanza n.122	SPA	C-II-4	33.415,97		33.415,97	-	Riconciliato senza copertura	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	33.415,97	-	33.415,97	-		
Totale		6.892.243	403.599	7.295.842					6.892.243	4.400.533	4.291.710						6.553.111	2.376.232	4.176.879	742.731		

Dati contabili dell'azienda partecipata											Dati contabili della capogruppo Comune di Palermo										
Partecipata	numero documento	data documento	imponibile + iva no split payment	Iva da split payment	Totale fattura	Descrizione/oggetto della prestazione	Rif. Prospetto	Rif. Rigo	totale bilancio partecipata al lordo del f.s.c.	Fondo svalutazione	totale bilancio partecipata al netto del f.s.c.	Riconciliato / Non riconciliato	F.ra (numero/anno)	IMPEGNO (ANNO/NUM)	Rif. Prospetto	Rif. Rigo	Voce di bilancio	Partite riconciliate	Dettaglio delle partite riconciliate		Partite non riconciliate
																			Con copertura finanziaria	Senza copertura finanziaria	
Amat	/1999	1999	1.253.905,71		1.253.905,71	CONTRIBUTO PROGETTO TRAM - RESIDUO G.M. 6/98 E D.D. 190/98	SPA	C-II-4	1.253.905,71		1.253.905,71	Non riconciliato	/1999	N.R.				-	-	-	1.253.905,71
Amat	/2000	2000	929.622,42		929.622,42	RIMBORSO AUSILIARI DEL TRAFFICO	SPA	C-II-4	929.622,42		929.622,42	Riconciliato senza copertura	/2000	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	929.622,42	-	929.622,42	-
Amat	91/2000	2000	157.158,86		157.158,86	DIFF. INC.R. TARIFFA/C/99	SPA	C-II-4	157.158,86		157.158,86	Riconciliato senza copertura	91/2000	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	157.158,86	-	157.158,86	-
Amat	777/2000	2000	61.974,83		61.974,83	Conferenza ONU	SPA	C-II-4	61.974,83		61.974,83	Riconciliato senza copertura	777/2000	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	61.974,83	-	61.974,83	-
Amat	96/2006	2006	267.950,71		267.950,71	MANCATO INCREM.TARIFARIO 1^ SEM 05	SPA	C-II-4	267.950,71		267.950,71	Riconciliato senza copertura	96/2006	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	267.950,71	-	267.950,71	-
Amat	50/2008	2008	3.753,42		3.753,42	TRASPORTO P/ORDINE PUBBLICO	SPA	C-II-4	3.753,42		3.753,42	Riconciliato senza copertura	50/2008	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	3.753,42	-	3.753,42	-
Amat	64/2008	2008	160.809,00		160.809,00	MANCATO INCREMENTO TARIFARIO 7/9/07-31/12/07	SPA	C-II-4	160.809,00		160.809,00	Riconciliato senza copertura	64/2008	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	160.809,00	-	160.809,00	-
Amat	98/2008	2008	16.713,19		16.713,19	CORRISPETTIVO EX CONTR.REG. Q/P	SPA	C-II-4	16.713,19		16.713,19	Riconciliato con copertura	98/2008	2008/3648	SPP	P-D-5-d	altri debiti	16.713,19	16.713,19	-	-
Amat	101/2008	2008	3.862,94		3.862,94	EMERG. DISINNECO ORD. BELlico	SPA	C-II-4	3.862,94		3.862,94	Riconciliato senza copertura	101/2008	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	3.862,94	-	3.862,94	-
Amat	109/2008	2008	474.578,50		474.578,50	MANCATO INCREM.TARIFFA 1/12/6/08	SPA	C-II-4	474.578,50		474.578,50	Riconciliato senza copertura	109/2008	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	474.578,50	-	474.578,50	-
Amat	118/2008	2008	255,90		255,90	SERVIZIO SPECIALE "SENZA CASA"	SPA	C-II-4	255,90		255,90	Riconciliato senza copertura	118/2008	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	255,90	-	255,90	-
Amat	102/2009	2009	1.462,30		1.462,30	SERVIZ.BUS INCENDI MOTOVANE V.ZO FLORIO	SPA	C-II-4	1.462,30		1.462,30	Riconciliato senza copertura	102/2009	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	1.462,30	-	1.462,30	-
Amat	5/2013	2013	292,47		292,47	TRASPORTO PERSON.CROLLO VIA RAGGINO	SPA	C-II-4	292,47		292,47	Riconciliato senza copertura	5/2013	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	292,47	-	292,47	-
Amat	48/2014	2014	268,09		268,09	TRASPORTO TIROS CARPI	SPA	C-II-4	268,09		268,09	Riconciliato senza copertura	48/2014	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	268,09	-	268,09	-
Amat	79/2014	2014	1.733.892,60		1.733.892,60	4% CORRISPETTIVO EX C.R. ANNO 2012 - L.R.	SPA	C-II-4	1.733.892,60		1.733.892,60	Riconciliato con copertura	79/2014	2012/4517	SPP	P-D-5-d	altri debiti	1.733.892,60	1.733.892,60	-	-
Amat	80/2014	2014	1.785.909,38		1.785.909,38	% CORRISPETTIVO EX C.R. ANNO 2013 L.R.	SPA	C-II-4	1.785.909,38		1.785.909,38	Riconciliato con copertura	80/2014	2013/4806	SPP	P-D-5-d	altri debiti	1.785.909,38	1.785.909,38	-	-
Amat	374/2015	2015	4.640,28	464,03	5.104,31	ADEGUAMENTO ART.9/2 CONTR.29/12/15 TRASPORTO FIORI GENN/OTT	SPA	C-II-4	4.640,28		4.640,28	Non riconciliato	374/2015	N.R.				-	-	-	5.104,31
Amat	375/2015	2015	23.140,08	2.314,01	25.454,09	ADEGUAMENTO ART.9/2 CONTR.29/12/15 NAVETTA CIVICO GENN/OTT	SPA	C-II-4	23.140,08		23.140,08	Non riconciliato	375/2015	N.R.				-	-	-	25.454,09
Amat	376/2015	2015	16.453,82	1.645,38	18.099,20	ADEGUAMENTO ART.9/2 CONTR.29/12/15 ROTOLI GENN/OTT	SPA	C-II-4	16.453,82		16.453,82	Non riconciliato	376/2015	N.R.				-	-	-	18.099,20
Amat	377/2015	2015	68.811,14	6.881,14	75.692,50	ADEGUAMENTO ART.9/2 CONTR.29/12/15 NAVETTA CIVICO GENN/OTT	SPA	C-II-4	68.811,14		68.811,14	Non riconciliato	377/2015	N.R.				-	-	-	75.692,50
Amat	378/2015	2015	112.793,37	11.279,34	124.072,71	CENTRO STORICO GENN/OTT	SPA	C-II-4	112.793,37		112.793,37	Riconciliato	378/2015	N.R.				-	-	-	124.072,71
Amat	388/2015	2015	21.160,04	2.116,00	23.276,04	NAVETTA ROTOLI 6^ BIMESTRE 2015 (ADEG NUOVO CONTRATTO)	SPA	C-II-4	21.160,04		21.160,04	Non riconciliato	388/2015	N.R.				-	-	-	23.276,04
Amat	389/2015	2015	28.831,74	2.883,17	31.714,91	NAVETTA CIVICO 6^ BIMESTRE 2015 (ADEG NUOVO CONTRATTO)	SPA	C-II-4	28.831,74		28.831,74	Non riconciliato	389/2015	N.R.				-	-	-	31.714,91
Amat	390/2015	2015	117.695,51	11.769,55	129.465,06	NAVETTA CENTRO STORICO 6^ BIMESTRE 2015 (ADEG NUOVO CONTRATTO)	SPA	C-II-4	117.695,51		117.695,51	Non riconciliato	390/2015	N.R.				-	-	-	129.465,06
Amat	392/2015	2015	95.454,55	9.545,46	105.000,01	COLLEGAMENTO COMUNE DI MONREALE ANNO 2015	SPA	C-II-4	95.454,55		95.454,55	Non riconciliato	392/2015	N.R.				-	-	-	105.000,01
Amat	160/2016	2016	182.378,86	18.237,89	200.616,78	NAVETTA CISTORICO LUG/AUG/2016 -quota riconosciuta con copertura finanziaria	SPA	C-II-4	182.378,86		182.378,86	Riconciliato con copertura	160/2016	2016/979	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	200.616,75	200.616,75	-	-
Amat	160/2016	2016	57.595,21	5.759,52	63.354,73	NAVETTA CISTORICO 6^ BIMESTRE 2016 -quota copertura finanziaria	SPA	C-II-4	57.595,21		57.595,21	Riconciliato senza copertura	160/2016	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	63.354,73	-	63.354,73	-
Amat	198/2016	2016	182.379,89	18.237,99	200.617,88	NAVETTA CENTRO STORICO SETT/OTT/2016 (quota riconosciuta con copertura)	SPA	C-II-4	182.379,89		182.379,89	Riconciliato con copertura	198/2016	2016/380	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	200.617,88	200.617,88	-	-
Amat	198/2016	2016	52.869,77	5.286,98	58.156,75	NAVETTA CENTRO STORICO SETT/OTT/2016 (quota riconosciuta senza copertura)	SPA	C-II-4	52.869,77		52.869,77	Riconciliato senza copertura	198/2016	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	58.156,75	-	58.156,75	-
Amat	236/2016	2016	282.653,49	28.265,35	310.918,84	NAVETTA CISTORICO NOV/DIC 2016	SPA	C-II-4	282.653,49		282.653,49	Riconciliato senza copertura	236/2016	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	310.918,84	-	310.918,84	-
Amat	SP/89	2017	239.636,00	23.963,60	263.599,60	INCENTIVAZ SPETT AL RUP ING CAMINITI	SPA	C-II-4	239.636,00		239.636,00	Non riconciliato	89/2017	N.R.				-	-	-	263.599,60
Amat	172/SP	2017	101.426,32	10.142,63	111.568,95	COLLEGAMENTO COMUNE DI MONREALE ANNO 2016	SPA	C-II-4	101.426,32		101.426,32	Non riconciliato	172/2017	N.R.				-	-	-	111.568,95
Amat	Rimborsi distacchi politici	2017	1.045,48		1.045,48	FABIO	SPA	C-II-4	1.045,48		1.045,48	Non riconciliato	rimborsi/2017	N.R.				-	-	-	1.045,48
Amat	73	2019	527,88	52,79	580,67	TRASPORTO STUDENTI PRESSO VILLA NISCEMI	SPA	C-II-4	527,88		527,88	Riconciliato con copertura	73/2019	2019/3664	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	580,67	580,67	-	-
Amat	79	2019	11.404,86	2.509,07	13.913,93	SEGNALERICA PER VISITA PONTEFICE	SPA	C-II-4	11.404,86		11.404,86	Riconciliato con copertura	79/2019	2019/2242	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	13.913,93	13.913,93	-	-
Amat	144	2019	454,55	45,46	500,01	ABBONAMENTI DD COMUNE PA 15255/2019	SPA	C-II-4	454,55		454,55	Riconciliato con copertura	144/2019	2018/6694	SPP	P-D-5-d	altri debiti	500,01	500,01	-	-
Amat	f.ra da emettere	2019	1.465.812,16	146.581,22	1.612.393,38	reg.sic/2019 accordo procedimentale L.R.	SPA	C-II-4	1.465.812,16		1.465.812,16	Riconciliato con copertura	f.ra da emettere/2019	2019/6006	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	1.612.393,38	1.612.393,38	-	-
Amat	2	2020	454,55	45,46	500,01	Abbonamenti - DD COMUNE PA 15255/2019	SPA	C-II-4	454,55		454,55	Riconciliato con copertura	2/2020	2019/5949	SPP	P-D-5-d	altri debiti	500,01	500,01	-	-
Amat	21	2020	93.118,73	20.486,12	113.604,85	PROGETTO DEMETRA 70%	SPA	C-II-4	93.118,73		93.118,73	Riconciliato con copertura	21/2020	2019/1278	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	113.604,85	113.604,85	-	-
Amat	17	2021	840.866,67	84.086,67	924.953,34	SALDO 20% 2020 PROGRAMMA ORDINARIO DI ESERCIZIO CODS COMUNE PA 15864	SPA	C-II-4	840.866,67		840.866,67	Riconciliato con copertura	17/2021	2020/4393	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	924.953,34	924.953,34	-	-
Amat	f.ra da emettere		1.262.076,87	126.207,69	1.388.284,56	REGISTRAZIONE TESORERIA DEL COMUNE DI PALERMO CON SOGLIA 100% 1^ BIM 2021 TPL (DA DEFINIRE IN SEDE DI SOTTOSCRIZIONE DEL NUOVO CONTRATTO DI SERVIZIO)	SPA	C-II-4	1.262.076,87		1.262.076,87	Riconciliato con copertura	f.ra da emettere	5029	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	1.388.284,56	1.388.284,56	-	-
Amat	f.ra da emettere		179.272,52	17.927,25	197.199,77	REGISTRAZIONE TESORERIA DEL COMUNE DI PALERMO CON SOGLIA 100% 2^ BIM 2021 TPL (DA DEFINIRE IN SEDE DI SOTTOSCRIZIONE DEL NUOVO CONTRATTO DI SERVIZIO)	SPA	C-II-4	179.272,52		179.272,52	Riconciliato senza copertura	f.ra da emettere					197.199,77	-	197.199,77	-

Amat	143	2021	33.890,10	3.389,01	37.279,11	SCIUOLABUS NOV-DIC 2021 2021	SPA	C-II-4	33.890,10		33.890,10	Riconciliato con copertura	143/2021	2021/5399	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	37.279,11	37.279,11	-	-
Amat	144	2021	791,82	79,18	871,00	TRASPORTO TIFOSI DEL BARI 19/12/2021/ NOTA QUESTURA 1772 DIV GAB CAT A/2/1 24/12/2021	SPA	C-II-4	791,82		791,82	Riconciliato con copertura	144/2021	2021/5399	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	871,00	871,00	-	-
Amat	145	2021	300.836,89	66.184,12	367.021,01	SEGNALITICA STRADALE - MANUTENZIONE + MONITORAGGIO 5 BIM 2021	SPA	C-II-4	300.836,89		300.836,89	Riconciliato con copertura	145/2021	2021/5503	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	367.021,01	367.021,01	-	-
Amat	146	2021	77.965,25	17.152,36	95.117,61	SEGNALITICA STRADALE - NUOVA INSTALLAZIONI 5 BIM 2021	SPA	C-II-4	77.965,25		77.965,25	Riconciliato con copertura	146/2021	2021/5503	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	95.117,61	95.117,61	-	-
Amat	150	2021	24.125,01	2.412,50	26.537,51	NAVETTA ROTOLI NOV DIC 2021	SPA	C-II-4	24.125,01		24.125,01	Riconciliato con copertura	150/2021	2021/5399	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	26.537,51	26.537,51	-	-
Amat	151	2021	83.447,48	8.344,75	91.792,23	NAVETTA CENTRO STORICO 6^ BIMESTRE 2021	SPA	C-II-4	83.447,48		83.447,48	Riconciliato con copertura	151/2021	2021/5399	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	91.792,23	91.792,23	-	-
Amat	137	2021	2.545,45	254,55	2.800,00	2 ABBI.TI IMPERSONALE-6 ABBI.TI ANNUALI	SPA	C-II-4	2.545,45		2.545,45	Riconciliato con copertura	137/2021	2021/4089	SPP	P-D-5-d	altri debiti	2.800,00	2.800,00	-	-
Amat	139	2021	272,73	27,27	300,00	1 ABBI.TO ANNUALI D.D.COMUNE 8325 10/8/2021 Saldo 4% corrispondenza trimestrale anno 2021 DDS 238 L.R. dell'art.159 del C.d.s.	SPA	C-II-4	272,73		272,73	Riconciliato con copertura	139/2021	2021/4089	SPP	P-D-5-d	altri debiti	300,00	300,00	-	-
Amat	f.ra da emettere		1.365.854,28	136.585,43	1.502.439,71	Saldo 4% corrispondenza trimestrale anno 2021 DDS 238 L.R. (questa riconciliata senza copertura)	SPA	C-II-4	1.365.854,28		1.365.854,28	Riconciliato con copertura f.ra da emettere	2021/6381	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	1.502.439,71	1.502.439,71	-	-	
Amat	f.ra da emettere		71.171,11	7.117,11	78.288,22	Saldo 4% corrispondenza trimestrale anno 2021 DDS 238 L.R. (questa riconciliata senza copertura)	SPA	C-II-4	71.171,11		71.171,11	Riconciliato senza copertura f.ra da emettere	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	78.288,22	-	78.288,22	-	
Amat	f.ra da emettere		756.780,00	57.678,00	832.458,00	SalDO 20% 2021 PROGRAMMA ORDINARIO DI ESERCIZIO	SPA	C-II-4	756.780,00		756.780,00	Riconciliato con copertura f.ra da emettere	2021/5425	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	832.458,00	832.458,00	-	-	
Amat	f.ra da emettere		24.996,61	5.499,25	30.495,86	ONERI DI TRAINO E CUSTODIA DI N.43 VECCHIO RIMOSO COATTIVAMENTO DAL SERV. RIMOZIONE AMAT ai sensi dell'art.159 del C.d.s.	SPA	C-II-4	24.996,61		24.996,61	Riconciliato con copertura f.ra da emettere	2021/6020	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	30.495,86	30.495,86	-	-	
Amat	7	2022	267.027,40	58.746,03	325.773,43	SEGNALITICA STRADALE - 6 BIM 2021	SPA	C-II-4	267.027,40		267.027,40	Riconciliato con copertura	7/2022	2021/5503	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	325.773,43	325.773,43	-	-
Amat	8	2022	60.885,91	13.394,90	74.280,81	SEGNALITICA STRADALE - 6 BIM 2021	SPA	C-II-4	60.885,91		60.885,91	Riconciliato con copertura	8/2022	2021/5503	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	74.280,81	74.280,81	-	-
Totale			21.186.403	1.516.492	22.702.895						21.186.403	2.522.600	18.663.803					17.760.037	14.831.809	2.928.227	4.942.859

Dati contabili dell'azienda partecipata													Dati contabili della capogruppo Comune di Palermo										
Partecipata	numero documento	data documento	imponibile + iva no split payment	Iva da split payment	Totale fattura	Descrizione/oggetto della prestazione	Rif. Prospetto	Rif. Rigo	totale bilancio partecipata al lordo del f.s.c.	Fondo svalutazione	totale bilancio partecipata al netto del f.s.c.	Riconciliato / Non riconciliato	F.r.a (numero/anno)	IMPEGNO (ANNO/NUM)	Rif. Prospetto	Rif. Rigo	Voce di bilancio	Partite riconciliate	Dettaglio delle partite riconciliate		Partite non riconciliate		
																			Con copertura finanziaria				
Gruppo Amg energia	257	26/11/2008	2.202,00	-	2.202,00	INSTALLAZ. PUNTO LUCE VIA CROCE ROSSA	SPA	C-II-4	2.202,00		2.202,00	Riconciliato senza copertura	257/2008	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	2.202,00	-	2.202,00	-		
Gruppo Amg energia	282	23/12/2008	14.157,60	-	14.157,60	IIRONI CABINA ELETTRICA TRASFORMAZIONE SCUOLA "MARIA TERESA DI CALCUTTA"	SPA	C-II-4	14.157,60		14.157,60	Non riconciliato	282/2008	N.R.					-	-	-	14.157,60	
Gruppo Amg energia	5	15/01/2009	15.600,00	-	15.600,00	ADEGUAM. IMP.ELETTR.CIMITERO S.M.GESU'	SPA	C-II-4	15.600,00		15.600,00	Non riconciliato	5/2009	N.R.					-	-	-	15.600,00	
Gruppo Amg energia	252	15/11/2010	6.360,00	-	6.360,00	LAVORI ELETTRICI PALAZZO TARALLO	SPA	C-II-4	6.360,00		6.360,00	Riconciliato senza copertura	252/2010	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	6.360,00	-	6.360,00	-		
Gruppo Amg energia	321	30/12/2011	1.022,45	-	1.022,45	EX CHIMICA ARENELLA	SPA	C-II-4	1.022,45		1.022,45	Non riconciliato	321/2011	N.R.					-	-	-	1.022,45	
Gruppo Amg energia	158	20/08/2012	144.270,72	-	144.270,72	SISTEMA VIDEOCONTROLLO DISCARICHE ABUSIVE	SPA	C-II-4	144.270,72		144.270,72	Riconciliato senza copertura	158/2012	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	144.270,72	-	144.270,72	-		
Gruppo Amg energia	15/A	18/01/2013	15.805,63	-	15.805,63	SISTEMA VIDEOSORVEGLIANZA	SPA	C-II-4	15.805,63		15.805,63	Riconciliato senza copertura	15/2013	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	15.805,63	-	15.805,63	-		
Gruppo Amg energia	180/A	23/06/2014	14.676,06	-	14.676,06	CONDIZIONI DI SICUREZZA IMP.JLL.PUBBL.	SPA	C-II-4	14.676,06		14.676,06	Riconciliato con copertura	180/2014	2021/3663	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	14.676,06	-	14.676,06	-		
Gruppo Amg energia	220/A	19/08/2014	193.969,56	-	193.969,56	LAVORI RINNOVATE RISTRUTT.IMP. P.I. MONDELLO- VALDESI	SPA	C-II-4	193.969,56		193.969,56	Non riconciliato	220/2014	N.R.					-	-	-	193.969,56	
Gruppo Amg energia	221/A	19/08/2014	205.181,63	-	205.181,63	LAVORI RINNOVATE RISTRUTT.IMP. P.I. PARTANNA MONDELLO-ADDAURIA-ARENELLA	SPA	C-II-4	205.181,63		205.181,63	Non riconciliato	221/2014	N.R.					-	-	-	205.181,63	
Gruppo Amg energia	222/A	19/08/2014	81.271,02	-	81.271,02	LAVORI RINNOVATE RISTRUTT.IMP. P.I. SCUTI-LAZIO- LIBERTA'-PATERNO'	SPA	C-II-4	81.271,02		81.271,02	Non riconciliato	222/2014	N.R.					-	-	-	81.271,02	
Gruppo Amg energia	315/A	31/12/2014	174.102,93	-	174.102,93	LAVORI RINNOVATE RISTRUTT.IMP. P.I. ORETO-STAZIONE- VILLA GIULIA	SPA	C-II-4	174.102,93		174.102,93	Non riconciliato	315/2014	N.R.					-	-	-	174.102,93	
Gruppo Amg energia	NC.21	31/12/2014	-	519,00	-	CONDIZIONI DI SICUREZZA IMP.JLL.PUBL. (storno f.ra 180/2014)	SPA	C-II-4	-	519,00	-	519,00	Riconciliato con copertura	NC.21/2014	2021/3663	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	-	519,00	-	519,00	
Gruppo Amg energia	101/E	02/12/2015	22.530,00	4.956,60	27.486,60	VALORIZZAZIONE AMBIENTALE PARCO DELLA FAVORITA CONTINUITÀ DEL SERVIZIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA CONSUMITIVO SPESA	SPA	C-II-4	22.530,00		22.530,00	Non riconciliato	101/2015	N.R.					-	-	-	27.486,60	
Gruppo Amg energia	N.C.2/2015	17/03/2015	-	31.395,61	-	31.395,61	LAVORI RINNOVATE RISTRUTT.IMP. P.I. ORTO-STAZIONE- VILLA GIULIA (STORNO PARZ.FRA 315/2014)	SPA	C-II-4	-	31.395,61	-	31.395,61	Non riconciliato	N.C.2/2015	N.R.				-	-	-	31.395,61
Gruppo Amg energia	129/A	2020	34.115,32	7.505,37	41.620,69	SALDO PER FATTURA DA EMMETTERE SU CORRISPETTIVO ANNO 2015 (CONTRATTO DI SERVIZIO)	SPA	C-II-4	34.115,32		34.115,32	Riconciliato con copertura	129/2020	2016/2210	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	41.620,69	41.620,69	-	-		
Gruppo Amg energia	31/E 2016	04/02/2016	23.610,83	5.194,38	28.805,21	GESTIONE IMPIANTI TECNICI DELLA PISCINA COMUNALE CANONE NOVEMBRE 2015	SPA	C-II-4	23.610,83		23.610,83	Non riconciliato	31/2016	N.R.					-	-	-	28.805,21	
Gruppo Amg energia	219/E 2016	21/11/2016	1.382,00	304,04	1.686,04	LAVORI PER LO SDRIPPIAMENTO DEL SEMAFORO PEDONALE DI VIALE REGIONE SICILIANA ALTEZZA PIAZZALE LENNON (PARCHEGGIO "GIOTTO") PALERMO	SPA	C-II-4	1.382,00		1.382,00	Riconciliato senza copertura	219/2016	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	1.686,04	-	1.686,04	-		
Gruppo Amg energia	220/E 2016	21/11/2016	517,00	113,74	630,74	LAVORI PER LA COLLOCAZIONE SEMAFORO PEDONALE A CHIAMATA IN VIA LIBERTA' ALTEZZA VIA CORDOVA - PALERMO	SPA	C-II-4	517,00		517,00	Riconciliato senza copertura	220/2016	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	630,74	-	630,74	-		
Gruppo Amg energia	232/E 2016	09/12/2016	1.997,00	439,34	2.436,34	LAVORI PER LO SDRIPPIAMENTO DEL SEMAFORO PEDONALE DI VIALE REGIONE SICILIANA ALTEZZA PIAZZALE LENNON (PARCHEGGIO "GIOTTO") PALERMO	SPA	C-II-4	1.997,00		1.997,00	Riconciliato senza copertura	232/2016	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	2.436,34	-	2.436,34	-		
Gruppo Amg energia	50/E 2017	09/02/2017	6.628,00	1.458,16	8.086,16	PROGETTO WIFI CITTA'DIN (PIAZZA CASTELNUOVO E PIAZZA VERDI)	SPA	C-II-4	6.628,00		6.628,00	Riconciliato con copertura	50/2017	2021/3658	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	8.086,16	8.086,16	-	-		
Gruppo Amg energia	217/E 2017	29/09/2017	4.325,00	951,50	5.276,50	ADEGUAMENTO ALLA NORMA CEI 016 DELLA CABINA PORTA DI MARÉ	SPA	C-II-4	4.325,00		4.325,00	Riconciliato senza copertura	217/2017	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	5.276,50	-	5.276,50	-		
Gruppo Amg energia	244/E 2017	10/11/2017	17.501,34	3.850,29	21.351,63	CANONE SETTEMBRE-OCTOBRE 2017 - UTENZE ISTITUZIONALI RISCALD./CONDIZ./ANTINCENDIO	SPA	C-II-4	17.501,34		17.501,34	Riconciliato senza copertura	244/2017	NO IM									

Gruppo Amg energia	16/E 2018	18/01/2018	30.330,00	6.672,60	37.002,60	CANONE LUGLIO-DICEMBRE 2017 MANUTENZ.ORD.IMP.ELETTRICI A SERVIZIO DELLA G.A.M.	SPA	C-II-4	30.330,00	30.330,00	Riconciliato senza copertura	16/2018	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	37.002,60	-	37.002,60	-
Gruppo Amg energia	26/E 2018	25/01/2018	918,89	202,16	1.121,05	CANONE NOVEMBRE-DICEMBRE 2017 SERVIZIO MANUTENZIONE IMPIANTI IN SICUREZZA (ALARME- VIDEOSTRUMULGUE)	SPA	C-II-4	918,89	918,89	Riconciliato senza copertura	26/2018	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	1.121,05	-	1.121,05	-
Gruppo Amg energia	151/2018	24/10/2018	777,00	170,94	947,94	RIATTRAZIONE TEMPORANEA DELLA POMPA DI CALORE CENTRALIZZATA A SERVIZIO DELLO ZAC PRESSO CANTIERI CULTURALI ALLA ZISA - PA	SPA	C-II-4	777,00	777,00	Non riconciliato	151/2018	N.R.				-	-	-	947,94
Gruppo Amg energia	157/E 2019	29/07/2019	5.209,00	1.145,98	6.354,98	ASSEGNAZIONE DELL'IMPIANTO DI RILEVAZIONE FUMI - PALAZZO TARALLO	SPA	C-II-4	5.209,00	5.209,00	Riconciliato con copertura	157/2019	2019/3146	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	6.354,98	6.354,98	-	-
Gruppo Amg energia	161/E 2019	05/08/2019	1.889,00	415,58	2.304,58	FORNITURA IDRS ALLAZIONE TRA I CONDIZIONATORI A POMPA DI CALORE SENZA UNITÀ ESTERNA A SERVIZIO DEL PALAZZO DELLE AQUILE - PALERMO	SPA	C-II-4	1.889,00	1.889,00	Non riconciliato	161/2019	N.R.				-	-	-	2.304,58
Gruppo Amg energia	da emettere	12/07/1905	11.302,00	2.486,44	13.788,44	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA C/O EDIFICI DI COTENENZA DELLA CITTA' STORICA - IMPIANTO RILEVAZIONE FUMI CASA PROFESSA	SPA	C-II-4	11.302,00	11.302,00	Riconciliato con copertura	111/2020	2021/3543	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	13.788,44	13.788,44	-	-
Gruppo Amg energia	93/E 2020	29/04/2020	19.680,00	4.329,60	24.009,60	CANTIERI CULTURALI ZISA PADIGLIONI 3 E 18 INTERVENTI DI REVISIONE IMPIANTI ELETTRICI	SPA	C-II-4	19.680,00	19.680,00	Riconciliato con copertura	93/2020	2020/3448	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	24.009,60	24.009,60	-	-
Gruppo Amg energia	198/E 2020	12/11/2020	1.272,00	279,84	1.551,84	FORNITURA E INSTALLAZIONE 2 CONDIZIONATORI PORTATILI UNITÀ ESTERNA A SERVIZIO DEL GRUPPO CONSULARE PALERMO 2022 PALAZZO DELLE AQUILE	SPA	C-II-4	1.272,00	1.272,00	Riconciliato con copertura	198/2020	2020/3448	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	1.551,84	1.551,84	-	-
Gruppo Amg energia	214/E 2020	27/11/2020	306.471,00	67.423,62	373.894,62	VELODROMO P. BORGELLO - LAVORI DI ADEGUAMENTO DELL'IMPIANTO ELETTRICO 2 ACCONTO	SPA	C-II-4	306.471,00	306.471,00	Non riconciliato	214/2020	N.R.				-	-	-	373.894,62
Gruppo Amg energia	19/E 2021	26/01/2021	30.361,00	6.679,42	37.040,42	CANTIERI CULTURALI ZISA - MANUTENZIONE STRAORDINARIA NELLE CABINE DI TRASFORMAZIONE MT/10T	SPA	C-II-4	30.361,00	30.361,00	Riconciliato con copertura	19/2021	2020/3214	SPP	P-D-5-d	Altri debiti	37.040,42	37.040,42	-	-
Gruppo Amg energia	34/E 2021	24/02/2021	2.029,00	446,38	2.475,38	SOSTITUZIONE NR. 2 VENTILCONVETTORI A SERVIZIO DELLA SCUOLA FAVA FM MONTE SAN CALOGERO	SPA	C-II-4	2.029,00	2.029,00	Riconciliato con copertura	34/2021	2021/3677	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	2.475,38	2.475,38	-	-
Gruppo Amg energia	40/E 2021	08/03/2021	1.130,00	248,60	1.378,60	SOSTITUZIONE CIRCOLATORI A SERVIZIO DELL'IMPIANTO TERMICO A SERVIZIO DELLA SCUOLA TOMASELLI	SPA	C-II-4	1.130,00	1.130,00	Riconciliato con copertura	40/2021	2021/3677	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	1.378,60	1.378,60	-	-
Gruppo Amg energia	41/E 2021	08/03/2021	1.784,00	392,48	2.176,48	SOSTITUZIONE POMPA DI CALORE A SERVIZIO DELLA GUARDIA DELLA FORTINERIA DELLA RAGIONERIA GENERALE VIA ROMA	SPA	C-II-4	1.784,00	1.784,00	Riconciliato con copertura	41/2021	2021/3789	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	2.176,48	2.176,48	-	-
Gruppo Amg energia	47/E 2021	15/03/2021	2.103,00	462,66	2.565,66	SER. ENERGIA - RIPARAZIONE POMPA DI CALORE CENTRAZUZ. AVVOCATURA COMUNALE PALAZZO CENTRAZUZ.	SPA	C-II-4	2.103,00	2.103,00	Riconciliato con copertura	47/2021	2021/1254	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	2.565,66	2.565,66	-	-
Gruppo Amg energia	49/E 2021	15/03/2021	594,00	130,68	724,68	SER. ENERGIA - SOSTITUZIONE VASO DI ESPANSIONE A SERVIZIO DELL'IMPIANTO TERMICO IN ESERCIZIO PRESSO ASUD DOMINO	SPA	C-II-4	594,00	594,00	Riconciliato con copertura	49/2021	2021/3677	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	724,68	724,68	-	-
Gruppo Amg energia	50/E 2021	24/03/2021	1.988,00	437,36	2.425,36	AUTORIZZAZIONE LAV.SCUOLA COCCICHEA VIA CALANDRUCCI	SPA	C-II-4	1.988,00	1.988,00	Riconciliato con copertura	50/2021	2021/3677	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	2.425,36	2.425,36	-	-
Gruppo Amg energia	54/E 2021	30/03/2021	7.271,00	1.599,62	8.870,62	SERV. ENERGIA - COLLOCAMENTO CANNA FUMARIA A SERVIZIO IMP. TERMOD. SCUOLA SALVIA VIA RESURREZIONE DI CRISTO	SPA	C-II-4	7.271,00	7.271,00	Riconciliato con copertura	54/2021	2021/3677	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	8.870,62	8.870,62	-	-
Gruppo Amg energia	55/E 2021	30/03/2021	5.750,00	1.265,00	7.015,00	SERV. ENERGIA - COLLOCAMENTO CANNA FUMARIA A SERVIZIO IMP. TERMOD. SCUOLA ELEMENTARE ORESTANO VIA SAN GIORGIO	SPA	C-II-4	5.750,00	5.750,00	Riconciliato con copertura	55/2021	2021/3677	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	7.015,00	7.015,00	-	-
Gruppo Amg energia	56/E 2021	30/03/2021	3.110,00	684,20	3.794,20	SERV. ENERGIA - COLLOCAMENTO CANNA FUMARIA A SERVIZIO IMP. TERMOD. SCUOLA MATERNA ORESTANO VIA SANCORO	SPA	C-II-4	3.110,00	3.110,00	Riconciliato con copertura	56/2021	2021/3677	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	3.794,20	3.794,20	-	-
Gruppo Amg energia	57/E 2021	30/03/2021	3.771,00	829,62	4.600,62	SERV. ENERGIA - SOSTITUZ. BRUCIATORE E RAMPA GAS DEL BRUCIATORE IM. TERMICO SCUOLA PITRE'	SPA	C-II-4	3.771,00	3.771,00	Riconciliato con copertura	57/2021	2021/3677	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	4.600,62	4.600,62	-	-
Gruppo Amg energia	58/E 2021	30/03/2021	4.076,00	896,72	4.972,72	SERV. ENERGIA - SOSTITUZ. BRUCIATORE E RAMPA GAS DEL BRUCIATORE IM. TERMICO SCUOLA PECORAI	SPA	C-II-4	4.076,00	4.076,00	Riconciliato con copertura	58/2021	2021/3677	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	4.972,72	4.972,72	-	-
Gruppo Amg energia	59/E 2021	30/03/2021	677,00	148,94	825,94	SERV. ENERGIA - APPARECCHIATURA A SERVIZIO DEL BRUCIATORE METANO IMP. TERMICO CASERMA FAULETTA	SPA	C-II-4	677,00	677,00	Riconciliato con copertura	59/2021	2021/1254	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	825,94	825,94	-	-
Gruppo Amg energia	61/E 2021	12/04/2021	3.500,00	770,00	4.270,00	TRASFORMAZIONE DELL'IMPIANTO ELETTRICO DEL CORPO DI FABBRICATI UFFICI COMUNALI CON L'INSERIMENTO DI UNA SALA OPERATORIA E UNA SALA VISITE PRESSO IL CANILE MUNICIPALE DI PIAZZA TIRSO A SEGNO 5 - EDIFICIO TORRE TUBAZIO MITIANO A SERVIZIO DELLA SCUOLA BONGIOVI VIA IMERA	SPA	C-II-4	3.500,00	3.500,00	Riconciliato con copertura	61/2021	2016/5612	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	4.270,00	4.270,00	-	-
Gruppo Amg energia	97/E 2021	19/05/2021	6.805,00	1.497,10	8.302,10	RICRISTALIZZAZIONE IMPIANTO ELTRICO PLESSO DELL'INFANZIA PETER PAN VIA BARBARO DA TRANI	SPA	C-II-4	6.805,00	6.805,00	Riconciliato con copertura	97/2021	2021/3677	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	8.302,10	8.302,10	-	-
Gruppo Amg energia	105/E 2021	08/06/2021	8.505,00	1.871,10	10.376,10	SOSTITUZIONE CALDAIA A SERVIZIO DELLA SCUOLA D'ANGELIO VIA SAN LORENZO PALERMO	SPA	C-II-4	8.505,00	8.505,00	Riconciliato con copertura	105/2021	2021/3677	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	10.376,10	10.376,10	-	-
Gruppo Amg energia	106/E 2021	08/06/2021	1.128,00	248,16	1.376,16	SERV. ENERGIA - MANUTENZIONE STRAORDINARIA ED AGGIORNAMENTO DEGLI IMPIANTI TECNOLOGICI PLESSO INFANZIA PETER PAN	SPA	C-II-4	1.128,00	1.128,00	Riconciliato con copertura	106/2021	2021/3677	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	1.376,16	1.376,16	-	-
Gruppo Amg energia	109/E 2021	15/06/2021	12.226,00	2.689,72	14.915,72	SERV. ENERGIA - SOSTITUZIONE 2 POMPE DI CALORE A SERVIZIO DELLA VILLA NISCEMI CASA DEL ORTIERE	SPA	C-II-4	12.226,00	12.226,00	Riconciliato con copertura	109/2021	2021/3677	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	14.915,72	14.915,72	-	-
Gruppo Amg energia	112/E 2021	28/06/2021	1.317,00	289,74	1.606,74	SERV. ENERGIA SOSTITUZIONE 1 POMPA DI CALORE A SERV. DEL VANO ASCENSORE DEL PALAZZO ZINNO	SPA	C-II-4	1.317,00	1.317,00	Riconciliato con copertura	112/2021	2021/1254	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	1.606,74	1.606,74	-	-
Gruppo Amg energia	113/E 2021	28/06/2021	965,00	212,30	1.177,30	SERV. ENERGIA - MANUT. STRAORDINARIA IMP. TECNICO PLESSO INFANZIA BRACCIO DI FERRO	SPA	C-II-4	965,00	965,00	Riconciliato con copertura	113/2021	2021/1254	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	1.177,30	1.177,30	-	-
Gruppo Amg energia	115/E 2021	28/06/2021	6.100,00	1.342,00	7.442,00	SERV. ENERGIA - MANUT. STRAORDINARIA IMP. TECNICO PLESSO INFANZIA BRACCIO DI FERRO	SPA	C-II-4	6.100,00	6.100,00	Riconciliato con copertura	115/2021	2021/3677	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	7.442,00	7.442,00	-	-
Gruppo Amg energia	119/E 2021	30/06/2021	2.403,83	528,84	2.932,67	CANNONE MAG./2021 - SERV. ENERGIA C/O EDIFICI DI PROPRIETA' O PERTINENZA COMUNALE - UTENZE ESTERNE - RISCALDAMENTO - CONDIZIONAMENTO - ANTINTRUSIONE - RICADENTI NELLE COMPETENZE DELL' UFFICIO CITTA' STORICA	SPA	C-II-4	2.403,83	2.403,83	Riconciliato con copertura	119/2021	2021/1055	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	2.932,67	2.932,67	-	-
Gruppo Amg energia	120/E 2021	30/06/2021	14.993,85	3.298,65	18.292,50	CANNONE MAG./2021 - SERV. ENERGIA C/O EDIFICI DI PROPRIETA' O PERTINENZA COMUNALE - UTENZE ESTERNE - RISCALDAMENTO - CONDIZIONAMENTO - ANTINTRUSIONE - RICADENTI NELLE COMPETENZE DELL' UFFICIO CITTA' STORICA	SPA	C-II-4	14.993,85	14.993,85	Riconciliato con copertura	120/2021	2021/1055	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	18.292,50	18.292,50	-	-
Gruppo Amg energia	139/E 2021	22/07/2021	10.121,00	2.226,62	12.347,62	LAVORI PER LA SOSTITUZIONE DELL'IMP. DI ANTINTRUSIONE PRESSO L'UFF. AFFARI LEGALI - PALAZZO LUNGARINI	SPA	C-II-4	10.121,00	10.121,00	Riconciliato con copertura	139/2021	2021/3772	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	12.347,62	12.347,62	-	-
Gruppo Amg energia	140/E 2021	22/07/2021	2.440,85	536,99	2.977,84	LAVORI PER LA REALIZZAZIONE DEL NUOVO IMPIANTO DI ANTINTRUSIONE PRESSO LA CITTA' DEI RAGAZZI	SPA	C-II-4	2.440,85	2.440,85	Riconciliato con copertura	140/2021	2021/1254	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	2.977,84	2.977,84	-	-
Gruppo Amg energia	141/E 2021	22/07/2021	4.679,00	1.029,38	5.708,38	LAVORI PER IL BIOPRINTING DELL'IMP. DI VIDEOCONTROLLO IN ESERCIZIO PRESSO L'IMMOBILE COMUNALE DI VIA ROMA 209 - SEDE DELLA RAGIONERIA COMUNALE	SPA	C-II-4	4.679,00	4.679,00	Riconciliato con copertura	141/2021	2021/3773	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	5.708,38	5.708,38	-	-
Gruppo Amg energia	144/E 2021	22/07/2021	13.194,00	2.902,68	16.096,68	ASILO NIDO TOM. & GERRY VI DA LEONARDO DA VINCI PALERMO - ADEGUAMENTO IMPIANTO ELETTRICO	SPA	C-II-4	13.194,00	13.194,00	Riconciliato con copertura	144/2021	2021/3677	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	16.096,68	16.096,68	-	-
Gruppo Amg energia	145/E 2021	22/07/2021	3.222,00	708,84	3.930,84	SERV. ENERGIA - RIPRISTINO CONTROSPESO A SERV. DEL LOCALE CAUDALIA DELLA SCUOLA GRAMSCI	SPA	C-II-4	3.222,00	3.222,00	Riconciliato con copertura	145/2021	2021/3677	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	3.930,84	3.930,84	-	-
Gruppo Amg energia	152/E 2021	27/07/2021	3.638,00	800,36	4.438,36	SERV. ENERGIA - SOSTITUZIONE DI 7 VENTILCONVETTORI A SERVIZIO DELL'IMP. TERMICO IN ESERCIZIO PRESSO L'EDIFICIO DR1	SPA	C-II-4	3.638,00	3.638,00	Non riconciliato con copertura	152/2021	2021/533-	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	-	-	-	4.438,36

Gruppo Amg energia	159/E 2021	19/08/2021	1.106,00	243,32	1.349,32	SERV. ENERGIA - MANUT. STRIDI. I ADEG. DEGLI IMPIANTI TECNOLOGICI NEI PLESSI SCOLASTICI ED ASILI - COLLOCAMENTO CASSONE IN CARTONGESSO E COLLARI ANTINCENDIO PRESSO SCUOLA GRAMSCI - VIA LA LOGGIA	SPA	C-II-4	1.106,00	1.106,00	Riconciliato con copertura	159/2021	2021/3677	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	1.349,32	1.349,32	-	-
Gruppo Amg energia	160/E 2021	13/09/2021	4.073,00	896,06	4.969,06	SERV. ENERGIA - RIFERIMENTO & GERRI DI UNA LEDDARDO DA VINCI PALERMO - ADEGUAMENTO IMPIANTO ELETTRICO Interventi	SPA	C-II-4	4.073,00	4.073,00	Riconciliato con copertura	160/2021	2021/3677 2021/532 - 2021/532 -	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	4.969,06	4.969,06	-	-
Gruppo Amg energia	163/E 2021	14/09/2021	1.392,00	306,24	1.698,24	SERV. ENERGIA - SPOSTAMENTO POMPA DI CALORE DAL COMANDO POLIZIA MUNICIPALE VIA DOGALI A COMANDO POLIZIA MUNICIPALE PRESE DR1	SPA	C-II-4	1.392,00	1.392,00	Non riconciliato con copertura	163/2021	2021/533 -	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	-	-	-	1.698,24
Gruppo Amg energia	171/E 2021	16/09/2021	14.993,85	3.298,65	18.292,50	CANONE LUGLIAZO - 2021 SERV. ENERGIA C/O EDIFICI DI PROPRIETÀ O PERTINENZA COMUNALE - UTENZE ISTITUZIONALI - RISCALDAMENTO - CONDIZIONAMENTO - ANTINCENDIO - RICADENTI NELLE COMPETENZE DELL'UFFICIO CITTA' STORICA	SPA	C-II-4	14.993,85	14.993,85	Riconciliato con copertura	171/2021	2021/1055	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	18.292,50	18.292,50	-	-
Gruppo Amg energia	172/E 2021	16/09/2021	2.403,83	528,84	2.932,67	TEATRO DI VERBURA - LAVORI DI ADEGUAMENTO DELL'IMPIANTO ELETTRICO - SOSTITUZIONE UPS	SPA	C-II-4	2.403,83	2.403,83	Riconciliato con copertura	172/2021	2021/1055	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	2.932,67	2.932,67	-	-
Gruppo Amg energia	175/E 2021	16/09/2021	3.420,00	752,40	4.172,40	FORNITURA E POSA IN OPERA ELETTRIFICAZIONE DI SICUREZZA A SERVIZIO DELLA CUCINA DELL'ASILLO POLE POLE VIA FILETI	SPA	C-II-4	3.420,00	3.420,00	Riconciliato con copertura	175/2021	2020/3113- 2020/3211	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	4.172,40	4.172,40	-	-
Gruppo Amg energia	180/E 2021	24/09/2021	296,00	65,12	361,12	SERVIZIO DEL IMPIANTO DI CLIMATIZZAZIONE IN ESERCIZIO PRESO IL PIANO SECONDO DEL PALAZZO PALAGONIA	SPA	C-II-4	296,00	296,00	Riconciliato con copertura	180/2021	2021/3677	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	361,12	361,12	-	-
Gruppo Amg energia	181/E 2021	24/09/2021	2.583,00	568,26	3.151,26	SERVIZIO DEL IMPIANTO DI CLIMATIZZAZIONE IN ESERCIZIO PRESO IL PIANO SECONDO DEL PALAZZO PALAGONIA	SPA	C-II-4	2.583,00	2.583,00	Riconciliato con copertura	181/2021	2021/3772	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	3.151,26	3.151,26	-	-
Gruppo Amg energia	182/E 2021	28/09/2021	2.000,00	440,00	2.440,00	VIA GUARATARRA - V.LO PLACIDO VIOLA - SPOSTAMENTO IMPIANTO DI P.I.	SPA	C-II-4	2.000,00	2.000,00	Riconciliato con copertura	182/2021	2021/3754	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	2.440,00	2.440,00	-	-
Gruppo Amg energia	183/E 2021	30/09/2021	11.380,00	2.503,60	13.883,60	COMPLETAMENTO IMPIANTO ANTINCENDIO A SERVIZIO DELLA BIBLIOTECA COMUNALE DI P.ZZA CASA PROFESSA	SPA	C-II-4	11.380,00	11.380,00	Riconciliato con copertura	183/2021	2021/3543	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	13.883,60	13.883,60	-	-
Gruppo Amg energia	184/E 2021	30/09/2021	1.068,00	234,96	1.302,96	RIPRISTINO 56 CENTRO LUMINOSI DELL'IMPIANTO DI P.L. DEL SOTTOPASSO DI VIA BRANCACCIO	SPA	C-II-4	1.068,00	1.068,00	Riconciliato con copertura	184/2021	2021/3768	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	1.302,96	1.302,96	-	-
Gruppo Amg energia	186/E 2021	30/09/2021	5.912,00	1.300,64	7.212,64	RIPRISTINO IMPIANTO DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA DELLA ZONA DELIMITATA FRA LE VIE VAL DI MAZZARA, TRINACRIA E AUSSINA	SPA	C-II-4	5.912,00	5.912,00	Riconciliato con copertura	186/2021	2021/3754	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	7.212,64	7.212,64	-	-
Gruppo Amg energia	196/E 2021	18/10/2021	1.031,00	226,82	1.257,82	OMOLOGAZIONE INAIL DELL'IMP. TERMICO A SERVIZIO DEL PLESSO "CAGNI" VIA CAGNI	SPA	C-II-4	1.031,00	1.031,00	Riconciliato con copertura	196/2021	2021/3677	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	1.257,82	1.257,82	-	-
Gruppo Amg energia	199/E 2021	09/11/2021	3.094,00	680,68	3.774,68	ARCHIVIO STORICO COMUNALE - SOSTITUZIONE PLAFONIERE DI EMERGENZA	SPA	C-II-4	3.094,00	3.094,00	Riconciliato con copertura	199/2021	2021/1254	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	3.774,68	3.774,68	-	-
Gruppo Amg energia	200/E 2021	09/11/2021	2.670,00	587,40	3.257,40	D.D.S. MONTI IBILI - INTERVENTI IMP. ELETTRICO PLESSI GANDINI E FAVA	SPA	C-II-4	2.670,00	2.670,00	Riconciliato con copertura	200/2021	2021/3677	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	3.257,40	3.257,40	-	-
Gruppo Amg energia	201/E 2021	09/11/2021	2.457,00	540,54	2.997,54	SOSTITUZ. 2 VENTILCONVECT. X STANZE 209 E 224 E 1 POMPA DI CALORE STANZA DEL VICE RAG. GEN. PRESSO RAGIONERIA COMUNALE	SPA	C-II-4	2.457,00	2.457,00	Riconciliato con copertura	201/2021	2021/4049	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	2.997,54	2.997,54	-	-
Gruppo Amg energia	202/E 2021	09/11/2021	1.548,00	340,56	1.888,56	VENTILCONVECT. STANZA 221 ZONE 122 RAG. GENERALE VIA ROMA	SPA	C-II-4	1.548,00	1.548,00	Riconciliato con copertura	202/2021	2021/4049	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	1.888,56	1.888,56	-	-
Gruppo Amg energia	205/E 2021	09/11/2021	761,00	167,42	928,42	SERV. ENERGIA - SOSTIT. 1 POMPA DI CALORE 12000 BTU/H STANZA 12 P.ZZ C/O NUOVO SP. DECENTRAMENTO ZONE 222 C/ Z. CESARE	SPA	C-II-4	761,00	761,00	Riconciliato con copertura	205/2021	2021/4617	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	928,42	928,42	-	-
Gruppo Amg energia	206/E 2021	09/11/2021	2.345,00	515,90	2.860,90	SERV. ENERGIA - RIPRISTINO IMP. DI PRESSURIZZAZ. ANTINCENDIO SCUOLA MANNERI V.LE DE PICCIOTTI	SPA	C-II-4	2.345,00	2.345,00	Riconciliato con copertura	206/2021	2021/3677	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	2.860,90	2.860,90	-	-
Gruppo Amg energia	207/E 2021	09/11/2021	6.438,00	1.416,36	7.854,36	SOSTITUZ. 8 POMPE DI CALORE ASILO GRILLO PARLANTE	SPA	C-II-4	6.438,00	6.438,00	Riconciliato con copertura	207/2021	2021/3677	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	7.854,36	7.854,36	-	-
Gruppo Amg energia	210/E 2021	17/11/2021	3.900,00	858,00	4.758,00	SERV. ENERGIA - RIPRISTINO IMP. DI PRESSURIZZAZ. ANTINCENDIO SCUOLA FLORIO VIA FILIPPO DI GIOVANNI	SPA	C-II-4	3.900,00	3.900,00	Riconciliato con copertura	210/2021	2021/3677	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	4.758,00	4.758,00	-	-
Gruppo Amg energia	211/E 2021	17/11/2021	2.401,00	528,22	2.929,22	SERV. ENERGIA - RIPRISTINO IMP. DI PRESSURIZZAZ. ANTINCENDIO SCUOLA VERGA VIA LIOTRE	SPA	C-II-4	2.401,00	2.401,00	Riconciliato con copertura	211/2021	2021/3677	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	2.929,22	2.929,22	-	-
Gruppo Amg energia	216/E 2021	18/11/2021	2.403,83	528,84	2.932,67	PROPRIETA' O PERTINENZA COMUNALE - UTENZE COMMERCIALI - RISCALDAMENTO - CONDIZIONAMENTO - ANTINCENDIO - RICADENTI NELLE COMPETENZE DELL'UFFICIO CITTA' STORICA	SPA	C-II-4	2.403,83	2.403,83	Riconciliato con copertura	216/2021	2021/1055	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	2.932,67	2.932,67	-	-
Gruppo Amg energia	217/E 2021	18/11/2021	422.868,85	93.031,15	515.900,00	REALIZZAZIONE IMPIANTO METANO DI V.LE FRANCIA (PIAZZALE AMBROSINI), ROT. D'INTESA AMG ENERGIA - RICADENTI NELLE COMPETENZE DELL'UFFICIO CITTA' STORICA - SALVAMENTO INCENDIO - AUTORIZZ. SALVATI INDUST. REG. SIC	SPA	C-II-4	422.868,85	422.868,85	Riconciliato senza copertura	217/2021	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	515.900,00	-	515.900,00	-
Gruppo Amg energia	218/E 2021	19/11/2021	14.993,85	3.298,65	18.292,50	CANONE SETTORE 2021 SERV. ENERGIA C/O EDIFICI DI PROPRIETA' O PERTINENZA COMUNALE - UTENZE ISTITUZIONALI - RISCALDAMENTO - CONDIZIONAMENTO - ANTINCENDIO - RICADENTI NELLE COMPETENZE DELL'UFFICIO CITTA' STORICA	SPA	C-II-4	14.993,85	14.993,85	Riconciliato con copertura	218/2021	2021/1055	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	18.292,50	18.292,50	-	-
Gruppo Amg energia	223/E 2021	23/11/2021	2.796,00	615,12	3.411,12	SERV. ENERGIA - RIPRISTINO IMP. DI PRESSURIZZAZIONE ANTINCENDIO SCUOLA BUTTINA VIA CIMABUE	SPA	C-II-4	2.796,00	2.796,00	Riconciliato con copertura	223/2021	2021/3677	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	3.411,12	3.411,12	-	-
Gruppo Amg energia	224/E 2021	23/11/2021	7.105,00	1.563,10	8.668,10	SERV. ENERGIA - INSTALAZ. KIT SILENZIAMENTO TORRE EVAPORATIVA IMPIANTO DI CONDIZ. CITTA' STORICA - EX NOVIZIATO DEL CROCIFERI	SPA	C-II-4	7.105,00	7.105,00	Riconciliato con copertura	224/2021	2021/3755 - 2021/3772	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	8.668,10	8.668,10	-	-
Gruppo Amg energia	225/E 2021	23/11/2021	956,00	210,32	1.166,32	OMOLOGAZIONE INAIL IMP. TERMICO PLESSO SANTOCANALE	SPA	C-II-4	956,00	956,00	Riconciliato con copertura	225/2021	2021/3677	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	1.166,32	1.166,32	-	-
Gruppo Amg energia	226/E 2021	23/11/2021	1.828,00	402,16	2.230,16	PALAZZO MAGNIS - VIA FUJI ORLANDO 16 - RIPRISTINO IMP. DI ILLUMINAZIONE EMERGENZA SCALA	SPA	C-II-4	1.828,00	1.828,00	Riconciliato con copertura	226/2021	2021/1254	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	2.230,16	2.230,16	-	-
Gruppo Amg energia	227/E 2021	23/11/2021	1.591,00	350,02	1.941,02	ARCHIVIO STORICO COMUNALE VIA MAQUEDA 17 - INSTALLAZ. IMP. CITOFONICO	SPA	C-II-4	1.591,00	1.591,00	Riconciliato con copertura	227/2021	2021/1254	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	1.941,02	1.941,02	-	-
Gruppo Amg energia	228/E 2021	23/11/2021	6.195,00	1.362,90	7.557,90	D.D. ORESTANDO PLESSO SAN CIRO - RIPRISTINO IMP. DI TERRETTA	SPA	C-II-4	6.195,00	6.195,00	Riconciliato con copertura	228/2021	2021/3677	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	7.557,90	7.557,90	-	-
Gruppo Amg energia	233/E 2021	29/11/2021	1.461,81	321,60	1.783,41	REALIZZAZIONE LUGLIAZO 2021 - SERVIZIO MANUTENZIONE DAGLI IMPIANTI DI SICUREZZA - CONTROLLO ACCESSI E DIFFUSIONE SONORA ATTIVITA' ISTITUZIONALE	SPA	C-II-4	1.461,81	1.461,81	Riconciliato con copertura	233/2021	2021/1055	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	1.783,41	1.783,41	-	-
Gruppo Amg energia	234/E 2021	29/11/2021	918,90	202,16	1.121,06	SERV. ENERGIA INAIL DELL'IMPIANTO TERMICO A SERVIZIO DELLA SCUOLA PEREZ	SPA	C-II-4	918,90	918,90	Riconciliato con copertura	234/2021	2021/1055	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	1.121,06	1.121,06	-	-
Gruppo Amg energia	237/E 2021	06/12/2021	499,00	109,78	608,78	VERIFICA INAIL DELL'IMPIANTO TERMICO A SERVIZIO DELLA SCUOLA MICHELE AMAR	SPA	C-II-4	499,00	499,00	Riconciliato con copertura	237/2021	2021/3677	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	608,78	608,78	-	-
Gruppo Amg energia	238/E 2021	06/12/2021	658,00	144,76	802,76	VERIFICA INAIL DELL'IMPIANTO TERMICO A SERVIZIO DELLA SCUOLA MICHELE AMAR	SPA	C-II-4	658,00	658,00	Riconciliato con copertura	238/2021	2021/3677	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	802,76	802,76	-	-
Gruppo Amg energia	239/E 2021	06/12/2021	18.138,00	3.990,36	22.128,36	RIATTIVAZIONE IMPIANTO DI CLIMATIZZAZIONE A SERVIZIO DELL'UFFICIO H	SPA	C-II-4	18.138,00	18.138,00	Riconciliato con copertura	239/2021	2021/3146	SPP	P-D-5-d	Altri debiti	22.128,36	22.128,36	-	-
Gruppo Amg energia	240/E 2021	06/12/2021	1.430,00	314,60	1.744,60	GAM - PIAZZA S. ANNA - MANUTENZIONE STRAORDINARIA UPS	SPA	C-II-4	1.430,00	1.430,00	Riconciliato con copertura	240/2021	2021/3678	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	1.744,60	1.744,60	-	-

Gruppo Amg energia	241/E 2021	14/12/2021	3.351,00	737,22	4.088,22	CANTIERI CULTURAU ALLA ZISA - VIA PAOLO GIU 4 - AUMENTAZ. ELETTR. PAD. 7 SPAZIO INCOLTO UTENZA 40Kw.	SPA	C-II-4	3.351,00	3.351,00	Riconciliato con copertura	241/2021	2021/3154	SPP	P-D-5-d	Altri debiti	4.088,22	4.088,22	-	-
Gruppo Amg energia	242/E 2021	14/12/2021	2.240,00	492,80	2.732,80	SERV. ENERGIA - RIPRISTINO IMP. TERMICO E SOSTITUZ. 2 POMPE DI CALORE PRESSO POSTAZ. DICEENTR. LIBERTA'	SPA	C-II-4	2.240,00	2.240,00	Riconciliato con copertura	242/2021	2021/4715	SPP	P-D-5-d	Altri debiti	2.732,80	2.732,80	-	-
Gruppo Amg energia	243/E 2021	14/12/2021	1.184,00	260,48	1.444,48	SERV. ENERGIA - RIPRISTINO IMP. CLIMATIZZ. A SERV. ASILO POLE POLE VIA FILETI	SPA	C-II-4	1.184,00	1.184,00	Riconciliato con copertura	243/2021	2021/3677	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	1.444,48	1.444,48	-	-
Gruppo Amg energia	245/E 2021	24/12/2021	2.795,00	614,90	3.409,90	RICOLLOCAMENTO 3 PALI DISMESSI IN VIA VERDINOSI LATO VIA ROCCELLA	SPA	C-II-4	2.795,00	2.795,00	Riconciliato con copertura	245/2021	2021/3667	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	3.409,90	3.409,90	-	-
Gruppo Amg energia	246/E 2021	27/12/2021	1.349,00	296,78	1.645,78	DISMISIONE DI 1 PALO CONICO CON MONTANTE CPV/IMP. P.I. VIA PORRAZZI ALT. CIV. 2/A	SPA	C-II-4	1.349,00	1.349,00	Riconciliato con copertura	246/2021	2021/3768	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	1.645,78	1.645,78	-	-
Gruppo Amg energia	247/E 2021	27/12/2021	1.349,00	296,78	1.645,78	RIMOZIONE DI 1 PALO CON MONTANTE IMP. P.I. VIA DEL VISIONE CV. 12	SPA	C-II-4	1.349,00	1.349,00	Riconciliato con copertura	247/2021	2021/3768	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	1.645,78	1.645,78	-	-
Gruppo Amg energia	248/E 2021	28/12/2021	1.349,00	296,78	1.645,78	RIMOZIONE DI 1 PALO CON MONTANTE IMP. P.I. VIA DONATO BRAMANTE CV. 1	SPA	C-II-4	1.349,00	1.349,00	Riconciliato con copertura	248/2021	2021/3768	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	1.645,78	1.645,78	-	-
Gruppo Amg energia	249/E 2021	28/12/2021	1.349,00	296,78	1.645,78	RIMOZIONE DI 1 PALO CON MONTANTE IMP. P.I. VIA AURELIO DRAGO CV. 2	SPA	C-II-4	1.349,00	1.349,00	Riconciliato con copertura	249/2021	2021/3768	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	1.645,78	1.645,78	-	-
Gruppo Amg energia	250/E 2021	28/12/2021	1.348,00	296,56	1.644,56	RIMOZIONE DI 1 PALO CON MONTANTE IMP. P.I. VIA FLAVIO GIOIA	SPA	C-II-4	1.348,00	1.348,00	Riconciliato con copertura	250/2021	2021/3768	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	1.644,56	1.644,56	-	-
Gruppo Amg energia	251/E 2021	28/12/2021	1.949,00	428,78	2.377,75	EDIFICIO EX TELEFONI DRI 1 VIA UGO LA MAFFA 72 - RICOLLOCAMENTO 1 PALO CONICO CON MONTANTE IMP. P.I. REAULIO DRAGO CV. 2	SPA	C-II-4	1.949,00	1.949,00	Riconciliato con copertura	251/2021	2021/3855	SPP	P-D-5-d	Altri debiti	2.377,78	2.377,78	-	-
Gruppo Amg energia	252/E 2021	29/12/2021	84.870,00	18.671,40	103.541,40	CANTIERI CULTURAU ALLA ZISA - VIA PAOLO GIU 4 - AUMENTAZ. ELETTR. PAD. 7 SPAZIO INCOLTO UTENZA 40Kw.	SPA	C-II-4	84.870,00	84.870,00	Riconciliato con copertura	252/2021	2021/2061	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	103.541,40	103.541,40	-	-
Gruppo Amg energia	253/E 2021	29/12/2021	20.155,00	4.434,10	24.589,10	RIPRISTINO IMP. SEMAFORI PERIMETRALE ZEN	SPA	C-II-4	20.155,00	20.155,00	Riconciliato con copertura	253/2021	2021/3768-2021/3754	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	24.589,10	24.589,10	-	-
Gruppo Amg energia	254/E 2021	44559	49.343,00	10.855,46	60.198,46	RAZIONERIA GENERALE VIA ROMA 209 PALERMO - ADEG. IMP. ELETTRICI	SPA	C-II-4	49.343,00	49.343,00	Riconciliato con copertura	254/2021	2021/1007	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	60.198,46	60.198,46	-	-
Gruppo Amg energia	257/E 2021	44561	1.035,00	227,70	1.262,70	OMOLOGAZIONE INAIL IMP. TERMICO SCUOLA BAVERA	SPA	C-II-4	1.035,00	1.035,00	Riconciliato con copertura	257/2021	2021/3677	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	1.262,70	1.262,70	-	-
Gruppo Amg energia	258/E 2021	44561	910,00	200,20	1.110,20	SERV. ENERGIA - SPOSTAMENTO 3 POMPE DI CALORE PRESSO IMMOBILE SEDE SERV. SOCIALE VISA DAMMAM LO GRECO	SPA	C-II-4	910,00	910,00	Riconciliato con copertura	258/2021	2021/4096	SPP	P-D-5-d	Altri debiti	1.110,20	1.110,20	-	-
Gruppo Amg energia	1/E 2022	44572	75.461,67	16.601,57	92.063,24	CANONE NOV/DIC 2021 SERV. ENERGIA PRESSO SCUOLE	SPA	C-II-4	75.461,67	75.461,67	Riconciliato con copertura	1/2022	2021/2702	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	92.063,24	92.063,24	-	-
Gruppo Amg energia	2/E 2022	44572	8.870,00	1.951,40	10.821,40	CANONE NOV/DIC 2021 SERV. ENERGIA PRESSO ASI	SPA	C-II-4	8.870,00	8.870,00	Riconciliato con copertura	2/2022	2021/2702	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	10.821,40	10.821,40	-	-
Gruppo Amg energia	3/E 2022	44572	14.993,85	3.298,65	18.292,50	CANONE NOV/DIC 2021 SERV. ENERGIA C/O EDIFICI DI PROPRIETA' O PERTINENZA COMUNALE - UTENZE EDIFICI C/O EDIFICI DI PROPRIETA' O PERTINENZA COMUNALE - UTENZE COMMERCIALI - RISCALDAMENTO - CONDIZIONAMENTO - ANTINCENDIO - RIDACENTI NELLE COMPETENZE DELL' UFFICIO CITTÀ STORICA	SPA	C-II-4	14.993,85	14.993,85	Riconciliato con copertura	3/2022	2021/1055	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	18.292,50	18.292,50	-	-
Gruppo Amg energia	4/E 2022	11/01/2022	2.403,83	528,84	2.932,67	CANONE NOV/DIC 2021 SERV. ENERGIA C/O EDIFICI DI PROPRIETA' O PERTINENZA COMUNALE - UTENZE COMMERCIALI - RISCALDAMENTO - CONDIZIONAMENTO - ANTINCENDIO - RIDACENTI NELLE COMPETENZE DELL' UFFICIO CITTÀ STORICA	SPA	C-II-4	2.403,83	2.403,83	Riconciliato con copertura	4/2022	2021/1055	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	2.932,67	2.932,67	-	-
Gruppo Amg energia	5/E 2022	11/01/2022	1.825,00	401,50	2.226,50	SERVIZIO ENERGIA - REVISIONE 2 CIRCOLATORI C/O ARCHIVIO STORICO	SPA	C-II-4	1.825,00	1.825,00	Riconciliato con copertura	5/2022	2021/3543	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	2.226,50	2.226,50	-	-
Gruppo Amg energia	6/E 2022	11/01/2022	2.297,00	505,34	2.802,34	VERIFICA E CERTIFICAZIONE DEGLI IMPIANTI ELETTRICI AI SENSI DEL D.M. 37/08 LOCALI "BENESEGRE E WELFARE" VICOLO PALAGOMA ALL'ALTORE 12	SPA	C-II-4	2.297,00	2.297,00	Riconciliato con copertura	6/2022	2021/3543	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	2.802,34	2.802,34	-	-
Gruppo Amg energia	7/E 2022	13/01/2022	8.870,15	1.951,43	10.821,58	PROTEZIONE O PERTINENZA COMUNALE RELATIVO AGLI IMPIANTI DI RISCALDAMENTO/CLIMATIZZAZIONE/ANTINCENDIO A SERVIZIO DEL SETTORE CITTÀ STORICA CON ESCLUSIONE DI QUELLI RIDACENTI NELLE COMPETENZE UFFICIO CITTÀ STORICA	SPA	C-II-4	8.870,15	8.870,15	Non riconciliato con copertura	7/2022	2021/532-2021/533-	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	-	-	-	10.821,58
Gruppo Amg energia	8/E 2022	13/01/2022	6.176,00	1.358,72	7.534,72	ENERGIA - RICONTROLLO UNITA DI DISTRIBUZIONE SCUOLA MATERNA BASILE	SPA	C-II-4	6.176,00	6.176,00	Riconciliato con copertura	8/2022	2021/3677	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	7.534,72	7.534,72	-	-
Gruppo Amg energia	9/E 2022	13/01/2022	5.221,95	1.148,83	6.370,78	CANONE NOV/DIC 2021 - SERVIZIO ENERGIA C/O EDIFICI DI PROPRIETA' O PERTINENZA COMUNALE RELATIVO AGLI IMPIANTI DI RISCALDAMENTO/CLIMATIZZAZIONE/ANTINCENDIO A SERVIZIO DEL SETTORE CITTÀ STORICA	SPA	C-II-4	5.221,95	5.221,95	Non riconciliato con copertura	9/2022	2021/5938	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	-	-	-	6.370,78
Gruppo Amg energia	10/E 2022	13/01/2022	2.515,80	553,48	3.069,28	CANONE NOV/DIC 2021 - SERVIZIO ENERGIA C/O EDIFICI DI PROPRIETA' O PERTINENZA COMUNALE RELATIVO AGLI IMPIANTI DI RISCALDAMENTO/CLIMATIZZAZIONE E PRODUZIONE ACQUA CALDA SANITARIA A SERV. DEGLI IMPIANTI SPORTIVI	SPA	C-II-4	2.515,80	2.515,80	Non riconciliato con copertura	10/2022	2021/5938	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	-	-	-	3.069,28
Gruppo Amg energia	11/E 2022	13/01/2022	294,81	64,86	359,67	CANONE NOV/DIC 2021 - SERVIZIO ENERGIA C/O EDIFICI DI PROPRIETA' O PERTINENZA COMUNALE RELATIVO AGLI IMPIANTI DI RISCALDAMENTO/CLIMATIZZAZIONE/ANTINCENDIO A SERVIZIO DEL MERCATO ORTOPEDICO	SPA	C-II-4	294,81	294,81	Non riconciliato con copertura	11/2022	2021/5938	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	-	-	-	359,67
Gruppo Amg energia	12/E 2022	14/01/2022	8.788,35	1.933,44	10.721,79	CANONE OTT/NOV/DIC 2021 - GESTIONE DEL SISTEMA DI VIDEOCONTROOLLO DELLE STRUTTURE A RISCHIO E RELATIVA VIABILITÀ NELLA CITTA' DI PALERMO	SPA	C-II-4	8.788,35	8.788,35	Riconciliato con copertura	12/2022	2021/4102	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	10.721,79	10.721,79	-	-
Gruppo Amg energia	13/E 2022	05/10/2022	83.954,00	18.469,88	102.423,88	CANONE OTT/NOV/DIC 2021 GESTIONE IMPIANTI TECNICI PISCINA COMUNALE	SPA	C-II-4	83.954,00	83.954,00	Riconciliato con copertura	13/2022	2021/4649	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	102.423,88	102.423,88	-	-
Gruppo Amg energia	14/E 2022	14/01/2022	1.293,00	284,46	1.577,46	CANONE NOV/DIC 2021 - SERVIZIO SONORA ATTIVITA' COMMERCIALI	SPA	C-II-4	1.293,00	1.293,00	Riconciliato con copertura	14/2022	2021/4251	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	1.577,46	1.577,46	-	-
Gruppo Amg energia	15/E 2022	14/01/2022	602.409,19	132.530,02	734.939,21	PAGAMENTO MESE DI NOVEMBRE 2021	SPA	C-II-4	602.409,19	602.409,19	Riconciliato con copertura	15/2022	2021/5336	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	734.939,21	734.939,21	-	-
Gruppo Amg energia	16/E 2022	14/01/2022	602.409,19	132.530,02	734.939,21	CANONI NOV/DIC 2021 - SERVIZIO MANUTENZIONE DEGLI IMPIANTI DI SICUREZZA, CONTROLLO ACCESSI E DIFFUSIONE SONORA ATTIVITA' COMMERCIALI	SPA	C-II-4	602.409,19	602.409,19	Riconciliato con copertura	16/2022	2021/5580	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	734.939,21	734.939,21	-	-
Gruppo Amg energia	17/E 2022	20/01/2022	918,90	202,16	1.121,06	CANONE NOV/DIC 2021 - SERVIZIO MANUTENZIONE DEGLI IMPIANTI DI SICUREZZA, CONTROLLO ACCESSI E DIFFUSIONE SONORA ATTIVITA' COMMERCIALI	SPA	C-II-4	918,90	918,90	Riconciliato con copertura	17/2022	2021/1055	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	1.121,06	1.121,06	-	-
Gruppo Amg energia	18/E 2022	20/01/2022	1.461,81	321,60	1.783,41	CANONE NOV/DIC 2021 - SERVIZIO MANUTENZIONE DEGLI IMPIANTI DI SICUREZZA, CONTROLLO ACCESSI E DIFFUSIONE SONORA ATTIVITA' COMMERCIALI	SPA	C-II-4	1.461,81	1.461,81	Riconciliato con copertura	18/2022	2021/1055	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	1.783,41	1.783,41	-	-
Gruppo Amg energia	25/E 2022	07/02/2022	64,31	14,15	78,46	CANONE NOV/DIC 2021 - SERVIZIO MANUTENZIONE DEGLI IMPIANTI DI SICUREZZA, CONTROLLO ACCESSI E DIFFUSIONE SONORA ATTIVITA' COMMERCIALI	SPA	C-II-4	64,31	64,31	Non riconciliato con copertura	25/2022	2021/5938	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	-	-	-	78,46
Gruppo Amg energia	26/E 2022	07/02/2022	1.645,51	362,01	2.007,52	CANONI NOV/DIC 2021 - SERVIZIO MANUTENZIONE DEGLI IMPIANTI DI SICUREZZA, CONTROLLO ACCESSI E DIFFUSIONE SONORA ATTIVITA' ISTITUZIONALI	SPA	C-II-4	1.645,51	1.645,51	Non riconciliato con copertura	26/2022	2021/5938	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	-	-	-	2.007,52
Gruppo Amg energia	19/E 2022	07/02/2022	22.000,00	4.840,00	26.840,00	SPOSTAMENTO PAU AMG NELL'AMBITO DEL RESTYLING DI VIA EMERICO AMARI	SPA	C-II-4	22.000,00	22.000,00	Riconciliato con copertura	19/2022	2021/3768	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	26.840,00	26.840,00	-	-

Gruppo Amg energia	20/E 2022	07/02/2022	2.505,00	551,10	3.056,10	VIA D'AMELIO - PUNTO LUCE DELLA MEMORIA	SPA	C-II-4	2.505,00		2.505,00	Riconciliato con copertura	20/2022	2021/3768	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	3.056,10	3.056,10	-	-			
Gruppo Amg energia	21/E 2022	07/02/2022	5.450,00	1.199,00	6.649,00	SERV. ENERGIA - SOSTITUZIONE BOILER ACS ASI ALLODOLA E PETER PAN	SPA	C-II-4	5.450,00		5.450,00	Riconciliato con copertura	21/2022	2021/3677	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	6.649,00	6.649,00	-	-			
Gruppo Amg energia	22/E 2022	07/02/2022	508,00	111,76	619,76	SERV. ENERGIA - RIPARAZ. TRITATO TUBAZIONE IMPIANTO SCUOLA CAUROV	SPA	C-II-4	508,00		508,00	Riconciliato con copertura	22/2022	2021/3677	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	619,76	619,76	-	-			
Gruppo Amg energia	31/E 2022	-	8.870,15	-	1.951,43	-	10.821,58	CANONE NOV/DIC 2021 - SERVIZIO ENERGIA C/O EDIFICI DI PROPRIETA' O PERTINENZA COMUNALE RELATIVO AGLI IMPIANTI DI RISCALDAMENTO/CLIMATIZZAZIONE/ANTINCENDIO CON ESCLUSIONE DI QUELLI RICADENTI NELLE COMPETENZE DELL'UFF. CENTRO STORICO ED EX SIRAM - storno f.ra 07/2022	SPA	C-II-4	-	8.870,15	-	8.870,15	Non riconciliato con copertura	31/2022	2021/5938	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	-	-	-	10.821,58
Gruppo Amg energia	32/E 2022	-	5.221,95	-	1.148,83	-	6.370,78	CANONE NOV/DIC 2021 - SERVIZIO ENERGIA C/O EDIFICI DI PROPRIETA' O PERTINENZA COMUNALE RELATIVO AGLI IMPIANTI DI RISCALDAMENTO/CLIMATIZZAZIONE/ANTINCENDIO A SERVIZIO DEI SITI EX SIRAM NON RICADENTI NELLE PERTINENZE DEL SETTORE CITTA' STORICA - storno f.ra 07/2022	SPA	C-II-4	-	5.221,95	-	5.221,95	Non riconciliato con copertura	32/2022	2021/5938	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	-	-	-	6.370,78
Gruppo Amg energia	33/E 2022	-	2.515,80	-	553,48	-	3.069,28	CANONE NOV/DIC 2021 - SERVIZIO ENERGIA C/O EDIFICI DI PROPRIETA' O PERTINENZA COMUNALE RELATIVO AGLI IMPIANTI DI RISCALDAMENTO/CLIMATIZZAZIONE E PRODUZIONE ACQUA CALDA SANITARIA A SERV. DEGLI IMPIANTI SPORTIVI - storno f.ra 10/2022	SPA	C-II-4	-	2.515,80	-	2.515,80	Non riconciliato con copertura	33/2022	2021/5938	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	-	-	-	3.069,28
Gruppo Amg energia	34/E 2022	-	294,81	-	64,86	-	359,67	CANONE NOV/DIC 2021 - SERVIZIO ENERGIA C/O EDIFICI DI PROPRIETA' O PERTINENZA COMUNALE RELATIVO AGLI IMPIANTI DI RISCALDAMENTO/CLIMATIZZAZIONE A SERVIZIO DEL MERCATO ORTOFRUTTICO - storno f.ra 11/2022	SPA	C-II-4	-	294,81	-	294,81	Non riconciliato con copertura	34/2022	2021/5938	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	-	-	-	359,67
Gruppo Amg energia	37/E 2022	-	64,31	-	14,15	-	78,46	CANONI NOV/DIC 2021 - SERVIZIO MANUTENZIONE DEGLI IMPIANTI DI SICUREZZA, CONTROLLO ACCESSO E DIFFUSIONE SONORA ATTIVITA' COMMERCIALI - storno f.ra	SPA	C-II-4	-	64,31	-	64,31	Non riconciliato con copertura	37/2022	2021/5938	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	-	-	-	78,46
Gruppo Amg energia	38/E 2022	-	1.645,51	-	362,01	-	2.007,52	CANONI NOV/DIC 2021 - SERVIZIO MANUTENZIONE DEGLI IMPIANTI DI SICUREZZA, CONTROLLO ACCESSO E DIFFUSIONE SONORA ATTIVITA' ISTITUZIONALI - storno f.ra 26/2022	SPA	C-II-4	-	1.645,51	-	1.645,51	Non riconciliato con copertura	38/2022	2021/5938	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	-	-	-	2.007,52
Gruppo Amg energia	39/E 2022	-	6.654,46	-	1.463,98	-	8.118,44	CANONE NOV/DIC 2021 - SERVIZIO ENERGIA C/O EDIFICI DI PROPRIETA' O PERTINENZA COMUNALE RELATIVO AGLI IMPIANTI DI RISCALDAMENTO/CLIMATIZZAZIONE CON ESCLUSIONE DI QUELLI RICADENTI NELLE COMPETENZE DELL'UFF. CENTRO STORICO ED EX SIRAM	SPA	C-II-4	-	6.654,46	-	6.654,46	Riconciliato con copertura	39/2022	2021/5938	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	8.118,44	8.118,44	-	-
Gruppo Amg energia	40/E 2022	-	3.917,55	-	861,86	-	4.779,41	CANONE NOV/DIC 2021 - SERVIZIO MANUTENZIONE DEGLI IMPIANTI DI SICUREZZA, CONTROLLO ACCESSO E DIFFUSIONE SONORA ATTIVITA' COMMERCIALI	SPA	C-II-4	-	3.917,55	-	3.917,55	Riconciliato con copertura	40/2022	2021/5938	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	4.779,41	4.779,41	-	-
Gruppo Amg energia	41/E 2022	-	1.887,38	-	415,22	-	2.302,60	CANONE NOV/DIC 2021 - SERVIZIO ENERGIA C/O EDIFICI DI PROPRIETA' O PERTINENZA COMUNALE RELATIVO AGLI IMPIANTI DI RISCALDAMENTO/CLIMATIZZAZIONE E PRODUZIONE ACQUA CALDA SANITARIA A SERV. DEGLI IMPIANTI SPORTIVI	SPA	C-II-4	-	1.887,38	-	1.887,38	Riconciliato con copertura	41/2022	2021/5938	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	2.302,60	2.302,60	-	-
Gruppo Amg energia	42/E 2022	-	221,11	-	48,64	-	269,75	CANONE NOV/DIC 2021 - SERVIZIO ENERGIA C/O EDIFICI DI PROPRIETA' O PERTINENZA COMUNALE RELATIVO AGLI IMPIANTI DI RISCALDAMENTO/CLIMATIZZAZIONE A SERVIZIO DEL MERCATO ORTOFRUTTICO	SPA	C-II-4	-	221,11	-	221,11	Riconciliato con copertura	42/2022	2021/5938	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	269,75	269,75	-	-
Gruppo Amg energia	44/E 2022	-	48,25	-	10,62	-	58,87	CANONI NOV/DIC 2021 - SERVIZIO MANUTENZIONE DEGLI IMPIANTI DI SICUREZZA, CONTROLLO ACCESSO E DIFFUSIONE SONORA ATTIVITA' COMMERCIALI	SPA	C-II-4	-	48,25	-	48,25	Riconciliato con copertura	44/2022	2021/5938	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	58,87	58,87	-	-
Gruppo Amg energia	45/E 2022	-	1.234,47	-	271,58	-	1.506,05	CANONI NOV/DIC 2021 - SERVIZIO MANUTENZIONE DEGLI IMPIANTI DI SICUREZZA, CONTROLLO ACCESSO E DIFFUSIONE SONORA ATTIVITA' ISTITUZIONALI	SPA	C-II-4	-	1.234,47	-	1.234,47	Riconciliato con copertura	45/2022	2021/5938	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	1.506,05	1.506,05	-	-
Gruppo Amg energia	f.ra da emettere	-	15.935,00	-	3.505,70	-	19.440,70	V CHC/P.D. BORGORNUO LARCO POZZOLIO N. 7 - REVISIONE PONZIONE IMPIANTO ELETTRICO - INTERVENTI PREVISTI PER LA SOLA ZONA 1° PIANO EX ASP	SPA	C-II-4	-	15.935,00	-	15.935,00	Non riconciliato con copertura	f.ra da emettere	2021/2562	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	-	-	-	19.440,70
Gruppo Amg energia	Vs lettr. Prot 170156del 01/03/2019	31/12/2020	106.136,78	-	106.136,78	-	106.136,78	*Lavori di metanizzazione della città di Palermo. Complettamento ed estensione delle reti*. Zona Monti di Pietà.lavori di metanizzazione -	SPA	C-II-4	-	106.136,78	-	106.136,78	Riconciliato con copertura	Vs lettr. Prot 17015	2021/3629-3631-3028	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	106.136,78	106.136,78	-	-
Totale			3.822,461	633,516	4.455,977			3.822,461	-	3.822,461							3.343,051	2.564,649	778,402	1.112,926				

Dati contabili dell'azienda partecipata												Dati contabili della capogruppo Comune di Palermo											
Partecipata	numero documento	data documento	Imponibile + iva no split payment	Iva da split payment	Totale fattura	Descrizione/oggetto della prestazione	Rif. Prospetto	Rif. Rigo	totale bilancio partecipata al lordo del f.s.c.	Fondo svalutazione	totale bilancio partecipata al netto del f.s.c.	Riconciliato / Non riconciliato	F.ra (numero/anno)	IMPEGNO (ANNO/NUM)	Rif. Prospetto	Rif. Rigo	Voce di bilancio	Partite riconciliate	Dettaglio delle partite riconciliate		Partite non riconciliate		
																			Con copertura finanziaria	Senza copertura finanziaria			
Fondazione Teatro Massimo	REP_03	13/09/2019	300.000,00	-	300.000,00	contributi L. 285 - accordo collaborazione N. rep 3 del 13/9/2019	SPA	C-II-2-a	300.000,00		300.000,00	Riconciliato con copertura			2020/3437	SPP	P-D-4-b	debito vs altre amministrazioni pubbliche	300.000,00	300.000,00	-	-	
Fondazione Teatro Massimo	fatture da emettere		104.857,20	-	104.857,20	CONTRIBUTO SICUREZZA ANTINCENDIO - D.D. N. 8256 DEL 30/07/2021	SPA	C-II-2-a	104.857,20		104.857,20	Non riconciliato con copertura	fatture da emettere	2022/4383	SPP	P-D-4-b	debiti per contributi agli investimenti a fondazioni e istituzioni litiche locali e a Teatri stabili di iniziativa pubblica	-	-	-	104.857,20		
Fondazione Teatro Massimo	fatture da emettere		479.529,94	-	479.529,94	Comune di Palermo Patto per il Sud (quota riconciliata)	SPA	C-II-4	479.529,94	79.530,00	399.999,94	Riconciliato con copertura	fatture da emettere	2020/6472-6474	SPP	P-D-4-b	debito vs altre amministrazioni pubbliche	479.529,94	479.529,94	-	-		
Totale			884.387	-	884.387			884.387	79.530	804.857								779.530	779.530	-	104.857		

Dati contabili dell'azienda partecipata												Dati contabili della capogruppo Comune di Palermo											
Partecipata	numero documento	data documento	imponibile + iva no split payment	Iva da split payment	Totale fattura	Descrizione/oggetto della prestazione	Rif. Prospetto	Rif. Rigo	totale bilancio partecipata al lordo del f.s.c.	Fondo svalutazione	totale bilancio partecipata al netto del f.s.c.	Riconciliato / Non riconciliato	F.ra (numero/anno)	IMPEGNO (ANNO/NUM)	Rif. Prospetto	Rif. Rigo	Voce di bilancio	Partite riconciliate	Dettaglio delle partite riconciliate		Partite non riconciliate		
																			Con copertura finanziaria	Senza copertura finanziaria			
Gesap			5.893,37	-	5.893,37	Rimborsò oneri per permessi retribuiti per espletamento funzioni elettriche - Dip Gesap Sig. Puma Natale - anno 2020 - nota Gesap n. 3151/2021	SPA	C-II-4	5.893,37		5.893,37	Riconciliato con copertura		2022/996	SPP	P-D-5-d	altri debiti	5.893,37	5.893,37	-	-		
Totale			5.893	-	5.893			5.893	-	5.893								5.893	5.893	-	-		

Dati contabili dell'azienda partecipata											Dati contabili della capogruppo Comune di Palermo											
Partecipata	numero documento	data documento	imponibile + iva no split payment	Iva da split payment	Totale fattura	Descrizione/oggetto della prestazione	Rif. Prospetto	Rif. Rigo	totale bilancio partecipata al lordo del f.s.c.	Fondo svalutazione	totale bilancio partecipata al netto del f.s.c.	Riconciliato / Non riconciliato	F.ra (numero/anno)	IMPEGNO (ANNO/NUM)	Rif. Prospetto	Rif. Rigo	Voce di bilancio	Partite riconciliate	Dettaglio delle partite riconciliate		Partite non riconciliate	
																			Con copertura finanziaria	Senza copertura finanziaria		
Rap	FE381	2015	36.363,64	3.636,36	40.000,00	Servizio rimozione alghe	SPA	C-II-4	36.363,64		36.363,64	Riconciliato senza copertura	381/2015	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	40.000,00	-	40.000,00	-	
Rap	FE355	2016	4.921.298,57	492.129,86	5.413.428,43	Rimborsò costi trattamento percolato vasche esaurite 2015 (quota senza copertura)	SPA	C-II-4	4.921.298,57	5.000.000,00	-78.701,43	Riconciliato senza copertura	355/2016	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	5.413.428,43	-	5.413.428,43	-	
Rap	FE355	2016	727.272,73	72.727,27	800.000,00	Rimborsò costi trattamento percolato vasche esaurite 2015 (quota con copertura)	SPA	C-II-4	727.272,73	3.381.430,00	-2.654.157,27	Riconciliato con copertura	355/2016	2015/1414	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	800.000,00	800.000,00	-	-	
Rap	FE594	2016	7.636.413,30	763.641,33	8.400.054,63	Copertura maggiori costi "I.A." 2014	SPA	C-II-4	7.636.413,30		7.636.413,30	Riconciliato senza copertura	594/2016	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	8.400.054,63	-	8.400.054,63	-	
Rap	731	2016	23.801,98	5.236,44	29.038,42	Lavori eseguiti presso cimitero dei rotoli periodo 2015	SPA	C-II-4	23.801,98		23.801,98	Riconciliato senza copertura	731/2016	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	29.038,42	-	29.038,42	-	
Rap	FE733	2016	12.264,57	1.226,46	13.491,03	LAVORI DI RIMOZIONE ALGHE PRESSO SFERRACAVALLO PERIODO 2015	SPA	C-II-4	12.264,57		12.264,57	Riconciliato con copertura	733/2016	2015/7253	SPP	P-D-5-d	altri debiti	13.491,03	13.491,03	-	-	
Rap	FE477	2017	3.369.409,15	336.940,92	3.706.350,07	Servizio di trattamento e smaltimento percolato - anno 2016	SPA	C-II-4	3.369.409,15		3.369.409,15	Riconciliato senza copertura	477/2017	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	3.706.350,07	-	3.706.350,07	-	
Rap	130	2018	1.363.496,76	136.349,68	1.499.846,44	Servizio trattamento e smaltimento percolato periodo 01/01/2017-31/10/2017 FE 130/2018	SPA	C-II-4	1.363.496,76		1.363.496,76	Riconciliato senza copertura	130/2018	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	1.499.846,44	-	1.499.846,44	-	
Rap	210	2018	374.454,65	37.445,47	411.900,12	Servizio trattamento e smaltimento percolato periodo 01/11/2017-31/12/2017	SPA	C-II-4	374.454,65		374.454,65	Riconciliato senza copertura	210/2018	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	411.900,12	-	411.900,12	-	
Rap	313	2018	-	54,89	-5,49	-60,38	SP	C-II-4	-54,89		-54,89	Riconciliato senza copertura	313/2018	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	-	60,38	-	60,38	
Rap	312	2018	36.664,10	3.666,41	40.330,51	Rimborsò costi smaltimento Percolato vasche esaurite 2015	SPA	C-II-4	36.664,10		36.664,10	Riconciliato senza copertura	312/2018	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	40.330,51	-	40.330,51	-	
Rap	314	2018	35.054,02	3.505,40	38.559,42	analisi chimiche percolato vasche esaurite saldo 2016	SPA	C-II-4	35.054,02		35.054,02	Riconciliato senza copertura	314/2018	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	38.559,42	-	38.559,42	-	
Rap	315	2018	179.332,65	17.933,27	197.265,92	analisi chimiche percolato vasche esaurite saldo 2017	SPA	C-II-4	179.332,65		179.332,65	Riconciliato senza copertura	315/2018	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	197.265,92	-	197.265,92	-	
Rap	336	2018	3.958,70	870,91	4.829,61	Servizio rimozione carcasse 1.1.2018 - 30.06.2018	SPA	C-II-4	3.958,70		3.958,70	Non riconciliato	336/2018	N.R.				-	-	-	4.829,61	
Rap	376	2018	29.189,16	2.918,92	32.108,08	Smaltimento rifiuti linea compost a tutto il 31/12/2018	SPA	C-II-4	29.189,16		29.189,16	Non riconciliato	376/2018	N.R.				-	-	-	32.108,08	
Rap	377	2018	41.860,00	0,00	41.860,00	Rimborsi spese prima iscrizione pra servizio trattamento e smaltimento percolato periodo 01/01/2018 31/12/2018	SPA	C-II-4	41.860,00		41.860,00	Non riconciliato	377/2018	N.R.				-	-	-	41.860,00	
Rap	379	2018	3.448.053,24	344.805,32	3.792.858,56	Corrispettivo per Servizio Sorveglianza aprile 2018 - quota non riconciliata	SPA	C-II-4	3.448.053,24		3.448.053,24	Riconciliato senza copertura	379/2018	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	3.792.858,56	-	3.792.858,56	-	
Rap	176	2021	73.345,48	16.136,01	89.481,49	Corrispettivo per Servizio Sorveglianza aprile 2018 - quota non riconciliata	SPA	C-II-4	73.345,48		73.345,48	Riconciliato senza copertura	176/2021	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	89.481,49	-	89.481,49	-	
Rap	176	2021	14.669,10	3.227,20	17.896,30	Corrispettivo per Servizio Sorveglianza aprile 2018 - quota non riconciliata	SPA	C-II-4	14.669,10		14.669,10	Non riconciliato	176/2021	N.R.				-	-	-	17.896,30	
Rap	183	2021	-	14.669,10	-3.227,20	-17.896,30	N.C. STORNO F.RA 176/2021	SPA	C-II-4	-14.669,10		-14.669,10	Riconciliato senza copertura	183/2021	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	-	17.896,30	-	17.896,30
Rap	177	2021	73.345,48	16.136,01	89.481,49	Corrispettivo per Servizio Sorveglianza maggio 2018 - quota non riconciliata	SPA	C-II-4	73.345,48		73.345,48	Riconciliato senza copertura	177/2021	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	89.481,49	-	89.481,49	-	
Rap	177	2021	14.669,10	3.227,20	17.896,30	Corrispettivo per Servizio Sorveglianza maggio 2018 - quota non riconciliata	SPA	C-II-4	14.669,10		14.669,10	Non riconciliato	177/2021	N.R.				-	-	-	17.896,30	
Rap	184	2021	-	14.669,10	-3.227,20	-17.896,30	N.C. STORNO F.RA 177/2021	SPA	C-II-4	-14.669,10		-14.669,10	Riconciliato senza copertura	184/2021	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	-	17.896,30	-	17.896,30
Rap	178	2021	73.345,48	16.136,01	89.481,49	Corrispettivo per Servizio Sorveglianza giugno 2018 - quota non riconciliata	SPA	C-II-4	73.345,48		73.345,48	Riconciliato senza copertura	178/2021	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	89.481,49	-	89.481,49	-	
Rap	178	2021	14.669,10	3.227,20	17.896,30	Corrispettivo per Servizio Sorveglianza giugno 2018 - quota non riconciliata	SPA	C-II-4	14.669,10		14.669,10	Non riconciliato	178/2021	N.R.				-	-	-	17.896,30	
Rap	185	2021	-	14.669,10	-3.227,20	-17.896,30	N.C. STORNO F.RA 178/2021	SPA	C-II-4	-14.669,10		-14.669,10	Riconciliato senza copertura	185/2021	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	-	17.896,30	-	17.896,30
Rap	179	2021	73.345,48	16.136,01	89.481,49	Corrispettivo per Servizio Sorveglianza luglio 2018 - quota non riconciliata	SPA	C-II-4	73.345,48		73.345,48	Riconciliato senza copertura	179/2021	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	89.481,49	-	89.481,49	-	
Rap	179	2021	14.669,10	3.227,20	17.896,30	Corrispettivo per Servizio Sorveglianza luglio 2018 - quota non riconciliata	SPA	C-II-4	14.669,10		14.669,10	Non riconciliato	179/2021	N.R.				-	-	-	17.896,30	
Rap	186	2021	-	14.669,10	-3.227,20	-17.896,30	N.C. STORNO F.RA 179/2021	SPA	C-II-4	-14.669,10		-14.669,10	Riconciliato senza copertura	186/2021	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	-	17.896,30	-	17.896,30
Rap	180	2021	73.345,49	16.136,01	89.481,50	Corrispettivo per Servizio Sorveglianza settembre 2018 - quota non riconciliata	SPA	C-II-4	73.345,49		73.345,49	Riconciliato senza copertura	180/2021	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	89.481,50	-	89.481,50	-	
Rap	180	2021	14.669,10	3.227,20	17.896,30	Corrispettivo per Servizio Sorveglianza settembre 2018 - quota non riconciliata	SPA	C-II-4	14.669,10		14.669,10	Non riconciliato	180/2021	N.R.				-	-	-	17.896,30	
Rap	187	2021	-	14.669,10	-3.227,20	-17.896,30	N.C. STORNO F.RA 180/2021	SPA	C-II-4	-14.669,10		-14.669,10	Riconciliato senza copertura	187/2021	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	-	17.896,30	-	17.896,30
Rap	231	2021	282.664,81	62.186,26	344.851,07	Corrispettivo per Servizio Volanti - agosto 2018	SPA	C-II-4	282.664,81		282.664,81	Riconciliato senza copertura	231/2021	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	344.851,07	-	344.851,07	-	
Rap	181	2021	73.345,49	16.136,01	89.481,50	Corrispettivo per Servizio Sorveglianza settembre 2018 - quota riconosciuta senza copertura	SPA	C-II-4	73.345,49		73.345,49	Riconciliato senza copertura	181/2021	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	89.481,50	-	89.481,50	-	
Rap	182	2021	14.669,10	3.227,20	17.896,30	Corrispettivo per Servizio Sorveglianza settembre 2018 - quota non riconosciuta	SPA	C-II-4	14.669,10		14.669,10	Non riconciliato	181/2021	N.R.				-	-	-	17.896,30	
Rap	188	2021	-	14.669,10	-3.227,20	-17.896,30	N.C. STORNO F.RA 181/2021	SPA	C-II-4	-14.669,10		-14.669,10	Riconciliato senza copertura	188/2021	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	-	17.896,30	-	17.896,30
Rap	232	2021	352.323,09	77.511,08	429.834,17	Corrispettivo per Servizio Volanti - settembre 2018	SPA	C-II-4	352.323,09		352.323,09	Riconciliato senza copertura	232/2021	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	429.834,17	-	429.834,17	-	
Rap	353	2018	355.917,25	78.301,80	434.219,05	Corrispettivo per Servizio Volanti - novembre 2018	SPA	C-II-4	355.917,25		355.917,25	Riconciliato senza copertura	353/2018	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	434.219,05	-	434.219,05	-	
Rap	236	2021	459.906,42	45.990,64	505.897,06	Kidderminster corrispettivo I.a. al 31.12.2018	SPA	C-II-4	459.906,42		459.906,42	Riconciliato senza copertura	236/2021	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	505.897,06	-	505.897,06	-	
Rap	182	2021	88.014,58	19.363,21	107.377,79	Corrispettivo per Servizio Sorveglianza dicembre 2018	SPA	C-II-4	88.014,58		88.014,58	Riconciliato senza copertura	182/2021	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	107.377,79	-	107.377,79	-	
Rap	189	2021	-	14.669,10	-3.227,20	-17.896,30	N.C. STORNO F.RA dicembre 2018	SPA	C-II-4	-14.669,10		-14.669,10	Riconciliato senza cop									

Rap	186	2018	100,02	22,00	122,02	Verifica consulenza su rifiuto	SPA	C-II-4	100,02		100,02	Non riconosciuto	186/2018	N.R.				-	-	-	-	122,02	
Rap	188	2018	100,02	22,00	122,02	Verifica consulenza su rifiuto	SPA	C-II-4	100,02		100,02	Non riconosciuto	188/2018	N.R.				-	-	-	-	122,02	
Rap	189	2018	100,02	22,00	122,02	Verifica consulenza su rifiuto	SPA	C-II-4	100,02		100,02	Non riconosciuto	189/2018	N.R.				-	-	-	-	122,02	
Rap	190	2018	100,02	22,00	122,02	Verifica consulenza su rifiuto	SPA	C-II-4	100,02		100,02	Non riconosciuto	190/2018	N.R.				-	-	-	-	122,02	
Rap	259	2018	100,02	22,00	122,02	Verifica consulenza su rifiuto	SPA	C-II-4	100,02		100,02	Non riconosciuto	259/2018	N.R.				-	-	-	-	122,02	
Rap	124	2018	18.072,73	1.927,27	20.000,00	Servizio protezione civile e sicurezza	SPA	C-II-4	18.072,73		18.072,73	Riconosciuto con copertura	124/2018	2018/1831	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	20.000,00	20.000,00	-	-	-	
Rap	168	2018	2.717,00	597,74	3.314,74	Servizio immissione carcasse animali periodo 01/07/2018-31/12/2018	SPA	C-II-4	2.717,00		2.717,00	Non riconosciuto	168/2018	N.R.				-	-	-	-	3.314,74	
Rap	35	2019	1.828,60	402,29	2.230,89	rimborso spese anticipate t'iscrizione p.a. " Palermo Differenza 2 INTENZIONE FT 377/2018	SPA	C-II-4	1.828,60		1.828,60	Non riconosciuto	35/2019	N.R.				-	-	-	-	2.230,89	
Rap	241	2021	312,00	0,00	312,00	Federico Giuseppe (genn - dic 2016) Rf. Ns. prot. 17385 del 07/07/2020 (quota parte riconosciuta)	SPA	C-II-4	312,00		312,00	Non riconosciuto	241/2021	N.R.				-	-	-	-	312,00	
Rap	Rimborso costi distacchi politici	2016	25.167,92		25.167,92	Lombardo Maurizio (genn - dic 2016) Rf. Ns. prot. 17384 del 07/07/2020 (quota parte riconosciuta)	SPA	C-II-4	25.167,92		25.167,92	Riconosciuto con copertura	rimborsi1/2016	2020/6471	SPP	P-D-5-d	altri debiti	25.167,92	25.167,92	-	-	-	
Rap	Rimborso costi distacchi politici	2016	19.586,42		19.586,42	Giacomo Massimiliano (Rete XIV 2018) n.f. n. prot. 37403 del 11/12/2019 (quota parte riconosciuta)	SPA	C-II-4	19.586,42		19.586,42	Riconosciuto senza copertura	rimborsi2/2016	NO IMPEGNO	SPP	P-D-5-d	altri debiti	19.586,42	19.586,42	-	-	-	
Rap	Rimborso costi distacchi politici	2016	96,26		96,26	Giacomo Massimiliano (Rete XIV 2018) n.f. n. prot. 37403 del 11/12/2019 (quota parte riconosciuta)	SPA	C-II-4	96,26		96,26	Non riconosciuto	rimborsi2/2016	N.R.				-	-	-	-	96,26	
Rap	Rimborso costi distacchi politici	2018	734,11		734,11	Giacomo Massimiliano (Rete XIV 2018) n.f. n. prot. 37403 del 11/12/2019 (quota parte riconosciuta)	SPA	C-II-4	734,11		734,11	Riconosciuto con copertura	rimborsi1/2018	2019/6152	SPP	P-D-5-d	altri debiti	734,11	734,11	-	-	-	
Rap	Rimborso costi distacchi politici	2018	254,31		254,31	Giacomo Massimiliano (Rete XIV 2018) n.f. n. prot. 37403 del 11/12/2019 (quota parte riconosciuta)	SPA	C-II-4	254,31		254,31	Non riconosciuto con copertura	rimborsi1/2018	2019/6152	SPP	P-D-5-d	altri debiti	-	-	-	-	254,31	
Rap	Rimborso costi distacchi politici	2019	26.524,19		26.524,19	Consigliere - rif. ns. prot. 17502 del 29/06/2020 (quota parte riconosciuta nel 2020)	SPA	C-II-4	26.524,19		26.524,19	Riconosciuto senza copertura	rimborsi1/2019	NO IMPEGNO	SPP	P-D-5-d	altri debiti	26.524,19	26.524,19	-	-	-	
Rap	Rimborso costi distacchi politici	2020	21.778,55		21.778,55	Consigliere - rif. ns. prot. 7849 del 23/02/2021	SPA	C-II-4	21.778,55		21.778,55	Riconosciuto senza copertura	rimborsi2/2020	NO IMPEGNO	SPP	P-D-5-d	altri debiti	21.778,55	21.778,55	-	-	-	
Rap	Rimborso tari 2017	2017	9.584,68		9.584,68	TARI 2017 "TASCALANZA" - ISTANZA RIMBORSO QUOTA A CARICO DEL COMUNE 50% IMPOSTA DI REG 2019 AFFITTO IMMOBILE CARIOU	SPA	C-II-4	9.584,68		9.584,68	Riconosciuto senza copertura	tari/2017	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	9.584,68	9.584,68	-	-	-	
Rap	rimborso imposta di registro		4.024,37		4.024,37	Riconosciuto senza copertura	rimborsi2021	NO IMPEGNO	SPP	P-D-5-d	altri debiti	4.024,37	4.024,37	-	-	-	-	-	-	-	-		
Rap	n.d.		13.284,94		13.284,94	Riconosciuto senza copertura	rimborsi2021	NO IMPEGNO	SPP	P-D-5-d	altri debiti	13.284,94	13.284,94	-	-	-	-	-	-	-	-		
Rap	n.d.		1.902,04		1.902,04	Riconosciuto senza copertura	rimborsi2021	N.R.				-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.902,04		
Rap	Rimborso costi distacchi politici	2021	23.681,19		23.681,19	Giacomo Massimiliano (genn - dic 2021) in qualità di Consigliere - rif. ns. prot. 4314 del 17/02/2022	SPA	C-II-4	23.681,19		23.681,19	Riconosciuto senza copertura	rimborsi2021	NO IMPEGNO	SPP	P-D-5-d	altri debiti	23.681,19	23.681,19	-	-	-	
Rap	Rimborso costi distacchi politici	2021	28.093,36		28.093,36	Sirepoli Vittorio (genn - dic 2021) in qualità di Consigliere - rif. ns. prot. 4310 del 17/02/2022	SPA	C-II-4	28.093,36		28.093,36	Riconosciuto con copertura	rimborsi2021	2022/1630	SPP	P-D-5-d	altri debiti	28.093,36	28.093,36	-	-	-	
Rap	75	2019	175,50	38,61	214,11	VERIFICA CONSULENZA SU RIFIUTO	SPA	C-II-4	175,50		175,50	Non riconosciuto	75/2019	N.R.				-	-	-	-	214,11	
Rap	241	2019	132.665,51	29.186,41	161.851,92	Corrispettivo per servizio "SANIFICAZIONE" (01/08 - 20/06/2019) SALDO FRA AL NETTO ACCONTO PAGATO	SPA	C-II-4	132.665,51		132.665,51	Riconosciuto senza copertura	241/2019	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	161.851,92	161.851,92	-	-	-	
Rap	243	2019	87.735,28	19.301,76	107.037,04	Corrispettivo per servizio "SANIFICAZIONE" (01/08 - 31/08/2019)	SPA	C-II-4	87.735,28		87.735,28	Riconosciuto senza copertura	243/2019	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	107.037,04	107.037,04	-	-	-	
Rap	339	2019	175.470,56	38.603,52	214.074,08	Corrispettivo per servizio "SANIFICAZIONE" (01/09 - 20/09/2019)	SPA	C-II-4	175.470,56		175.470,56	Riconosciuto senza copertura	339/2019	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	214.074,08	214.074,08	-	-	-	
Rap	472	2019	1.371.617,55	137.161,76	1.508.779,31	servizio trattamento e smaltimento percolato periodo 01/07/2019-30/06/2019	SPA	C-II-4	1.371.617,55		1.371.617,55	Riconosciuto senza copertura	472/2019	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	1.508.779,31	1.508.779,31	-	-	-	
Rap	171	2021	1.250.079,65	125.007,97	1.375.087,62	Servizio trattamento e smaltimento percolato periodo 01/07/2019-31/12/2019	SPA	C-II-4	1.250.079,65		1.250.079,65	Riconosciuto senza copertura	171/2021	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	1.375.087,62	1.375.087,62	-	-	-	
Rap	190	2021	88.014,58	19.363,21	107.377,79	Corrispettivo per Servizio Sorveglianza Aprile 2019	SPA	C-II-4	88.014,58		88.014,58	Non riconosciuto con copertura	190/2021	2019/5677	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	-	-	-	-	107.377,79	
Rap	199	2021	-	14.669,10	-3.227,20	-17.896,30	Sistema parziale giusto verbale sottoscritto tra il Servizio Gestione Contratti del Comune di Palermo e la Rap S.p.A. Aprile 2019	SPA	C-II-4	-14.669,10		-14.669,10	Non riconosciuto con copertura	199/2021	2019/5677	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	-	-	-	-	17.896,30
Rap	191	2021	88.014,58	19.363,21	107.377,79	Corrispettivo per Servizio Sorveglianza Maggio 2019	SPA	C-II-4	88.014,58		88.014,58	Non riconosciuto con copertura	191/2021	2019/5677	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	-	-	-	-	107.377,79	
Rap	200	2021	-	14.669,10	-3.227,20	-17.896,30	Corrispettivo per Servizio Sorveglianza Maggio 2019	SPA	C-II-4	-14.669,10		-14.669,10	Non riconosciuto con copertura	200/2021	2019/5677	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	-	-	-	-	17.896,30
Rap	192	2021	88.014,58	19.363,21	107.377,79	Corrispettivo per Servizio Sorveglianza Giugno 2019	SPA	C-II-4	88.014,58		88.014,58	Non riconosciuto con copertura	192/2021	2019/5677	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	-	-	-	-	107.377,79	
Rap	201	2021	-	14.669,10	-3.227,20	-17.896,30	Corrispettivo per Servizio Sorveglianza Giugno 2019	SPA	C-II-4	-14.669,10		-14.669,10	Non riconosciuto con copertura	201/2021	2019/5677	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	-	-	-	-	17.896,30
Rap	193	2021	88.014,58	19.363,21	107.377,79	Corrispettivo per Servizio Sorveglianza Luglio 2019	SPA	C-II-4	88.014,58		88.014,58	Non riconosciuto con copertura	193/2021	2019/5677	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	-	-	-	-	107.377,79	
Rap	202	2021	-	14.669,10	-3.227,20	-17.896,30	Corrispettivo per Servizio Sorveglianza Luglio 2019	SPA	C-II-4	-14.669,10		-14.669,10	Non riconosciuto con copertura	202/2021	2019/5677	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	-	-	-	-	17.896,30
Rap	194	2021	88.014,58	19.363,21	107.377,79	Corrispettivo per Servizio Sorveglianza Agosto 2019	SPA	C-II-4	88.014,58		88.014,58	Non riconosciuto con copertura	194/2021	2019/5677	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	-	-	-	-	107.377,79	
Rap	203	2021	-	14.669,10	-3.227,20	-17.896,30	Corrispettivo per Servizio Sorveglianza Agosto 2019	SPA	C-II-4	-14.669,10		-14.669,10	Non riconosciuto con copertura	203/2021	2019/5677	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	-	-	-	-	17.896,30
Rap	195	2021	88.014,58	19.363,21	107.377,79	Corrispettivo per Servizio Sorveglianza Settembre 2019	SPA	C-II-4	88.014,58		88.014,58	Non riconosciuto con copertura	195/2021	2019/5677	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	-	-	-	-	107.377,79	
Rap	204	2021	-	14.669,10	-3.227,20	-17.896,30	Corrispettivo per Servizio Sorveglianza Settembre 2019	SPA	C-II-4	-14.669,10		-14.669,10	Non riconosciuto con copertura	204/2021	2019/5677	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	-	-	-	-	17.896,30
Rap	196	2021	88.014,58	19.363,21	107.377,79	Corrispettivo per Servizio Sorveglianza Ottobre 2019	SPA	C-II-4	88.014,58		88.014,58	Non riconosciuto con copertura	196/2021	2019/5677	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	-	-	-	-	107.377,79	
Rap	205	2021	-	14.669,10	-3.227,20	-17.896,30	Corrispettivo per Servizio Sorveglianza Ottobre 2019	SPA	C-II-4	-14.669,10		-14.669,10	Non riconosciuto con copertura	205/2021	2019/5677	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	-	-	-	-	17.896,30
Rap	197	2021	88.014,58	19.363,21	107.377,79	Corrispettivo per Servizio Sorveglianza Novembre 2019	SPA	C-II-4	88.014,58		88.014,58	Non riconosciuto con copertura	197/2021	2019/5677	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	-	-	-	-	107.377,79	
Rap	206	2021	-	14.669,10	-3.227,20	-17.896,30	Storno parziale giusto verbale sottoscritto tra il Servizio Gestione Contratti del Comune di Palermo e la Rap S.p.A. Novembre 2019	SPA	C-II-4	-14.669,10		-14.669,10	Non riconosciuto con copertura	206/2021	2019/5677	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	-	-	-	-	17.896,30
Rap	198	2021	43.844,97	9.645,90	53.490,87	Corrispettivo per Servizio Sorveglianza Dicembre 2019 (quota non riconosciuta con copertura)	SPA	C-II-4	43.844,97		43.844,97	Non riconosciuto con copertura	198/2021	2019/5677	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	-	-	-	-	53.490,87	
Rap	198	2021	44.169,61	9.717,31	53.886,92	Corrispettivo per Servizio Sorveglianza Dicembre 2019 (quota non riconosciuta senza copertura)	SPA	C-II-4	44.169,61		44.169,61	Non riconosciuto	198/2021	N.R.				-	-	-	-	53	

Rap	FE138	2021	7.053.438,66	705.343,87	7.758.782,53	Corrispettivo per extra costi post chiusura VI vasca discarica Bellolampo - pagamento accounto 1/3	SPA	C-II-4	7.053.438,66		7.053.438,66	Riconciliato senza copertura	153/2020	NO IMPEGNO			Debiti verso fornitori	7.758.782,53		-	7.758.782,53	-	
Rap	f.ra da emettere	2020	14.106.877,34	1.410.687,73	15.517.565,07	Corrispettivo per extra costi post chiusura VI vasca discarica Bellolampo - pagamento a saldo	SPA	C-II-4	14.106.877,34		14.106.877,34	Riconciliato senza copertura	f.ra da emettere	NO IMPEGNO			Debiti verso fornitori	15.517.565,07	-	-	15.517.565,07	-	
Rap	FE93	2020	175,50	38,61	214,11	VERIFICA CONSENZA SU RIFIUTO	SPA	C-II-4	175,50		175,50	Non riconciliato	93/2020	N.R.				-	-	-	-	214,11	
Rap	FE160	2020	175,50	38,61	214,11	VERIFICA CONSENZA SU RIFIUTO	SPA	C-II-4	175,50		175,50	Non riconciliato	160/2020	N.R.				-	-	-	-	214,11	
Rap	FE206	2020	82,66	18,19	100,85	SANIFICAZIONE CASSONE SCARRABILE CIMITERIO ROTOLI	SPA	C-II-4	82,66		82,66	Riconciliato con copertura	206/2020	2020/5271	SPP	P-D-5-d	altri debiti	100,85	100,85	-	-	-	
Rap	FE248	2020	751,70	165,37	917,07	Rimozione carcasse animali periodo 01/01-31/12/2018	SPA	C-II-4	751,70		751,70	Non riconciliato	248/2020	N.R.				-	-	-	-	917,07	
Rap	FE265	2020	4.160,55	915,32	5.075,87	Rimozione carcasse animali periodo 01/01-31/12/2019	SPA	C-II-4	4.160,55		4.160,55	Non riconciliato	265/2020	N.R.				-	-	-	-	5.075,87	
Rap	FE266	2020	2.228,90	490,36	2.719,26	Rimozione carcasse animali periodo 01/01-31/12/2020	SPA	C-II-4	2.228,90		2.228,90	Non riconciliato	266/2020	N.R.				-	-	-	-	2.719,26	
Rap	FE47	2020	168.073,33	36.976,13	205.049,46	Corrispettivo Gestione sinistri Gennaio 2020	SPA	C-II-4	168.073,33		168.073,33	Riconciliato con copertura	47/2020	2020/6691	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	205.049,46	205.049,46	-	-	-	
Rap	FE51	2020	168.073,33	36.976,13	205.049,46	Corrispettivo Gestione sinistri Febbraio 2020	SPA	C-II-4	168.073,33		168.073,33	Riconciliato con copertura	51/2020	2020/6691	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	205.049,46	205.049,46	-	-	-	
Rap	FE84	2020	168.073,33	36.976,13	205.049,46	Corrispettivo Gestione sinistri Marzo 2020	SPA	C-II-4	168.073,33		168.073,33	Riconciliato con copertura	84/2020	2020/6691	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	205.049,46	205.049,46	-	-	-	
Rap	FE97	2020	168.073,33	36.976,13	205.049,46	Corrispettivo Gestione sinistri Aprile 2020	SPA	C-II-4	168.073,33		168.073,33	Riconciliato con copertura	97/2020	2020/6691	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	205.049,46	205.049,46	-	-	-	
Rap	FE127	2020	168.073,33	36.976,13	205.049,46	Corrispettivo Gestione sinistri Maggio 2020	SPA	C-II-4	168.073,33		168.073,33	Riconciliato con copertura	127/2020	2020/6691	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	205.049,46	205.049,46	-	-	-	
Rap	FE130	2020	168.073,33	36.976,13	205.049,46	Corrispettivo Gestione sinistri Giugno 2020	SPA	C-II-4	168.073,33		168.073,33	Riconciliato con copertura	130/2020	2020/6691	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	205.049,46	205.049,46	-	-	-	
Rap	FE154	2020	56.024,44	12.325,38	68.349,82	Corrispettivo Gestione sinistri 10 Luglio 2020	SPA	C-II-4	56.024,44		56.024,44	Non riconciliato	154/2020	N.R.				-	-	-	-	68.349,82	
Rap	FE30	2021	59.805,78		59.805,78	Corrispettivo per servizio "L.A." (21/02- 28/02/2021)- accantonamento per p.p.t. promosso da Ferreri Olga	SPA	C-II-4	59.805,78		59.805,78	Riconciliato con copertura	6/2020	2021/1620	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	59.805,78	59.805,78	-	-	-	
Rap	FE98	2021	6.130,50		6.130,50	Corrispettivo per servizio "L.A." (21/06 - 30/06/2021)- accantonamento per p.p.t. promosso dal Comune di Palermo	SPA	C-II-4	6.130,50		6.130,50	Riconciliato con copertura	98/2021	2021/3306	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	6.130,50	6.130,50	-	-	-	
Rap	208	2021	88.014,58	19.363,21	107.377,79	Corrispettivo per Servizio Sorveglianza Gennaio 2020	SPA	C-II-4	88.014,58		88.014,58	Non riconciliato	208/2021	N.R.				-	-	-	-	107.377,79	
Rap	214	2021	-	14.669,10	-3.227,20	-17.896,30	Gestione Contratti del Comune di Palermo e la Rap S.p.A. Gennaio 2020	SPA	C-II-4	-14.669,10		-14.669,10	Non riconciliato	214/2021	N.R.				-	-	-	-	17.896,30
Rap	209	2021	88.014,58	19.363,21	107.377,79	Corrispettivo per Servizio Sorveglianza Febbraio 2020	SPA	C-II-4	88.014,58		88.014,58	Non riconciliato	209/2021	N.R.				-	-	-	-	107.377,79	
Rap	215	2021	-	14.669,10	-3.227,20	-17.896,30	Gestione Contratti del Comune di Palermo e la Rap S.p.A. Febbraio 2020	SPA	C-II-4	-14.669,10		-14.669,10	Non riconciliato	215/2021	N.R.				-	-	-	-	17.896,30
Rap	210	2021	88.014,58	19.363,21	107.377,79	Corrispettivo per Servizio Sorveglianza Marzo 2020	SPA	C-II-4	88.014,58		88.014,58	Non riconciliato	210/2021	N.R.				-	-	-	-	107.377,79	
Rap	216	2021	-	14.669,10	-3.227,20	-17.896,30	Gestione Contratti del Comune di Palermo e la Rap S.p.A. Marzo 2020	SPA	C-II-4	-14.669,10		-14.669,10	Non riconciliato	216/2021	N.R.				-	-	-	-	17.896,30
Rap	79	2021	4.351,48	0,00	4.351,48	Corrispettivo per servizio "SANIFICAZIONE" (01/04 - 20/04/2020) - quota accantonata per p.p.t. promosso da Bonadonna Valentina	SPA	C-II-4	4.351,48		4.351,48	Riconciliato con copertura	79/2021	2021/3176	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	4.351,48	4.351,48	-	-	-	
Rap	211	2021	88.014,58	19.363,21	107.377,79	Corrispettivo per Servizio Sorveglianza Aprile 2020	SPA	C-II-4	88.014,58		88.014,58	Non riconciliato	211/2021	N.R.				-	-	-	-	107.377,79	
Rap	217	2021	-	14.669,10	-3.227,20	-17.896,30	Gestione Contratti del Comune di Palermo e la Rap S.p.A. Aprile 2020	SPA	C-II-4	-14.669,10		-14.669,10	Non riconciliato	217/2021	N.R.				-	-	-	-	17.896,30
Rap	212	2021	88.014,58	19.363,21	107.377,79	Corrispettivo per Servizio Sorveglianza Maggio 2020	SPA	C-II-4	88.014,58		88.014,58	Non riconciliato	212/2021	N.R.				-	-	-	-	107.377,79	
Rap	218	2021	-	14.669,10	-3.227,20	-17.896,30	Gestione Contratti del Comune di Palermo e la Rap S.p.A. Maggio 2020	SPA	C-II-4	-14.669,10		-14.669,10	Non riconciliato	218/2021	N.R.				-	-	-	-	17.896,30
Rap	234	2021	204.651,14	45.023,25	249.674,39	CORRISP. VOLANTI 31 MAG 2020	SPA	C-II-4	204.651,14		204.651,14	Riconciliato con copertura	234/2021	2020/928 - 2020/3843	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	-	-	-	-	249.674,39	
Rap	237	2021	19.137,25	4.210,20	23.347,45	Corrispettivo per servizio monitoraggio ambientale 1-10 luglio 2020	SPA	C-II-4	19.137,25		19.137,25	Non riconciliato con copertura	237/2021	2020/3841	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	-	-	-	-	23.347,45	
Rap	238	2021	26.320,58	5.790,53	32.111,10	Corrispettivo per servizio "SANIFICAZIONE" (01/07 - 31/07/2020) - quota riconosciuta 1-3 luglio	SPA	C-II-4	26.320,58		26.320,58	Riconciliato con copertura	238/2021	2020/6500	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	32.111,11	32.111,11	-	-	-	
Rap	238	2021	61.414,70	13.511,23	74.925,93	Corrispettivo per servizio "SANIFICAZIONE" (01/07 - 31/07/2020) - quota non riconosciuta 4-10 luglio	SPA	C-II-4	61.414,70		61.414,70	Non riconciliato con copertura	238/2021	2020/6500	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	-	-	-	-	74.925,93	
Rap	213	2021	88.014,58	19.363,21	107.377,79	Corrispettivo per Servizio Sorveglianza Giugno 2020	SPA	C-II-4	88.014,58		88.014,58	Non riconciliato	213/2021	N.R.				-	-	-	-	107.377,79	
Rap	219	2021	-	14.669,10	-3.227,20	-17.896,30	Gestione Contratti del Comune di Palermo e la Rap S.p.A. Giugno 2020	SPA	C-II-4	-14.669,10		-14.669,10	Non riconciliato	219/2021	N.R.				-	-	-	-	17.896,30
Rap	235	2021	181.688,10	39.971,38	221.659,48	CORRISP. VOLANTI GIU 2020	SPA	C-II-4	181.688,10		181.688,10	Non riconciliato	235/2021	N.R.				-	-	-	-	221.659,48	
Rap	220	2021	29.338,19	6.454,40	35.792,59	Corrispettivo per Servizio Sorveglianza 10 Luglio 2020	SPA	C-II-4	29.338,19		29.338,19	Non riconciliato	220/2021	N.R.				-	-	-	-	35.792,59	
Rap	221	2021	-	4.889,70	-1.075,73	-5.965,43	Gestione Contratti del Comune di Palermo e la Rap S.p.A. Servizio trattamento e smaltimento percolato periodo 01/01/2020-31/12/2020	SPA	C-II-4	-4.889,70		-4.889,70	Non riconciliato	221/2021	N.R.				-	-	-	-	5.965,43
Rap	172	2021	2.183.160,17	218.316,02	2.401.476,19	Corrispettivo senza copertura			2.183.160,17		2.183.160,17	172/2021	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	2.401.476,19	-	-	2.401.476,19	-		
Rap	239	2021	39.039,99	8.588,80	47.628,79	Corrispettivo per servizio monitoraggio ambientale 31 luglio 2020	SPA	C-II-4	39.039,99		39.039,99	Riconciliato con copertura	239/2021	2020/3841	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	47.628,79	47.628,79	-	-	-	
Rap	240	2021	58.559,99	12.883,20	71.443,19	Corrispettivo per servizio monitoraggio ambientale Agosto	SPA	C-II-4	58.559,99		58.559,99	Riconciliato con copertura	240/2021	2020/3841	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	71.443,19	71.443,19	-	-	-	
Rap	227	2021	3.010.527,95	301.562,80	3.312.090,75	Corrispettivo per servizio "L.A." (21/12 - 31/12/2021)	SPA	C-II-4	3.010.527,95		3.010.527,95	Riconciliato con copertura	227/2021	2021/5592	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	3.312.090,75	3.312.090,75	-	-	-	
Rap	228	2021	21.830,57	4.802,73	26.633,00	DERATTIZZ. STRADE PUBBLICHE 31 DIC 2021	SPA	C-II-4	21.830,57		21.830,57	Riconciliato con copertura	228/2021	2021/3040	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	26.633,30	26.633,30	-	-	-	
Rap	229	2021	70.170,07	15.437,42	85.607,49	DISINFESTAZ. STRADE COVID 19 - 09 MAR - 16 APR 2020 (Riferim. contratto di servizio 06/08/14 allegato B.1.0)	SPA	C-II-4	70.170,07		70.170,07	Riconciliato con copertura	229/2021	2021/3040	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	85.607,49	85.607,49	-	-	-	
Rap	230	2021	48.254,37	10.615,96	58.870,33	DISINFESTAZ. STRADE COVID 19 - 19 MAR - 16 APR 2020 (Riferim. contratto di servizio 06/08/14 allegato B.1.0)	SPA	C-II-4	48.254,37		48.254,37	Riconciliato con copertura	230/2021	2021/3040	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	58.870,33	58.870,33	-	-	-	
Rap	242	2021	67.785,10	14.912,72	82.697,82	DISINFESTAZIONE CASSONI SCARRABILI CIMITERO ROTOLI	SPA	C-II-4	67.785,10		67.785,10	Riconciliato con copertura	242/2021	2020/2186	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	82.697,82	82.697,82	-	-	-	
Rap	243	2																					

Rap	FE245	2021	468.619,83	103.096,36	571.716,19	Corrispettivo per servizio emergenza ripristino inefficienze su sede stradale I TRIM 2021	SPA	C-II-4	468.619,83		468.619,83	Riconciliato con copertura	245/2021	2021/6022	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	571.716,19	571.716,19	-	-			
Rap	FE247	2021	440.564,39	96.924,17	537.485,56	Corrispettivo per servizio emergenza ripristino inefficienze su sede stradale II TRIM 2021	SPA	C-II-4	440.564,39		440.564,39	Riconciliato con copertura	247/2021	2021/6004	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	537.488,56	537.488,56	-	-			
Rap	FE246	2021	49.474,37	10.884,36	60.358,73	DIFERENZA SU SERVIZIO PRONTO INTERVENTO PER SUPERFICI VIANE E PEDONALI - 2 TRIM 2021	SPA	C-II-4	49.474,37		49.474,37	Riconciliato con copertura	246/2021	2021/6004	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	60.358,73	60.358,73	-	-			
Rap	N.C. 21	2022	-	30.405,21	-6.689,15	-37.094,36	DIFERENZA SU SERVIZIO PRONTO INTERVENTO SU SUPERFICI VIANE E PEDONALI II TRIM 2021	SPA	C-II-4	-30.405,21		-30.405,21	Riconciliato con copertura	N.C. 21/2022	2021/6004	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	-37.094,36	-37.094,36	-	-		
Rap	FE248	2021	45.959,32	10.111,05	56.070,37	Corrispettivo per servizio pronto intervento ripristino superficie viane e pedonali -3 TRIM 2021	SPA	C-II-4	45.959,32		45.959,32	Riconciliato con copertura	248/2021	2021/6004	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	56.070,37	56.070,37	-	-			
Rap	N.C. 28	2022	-	14.587,47	-3.209,24	-17.796,71	DIFERENZA SU SERVIZIO PRONTO INTERVENTO SU SUPERFICI VIANE E PEDONALI III TRIM 2021	SPA	C-II-4	-14.587,47		-14.587,47	Riconciliato con copertura	N.C. 28/2022	2021/6004	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	-17.796,71	-17.796,71	-	-		
Rap	FE249	2021	430.093,94	94.620,67	524.714,61	DIFERENZA SU SERVIZIO PRONTO INTERVENTO SUPERFICI VIANE E PEDONALI IV TRIM 2021	SPA	C-II-4	430.093,94		430.093,94	Riconciliato con copertura	249/2021	2021/6004	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	524.714,61	524.714,61	-	-			
Rap	N.C. 27	2022	-	5.100,99	-1.122,22	-6.223,21	DIFERENZA SU SERVIZIO EMERGENZA RIPRISTINO INEFFICIENZE SU SEDE STRADALE II TRIM 2021	SPA	C-II-4	-5.100,99		-5.100,99	Riconciliato con copertura	N.C. 27/2022	2021/6004	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	6.223,21	6.223,21	-	-		
Rap	f.ra da emettere		5.723.587,04	572.358,70	6.295.945,74	Corrispettivo per extra costi post chiusura VI vasta discarica Bellalummo anno 2021	SPA	C-II-4	5.723.587,04		5.723.587,04	Non riconciliato	f.ra da emettere	N.R.					-	-	6.295.945,74			
Rap	f.ra da emettere		4.367.085,94	436.708,59	4.803.794,53	servizio trattamento e smaltimento periodico periodo 01/01/2021-31/12/2021	SPA	C-II-4	4.367.085,94		4.367.085,94	Non riconciliato	f.ra da emettere	N.R.					-	-	4.803.794,53			
Rap	31	2022	329.819,23	72.560,23	402.379,46	SERVIZIO DI EMERGENZA 4° TRIM. 2021 (quota riconciliata)	SPA	C-II-4	329.819,23		329.819,23	Riconciliato con copertura	31/2022	2021/6004	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	402.379,46	402.379,46	-	-			
Rap	30	2022	9.930,03	2.184,61	12.114,64	SERVIZIO DI EMERGENZA 4° TRIM. 2021 (quota non riconciliata)	SPA	C-II-4	9.930,03		9.930,03	Riconciliato con copertura	30/2022	2021/6004	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	12.114,64	12.114,64	-	-			
Rap	2	2022	2.329,74	232,97	2.562,71	SMALTIMENTO BIODEGRADABILI DIC 2021	SPA	C-II-4	2.329,74		2.329,74	Riconciliato con copertura	2/2022	2021/1277	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	2.562,71	2.562,71	-	-			
Rap	5	2022	3.205,99	517,78	3.723,77	RIMOZIONE RIFIUTI ABBANDONATI PIAZZA GARRAFFELLO	SPA	C-II-4	3.205,99		3.205,99	Riconciliato con copertura	5/2022	2021/665	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	3.723,77	3.723,77	-	-			
Rap	7	2022	5.560,80	1.223,38	6.784,18	RIMOZIONE CARCASSE ANIMALI PERIODO 2020/2021	SPA	C-II-4	5.560,80		5.560,80	Non riconciliato	7/2022	N.R.				-	-	-	-	6.784,18		
Rap	interessi di mora	n.d.	12.665.361,94	0,00	12.665.361,94	INTERESI DI MORA	SPA	C-II-4	12.665.361,94		12.665.361,94	Non riconciliato	interessi di mora	N.R.				-	-	-	-	12.665.361,94		
Rap	F.SVALUTAZIONE	n.d.	-	12.665.361,94	0,00	-12.665.361,94	FONDO SVALUTAZIONE INTERESI DI MORA	SPA	C-II-4	-12.665.361,94		-12.665.361,94	Non riconciliato	interessi di mora	N.R.			-	-	-	-	-	12.665.361,94	
Totale			68.994.352	7.704.908	76.699.261			68.994.352		8.381.430	60.612.922						63.310.337	8.118.222	55.192.115	13.388.924				

Dati contabili dell'azienda partecipata												Dati contabili della capogruppo Comune di Palermo											
Partecipata	numero documento	data documento	imponibile + iva no split payment	Iva da split payment	Totale fattura	Descrizione/oggetto della prestazione	Rif. Prospetto	Rif. Rigo	totale bilancio partecipata al lordo del f.s.c.	Fondo svalutazione	totale bilancio partecipata al netto del f.s.c.	Riconciliato / Non riconciliato	F.ra (numero/anno)	IMPEGNO (ANNO/NUM)	Rif. Prospetto	Rif. Rigo	Voce di bilancio	Partite riconciliate	Dettaglio delle partite riconciliate		Partite non riconciliate		
																			Con copertura finanziaria		Senza copertura finanziaria		
Reset	236 - 2021	2021	113.400,99	24.948,22	138.349,21	SERVIZI AL 30 NOVEMBRE - CONVENZIONE COMUNE DI PALERMO	SPA	C-II-4	113.400,99		113.400,99	Riconciliato con copertura	2021/597	2020/3252	SPP	P-D-5-d	altri debiti	138.349,21	138.349,21	-	-		
Reset	237 - 2021	2021	118.703,42	26.114,75	144.818,17	SERVIZI AL 30 NOVEMBRE - CONVENZIONE COMUNE DI PALERMO	SPA	C-II-4	118.703,42		118.703,42	Riconciliato con copertura	2021/597	2020/3252	SPP	P-D-5-d	altri debiti	144.818,17	144.818,17	-	-		
Reset	238 - 2021	2021	197.647,16			197.647,16	SERVIZI AL 30 NOVEMBRE - CONVENZIONE COMUNE DI PALERMO	SPA	C-II-4	197.647,16		197.647,16	Riconciliato con copertura	2021/597	2020/3252	SPP	P-D-5-d	altri debiti	197.647,16	197.647,16	-	-	
Reset	239 - 2021	2021	118.643,80			118.643,80	SERVIZI AL 30 NOVEMBRE - CONVENZIONE COMUNE DI PALERMO	SPA	C-II-4	118.643,80		118.643,80	Riconciliato con copertura	2021/597	2019/509	SPP	P-D-5-d	altri debiti	118.643,80	118.643,80	-	-	
Reset	240 - 2021	2021	147.200,20			147.200,20	SERVIZI AL 30 NOVEMBRE - CONVENZIONE COMUNE DI PALERMO	SPA	C-II-4	147.200,20		147.200,20	Riconciliato con copertura	2021/597	2021/3735	SPP	P-D-5-d	altri debiti	147.200,20	147.200,20	-	-	
Reset	241 - 2021	2021	42.119,48			42.119,48	SERVIZI AL 30 NOVEMBRE - CONVENZIONE COMUNE DI PALERMO	SPA	C-II-4	42.119,48		42.119,48	Riconciliato con copertura	2021/597	NO IMPEGNO	SPP	P-D-5-d	altri debiti	42.119,48	42.119,48	-	-	
Reset	242 - 2021	2021	35.109,66			35.109,66	SERVIZI AL 30 NOVEMBRE - CONVENZIONE COMUNE DI PALERMO	SPA	C-II-4	35.109,66		35.109,66	Riconciliato con copertura	2021/597	2020/816	SPP	P-D-5-d	altri debiti	35.109,66	35.109,66	-	-	
Reset	243 - 2021	2021	152.564,43			152.564,43	SERVIZI AL 30 NOVEMBRE - CONVENZIONE COMUNE DI PALERMO	SPA	C-II-4	152.564,43		152.564,43	Riconciliato con copertura	2021/597	2020/5191	SPP	P-D-5-d	altri debiti	152.564,43	152.564,43	-	-	
Reset	244 - 2021	2021	172.712,47			172.712,47	SERVIZI AL 30 NOVEMBRE - CONVENZIONE COMUNE DI PALERMO	SPA	C-II-4	172.712,47		172.712,47	Riconciliato con copertura	2021/597	2020/5191	SPP	P-D-5-d	altri debiti	172.712,47	172.712,47	-	-	
Reset	245 - 2021	2021	92.813,48			92.813,48	SERVIZI AL 30 NOVEMBRE - CONVENZIONE COMUNE DI PALERMO	SPA	C-II-4	92.813,48		92.813,48	Riconciliato con copertura	2021/597	2020/5191	SPP	P-D-5-d	altri debiti	92.813,48	92.813,48	-	-	
Reset	246 - 2021	2021	770.042,06			770.042,06	SERVIZI AL 30 NOVEMBRE - CONVENZIONE COMUNE DI PALERMO	SPA	C-II-4	770.042,06		770.042,06	Riconciliato con copertura	2021/597	2020/5191	SPP	P-D-5-d	altri debiti	770.042,06	770.042,06	-	-	
Reset	247 - 2021	2021	97.901,11			97.901,11	SERVIZI AL 30 NOVEMBRE - CONVENZIONE COMUNE DI PALERMO	SPA	C-II-4	97.901,11		97.901,11	Riconciliato con copertura	2021/597	2020/5191	SPP	P-D-5-d	altri debiti	97.901,11	97.901,11	-	-	
Reset	248 - 2021	2021	46.116,45			46.116,45	SERVIZI AL 30 NOVEMBRE - CONVENZIONE COMUNE DI PALERMO	SPA	C-II-4	46.116,45		46.116,45	Riconciliato con copertura	2021/597	2020/5191	SPP	P-D-5-d	altri debiti	46.116,45	46.116,45	-	-	
Reset	1 - 2022	2022	63.974,44			63.974,44	SERVIZI COMUNE DI PALERMO 2021 NOVEMBRE	SPA	C-II-4	63.974,44		63.974,44	Riconciliato con copertura	2021/597	2020/5191	SPP	P-D-5-d	altri debiti	63.974,44	63.974,44	-	-	
Reset	2 - 2022	2022	7.020,76			7.020,76	SERVIZI COMUNE DI PALERMO 2021 NOVEMBRE	SPA	C-II-4	7.020,76		7.020,76	Riconciliato con copertura	2021/597	2020/816	SPP	P-D-5-d	altri debiti	7.020,76	7.020,76	-	-	
Reset	3 - 2022	2022	125.086,32			125.086,32	SERVIZI COMUNE DI PALERMO 2021 NOVEMBRE	SPA	C-II-4	125.086,32		125.086,32	Riconciliato con copertura	2021/597	2020/816	SPP	P-D-5-d	altri debiti	125.086,32	125.086,32	-	-	
Reset	4 - 2022	2022	53.634,86			53.634,86	SERVIZI COMUNE DI PALERMO 2021 NOVEMBRE	SPA	C-II-4	53.634,86		53.634,86	Riconciliato con copertura	2021/597	2020/816	SPP	P-D-5-d	altri debiti	53.634,86	53.634,86	-	-	
Reset	5 - 2022	2022	9.158,51			9.158,51	SERVIZI COMUNE DI PALERMO 2021 NOVEMBRE	SPA	C-II-4	9.158,51		9.158,51	Riconciliato con copertura	2021/597	2020/816	SPP	P-D-5-d	altri debiti	9.158,51	9.158,51	-	-	
Reset	6 - 2022	2022	57.038,13			57.038,13	SERVIZI COMUNE DI PALERMO 2021 DICEMBRE	SPA	C-II-4	57.038,13		57.038,13	Riconciliato con copertura	2021/597	2020/816	SPP	P-D-5-d	altri debiti	57.038,13	57.038,13	-	-	
Reset	7 - 2022	2022	414.358,44			414.3																	

Reset	f.ra da emettere		23.953,80		23.953,80	Servizi 2019 progetto - PAPA 110A	SPA	C-II-4	23.953,80		23.953,80	riconciliato con copertura	2019/509-2021/35	2020/5191	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	23.953,80	23.953,80	-	-
Reset	f.ra da emettere		40.190,97		40.190,97	Servizi 2020 progetto - PAPA 110A	SPA	C-II-4	40.190,97		40.190,97	riconciliato con copertura	2021/3735	2020/5192	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	40.190,97	40.190,97	-	-
Reset	f.ra da emettere		110.689,02		110.689,02	Servizi 2021 progetto - PAPA 110A	SPA	C-II-4	110.689,02		110.689,02	riconciliato con copertura	2021/3544- 2020/7	2020/5192	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	110.689,02	110.689,02	-	-
Reset	f.ra da emettere		18.908,90		18.908,90	Servizi 2020 progetto - PAPA 110B	SPA	C-II-4	18.908,90		18.908,90	Non riconciliato con copertura	2022/4236	5193	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	-	-	-	18.908,90
Reset	f.ra da emettere		85.168,73		85.168,73	Servizi 2021 progetto - PAPA 110B	SPA	C-II-4	85.168,73		85.168,73	Non riconciliato con copertura	2022/4236	2020/5193	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	-	-	-	85.168,73
Reset	f.ra da emettere		126.114,58		126.114,58	Servizi 2019 progetto - PAPA 122	SPA	C-II-4	126.114,58		126.114,58	Riconciliato con copertura	2022/4353	2020/5193	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	126.114,58	126.114,58	-	-
Reset	f.ra da emettere		77.072,58		77.072,58	Servizi 2020 progetto - PAPA 122	SPA	C-II-4	77.072,58		77.072,58	Riconciliato con copertura	2022/4353	2020/5193	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	77.072,58	77.072,58	-	-
Reset	f.ra da emettere		39.025,06		39.025,06	Servizi 2021 progetto - PAPA 122	SPA	C-II-4	39.025,06		39.025,06	Riconciliato con copertura	2022/4353	2020/5193	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	39.025,06	39.025,06	-	-
Reset	f.ra da emettere		37.714,52		37.714,52	Servizi 2021 progetto - PAPA 110C	SPA	C-II-4	37.714,52		37.714,52	Riconciliato con copertura	2022/4237	2020/5193	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	37.714,52	37.714,52	-	-
Reset	41/a	2021	64.123,90		64.123,90	Servizi 2020 progetto - PAPA 188 1° Stralcio	SPA	C-II-4	64.123,90		64.123,90	Riconciliato con copertura	2021/3694	2020/5193	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	64.123,90	64.123,90	-	-
Reset	97/a	2021	-	2.325,33	-	2.325,33	Rata di versamento servizi 2020 progetto - PAPA 188 1° Stralcio	SPA	C-II-4	-	2.325,33	Riconciliato con copertura	2021/3694	2020/5193	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	-	2.325,33	-	2.325,33
Reset	f.ra da emettere		53.760,24		53.760,24	Servizi 2021 progetto - VILLE STORICHE (PAPA 188 II STRALCO)	SPA	C-II-4	53.760,24		53.760,24	Riconciliato con copertura	2022/4256	2020/5193	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	53.760,24	53.760,24	-	-
Reset	f.ra da emettere		221.611,77		221.611,77	Servizi 2021 progetto - AREE DEGRADATE (PAPA 188 III STRALCO)	SPA	C-II-4	221.611,77		221.611,77	Riconciliato con copertura	2022/4251	2020/5193	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	221.611,77	221.611,77	-	-
Reset	f.ra da emettere		90.011,24		90.011,24	Canali di maltempo - Interventi 2018	SPA	C-II-4	90.011,24		90.011,24	Riconciliato con copertura	2017/2245-2018/1	2020/816	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	90.011,24	90.011,24	-	-
Totale			5.216.369	51.063	5.267.432				5.216.369	208.498	5.007.871							5.163.354	5.163.352	2	104.078

Dati contabili dell'azienda partecipata													Dati contabili della capogruppo Comune di Palermo									
Partecipata	numero documento	data documento	imponibile + iva no split payment	Iva da split payment	Totale fattura	Descrizione/oggetto della prestazione	Rif. Prospetto	Rif. Rigo	totale bilancio partecipata al lordo del f.s.c.	Fondo svalutazione	totale bilancio partecipata al netto del f.s.c.	Riconciliato / Non riconciliato con copertura	Rif. numero/anno	IMPEGNO (ANNO/NUM)	Rif. Prospetto	Rif. Rigo	Voce di bilancio	Partite riconciliate	Dettuglio delle partite riconciliate		Partite non riconciliate	
																			Con copertura finanziaria	Senza copertura finanziaria		
Sispi	38	02/11/09	9.495,98	0,00	9.495,98	Realizzazione impianto fonia/dati Palazzo Galletti	SPA	C-II-4	9.495,98	9.495,98	0,00	Non riconciliato con copertura	38/2009	2008/4592	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	-	-	-	9.495,98	
Sispi	n.c.1	11/05/11	-1.920,00	0,00	-1.920,00	Rettifica parziale rs. fatt. 38/2009	SPA	C-II-4	-1.920,00	-1.920,00	0,00	Non riconciliato con copertura	n.c.1 / 2011	2008/4592	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	-	-	-	1.920,00	
Sispi	66	31/12/13	9.461,10	0,00	9.461,10	Gestione pass aree sosta a tariffazione nov/dic	SPA	C-II-4	9.461,10	9.408,02	53,08	Riconciliato con copertura	66/2013	2013/5216	SPP	P-D-5-d	altri debiti	9.461,10	9.461,10	-	-	
Sispi	27/E	24/09/15	10.683,00	2.350,26	13.033,26	Gestione pass aree sosta a tariffazione gen/mar 2015	SPA	C-II-4	10.683,00	10.683,00	0,00	Riconciliato senza copertura	27/2015	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	13.033,26	-	13.033,26	-	
Sispi	28/E	24/09/15	11.901,00	2.618,22	14.519,22	Gestione pass aree sosta a tariffazione apr/giu 2015	SPA	C-II-4	11.901,00	11.901,00	0,00	Riconciliato senza copertura	28/2015	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	14.519,22	-	14.519,22	-	
Sispi	8/E	29/02/16	11.256,00	2.476,32	13.732,32	Gestione pass aree sosta a tariffazione lug/sett 2015	SPA	C-II-4	11.256,00	11.256,00	0,00	Riconciliato senza copertura	8/2016	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	13.732,32	-	13.732,32	-	
Sispi	9/E	29/02/16	12.327,00	2.711,94	15.038,94	Gestione pass aree sosta a tariffazione otto/dic 2015	SPA	C-II-4	12.327,00	12.327,00	0,00	Riconciliato senza copertura	9/2016	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	15.038,94	-	15.038,94	-	
Sispi	7/E	25/01/17	10.947,00	2.408,34	13.355,34	Gestione pass gennaio - marzo 2016	SPA	C-II-4	10.947,00	3.833,00	7.114,00	Riconciliato senza copertura	7/2017	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	13.355,34	-	13.355,34	-	
Sispi	8/E	25/01/17	12.258,00	2.696,76	14.954,76	Gestione pass aprile - giugno 2016	SPA	C-II-4	12.258,00		12.258,00	Riconciliato senza copertura	8/2017	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	14.954,76	-	14.954,76	-	
Sispi	9/E	26/01/17	10.506,00	2.311,32	12.817,32	Gestione pass luglio - settembre 2016	SPA	C-II-4	10.506,00		10.506,00	Riconciliato senza copertura	9/2017	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	12.817,32	-	12.817,32	-	
Sispi	10/E	26/01/17	11.148,00	2.452,56	13.500,56	Gestione pass ottobre - dicembre 2016	SPA	C-II-4	11.148,00		11.148,00	Riconciliato senza copertura	10/2017	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	13.600,56	-	13.600,56	-	
Sispi	22/E	22/2018	2.874,33	632,35	3.506,68	Riqualificazione urbana	SPA	C-II-4	2.874,33		2.874,33	Riconciliato con copertura	22/2018	2020/3135	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	3.506,68	-	3.506,68	-	
Sispi	10/01/00	11/07/05	11.142,00	2.451,24	13.593,24	gestione pass zone a tariffazioni primo trim 2018	SPA	C-II-4	11.142,00		11.142,00	Riconciliato senza copertura	10/2019	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	13.593,24	-	13.593,24	-	
Sispi	11	11/07/05	11.289,00	2.483,58	13.772,58	gestione pass zone a tariffazioni secondo trim 2018	SPA	C-II-4	11.289,00		11.289,00	Riconciliato senza copertura	11/2019	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	13.772,58	-	13.772,58	-	
Sispi	12	11/07/05	9.915,00	2.181,30	12.096,30	gestione pass zone a tariffazioni terzo trim 2018	SPA	C-II-4	9.915,00		9.915,00	Riconciliato senza copertura	12/2019	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	12.096,30	-	12.096,30	-	
Sispi	13	11/07/05	10.713,00	2.356,86	13.069,86	gestione pass zone a tariffazioni quarto trim 2018	SPA	C-II-4	10.713,00		10.713,00	Riconciliato senza copertura	13/2019	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	13.069,86	-	13.069,86	-	
Sispi	59	11/07/05	9.557,83	2.102,72	11.660,55	Adeg. Sist complesso San Crispino	SPA	C-II-4	9.557,83		9.557,83	Riconciliato con copertura	59/2019	2020/3460	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	11.660,55	-	11.660,55	-	
Sispi	8	12/07/05	45.762,00	10.067,64	55.829,64	Gestione pass tariffazione zone blu	SPA	C-II-4	45.762,00		45.762,00	Riconciliato senza copertura	8/2020	NO IMPEGNO	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	55.829,64	-	55.829,64	-	
Sispi	35/E	12/07/05	25.935,99	5.705,92	31.641,91	Progetto E549	SPA	C-II-4	25.935,99		25.935,99	Riconciliato con copertura	35/2020	2020/3460	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	31.641,91	-	31.641,91	-	
Sispi	51/E	12/07/05	8.191,98	1.802,24	9.994,22	Servizi isolatisti	SPA	C-II-4	8.191,98		8.191,98	Riconciliato con copertura	51/2020	2020/3157	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	9.994,22	-	9.994,22	-	
Sispi	20/E	13/07/05	466.300,00	102.586,00	568.886,00	Progetto E423 Servizi demografici	SPA	C-II-4	466.300,00		466.300,00	Riconciliato con copertura	20/2021	2015/5116	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	568.886,00	-	568.886,00	-	
Sispi	73/E	13/07/05	13.979,72	3.075,54	17.055,26	Già rend magg ott 21	SPA	C-II-4	13.979,72		13.979,72	Riconciliato con copertura	73/2021	2022/201	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	17.055,26	-	17.055,26	-	
Sispi	76/E	13/07/05	107.962,38	23.751,72	131.714,10	Secondo SAL del progetto "Patto per la Sicurezza Urbana 2020"	SPA	C-II-4	107.962,38		107.962,38	Riconciliato con copertura	76/2021	2020/5961	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	131.714,10	-	131.714,10	-	
Sispi	77/E	13/07/05	431.983,69	95.036,41	527.020,10	Primo SAL del progetto "Patto per la Sicurezza Urbana 2019"	SPA	C-II-4	431.983,69		431.983,69	Riconciliato con copertura	77/2021	2021/3068	SPP	P-D-2	Debiti verso fornitori	527.020,10	-	527.020,10	-	
Sispi	79/E	2021	32.142,62	7.071,38	39.214,00	€333 Coime	SPA	C-II-4	32.													

Prospetto dei debiti delle aziende ed enti consolidati vs crediti della capogruppo Comune di Palermo

Allegato "B"

A							B		C							D		E = C - D		F							G = F - B		H		I		L	
Dati contabili dell'azienda partecipata							Dati contabili della capogruppo comune di Palermo																											
Participata	num. Doc.	Data documen-to	Debito azienda rilevato nella nota informativa ex art. 11 co. 6 lett. J del d.lgs 118/2011	Debito iscritto nel bilancio	Descrizione del debito	Rif. Prosp.	Rif. Rigo	Voce di bilancio	Credito comune rilevato nella nota informativa	Partite riconciliate nella nota informativa	Disallineamento rilevato nella nota informativa	Rif. Prosp.	Rif. Rigo	Voce bilancio	Credito registrato nel bilancio consolidato	Partite non riconciliate	Dovute (da porre a carico della società partecipata)	Non dovute - da stralciare dal bilancio della società	Dovute (da accertare nel bilancio del comune)	Note														
Amap			517.198,00	517.198,00	DEBITI VS CONTOLLANTE/CAN ONE FOGNARIO E DEPURAZIONE 1996/1998	SPP	D-11	altri debiti	517.198,00		517.198,00	SPA	A-C-II-3	crediti v/clienti	517.198,00	-	-	-	-	517.198,00	canoni per servizio depurazione da riscuotere da Amap e riversare al Comune													
		1999	3.229.750,00	3.229.750,00	DEBITI VS CONTOLLANTE/Cano ne Dep. Deliberativi Finanz. Riuso Irriguo	SPP	D-11	altri debiti	3.229.750,00		3.229.750,00	SPA	A-C-II-4-c	altri crediti	3.229.750,00	-	-	-	-	3.229.750,00	canoni per finanziare oo.pp													
Totale			3.746.948	3.746.948					3.746.948	-	3.746.948				3.746.948	-	-	-	-	3.746.948														

A		B						C		D		E = C - D		F		G		H		I		L	
Dati contabili dell'azienda partecipata									Dati contabili della capogruppo comune di Palermo														
Partecipata	num. Doc.	Data documen- to	Debito azienda rilevato nella nota informativa ex art. 11 co. 6 lett. J del d.lgs 118/2011	Debito iscritto nel bilancio	Descrizione del debito	Rif. Prosپ -	Rif. Rigo	Voce di bilancio	Credito comune rilevato nella nota informativa	Partite riconciliate nella nota informativa	Disallineamento rilevato nella nota informativa	Rif. Prosپ	Rif. Rigo	Voce bilancio	Credito registrato nel bilancio consolidato	Partite non riconciliate	Dovute (da porre a carico della società partecipata)	Non dovute - da stralciare dal bilancio della società	Dovute (da accertare nel bilancio del comune)	Note			
Gruppo Amg Energia	ART. 9 DELIBERA 170/04 AEEG	2016	108.107,00	108.107,00	BONUS GAS A FAVORE DI CLIENTI ECONOMICAMENTE SVANTAGGIATI	SPP	D-11	Debiti vs controllanti	108.107		108.107,00	SPA	C-II-3	Crediti vs clienti	108.107	108.107			108.107,10	somme per bonus gas non accertate nel bilancio del comune			
									4.791		4.791,00	SPA	A-C-II-1-b	Altri crediti da tributi	4.791	4.791	4.791			Avviso tosap - avviso anno 2017 - mail del 30.03.2022 dell'Area delle entrate e tributi			
Totale			108.107	108.107					112.898	-	112.898				112.898	112.898	4.791	-	108.107				

A		B		C		D		E = C - D		F								G = F - B		H		I		L					
Dati contabili dell'azienda partecipata										Dati contabili della capogruppo comune di Palermo										F		G = F - B		H		I		L	
Partecipata	num. Doc.	Data documen to	Debito azienda rilevato nella nota informativa ex art. 11 co. 6 lett. J del d.lgs 118/2011	Debito iscritto nel bilancio	Descrizione del debito	Rif. Pros. -	Rif. Rigo	Voce di bilancio	Credito comune rilevato nella nota informativa	Partite riconciliate nella nota informativa	Disallineamento rilevato nella nota informativa	Rif. Pros.	Rif. Rigo	Voce bilancio	Credito registrato nel bilancio consolidato	Partite non riconciliate	Dovute (da porre a carico della società partecipata)	Non dovute - da stralciare dal bilancio della società	Dovute (da accertare nel bilancio del comune)	Note									
Fondazione teatro Massimo									2.218,00			2.218,00	SPA	A-C-II-1-b	Altri crediti da tributi	2.218	2.218	2.218						tari 2020 - mail 1.03.2022 dell' Area tributi					
Totali			-	-					2.218	-	2.218					2.218	2.218	2.218	-	-									

A									B									C									D									E = C - D									F									G = F - B									H									I									L								
Dati contabili dell'azienda partecipata									Dati contabili della capogruppo comune di Palermo																																																																																
Partecipata	num.	Documen-	to	Debito azienda rilevato nella nota informativa ex art. 11 co. 6 lett. J del d.lgs 118/2011	Debito iscritto nel bilancio	Descrizione del debito	Rif. Prosp.	Rif. Rigo	Voce di bilancio	Credito comune rilevato nella nota informativa	Partite riconciliate nella nota informativa	Disallineamento rilevato nella nota informativa	Rif. Prosp.	Rif. Rigo	Voce bilancio	Credito registrato nel bilancio consolidato	Partite non riconciliate	Dovute (da porre a carico della società partecipata)	Non dovute - da stralciare dal bilancio della società	Dovute (da accertare nel bilancio del comune)	Note																																																																				
Rap				526.960	526.960	RILEVAZIONE CANONE LOCAZIONE SEDE PIAZZETTA CAIROLI da AGO 2020/21	SPP	D-11	Debiti vs controllanti	501.564	526.960	-	25.396	SPA	A-C-II-3	crediti v/clienti	526.960	-	25.396		25.396	RILEVAZIONE CANONE LOCAZIONE SEDE PIAZZETTA CAIROLI da AGO 2020/21																																																																			
										50.000			50.000	SPA	A-C-II-4-c	Altri crediti	50.000	50.000	50.000			Deposito cauzionale																																																																			
										828.491			828.491	SPA	A-C-1-b	Altri crediti da tributi	828.491	828.491	828.491			AVVISI ANNI 2018-2019 tosap - mail del 30.03.2022 area tributi																																																																			
				32.500	32.500	PENALE 20 GG DIC SU CORRISPETTIVI DICEMBRE 2021	SPP	D-11	Debiti vs controllanti	32.500	32.500	-	SPA	A-C-II-4-c	Altri crediti	32.500	-	-			Penali																																																																				
Totale				559.460	559.460					1.412.555	559.460	853.095					1.437.951	853.095	878.491	-		25.396																																																																			

Dati contabili dell'azienda partecipata							Dati contabili della capogruppo Comune di Palermo						
Participata	num.Fattura	data documento	imponibile	Descrizione/oggetto della prestazione	Rif. Rigo	Voce bilancio	Riconciliato/non riconciliato	Rif. Rigo	Voce bilancio	Totale importi riconciliati con copertura finanziaria	Totale importi riconciliati senza copertura finanziaria	Totale costi riconciliati	Totale costi non riconciliati
Amap	varie	2021	1.315.774	CREDITI FORNITURA IDRICA 2021 - quota PAGATA con copertura 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	1.315.774	-	1.315.773,56	0,00
Amap	varie	2021	765.474	CREDITI FORNITURA IDRICA 2021 - quota riconciliata senza copertura	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato senza copertura	B-10	Prestazioni di servizi	-	765.474	765.474,01	0,00
Amap	varie	2021	114.405	CREDITI FORNITURA IDRICA 2021 - quota parte non riconciliata	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Non riconciliato			0,00	0,00	0,00	114.404,99
Amap	f.re da emettere		16.327	CREDITI FORNITURA IDRICA 2021 - quota fatture da emettere	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Non riconciliato			0,00	0,00	0,00	16.327,00
Amap	37	28/09/21	392.445	RICAVI VS CONTROLLANTE/Gestione Caditoie e Acque Meteoriche GENNAIO	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	392.445	-	392.445,47	0,00
Amap	38	28/09/21	392.445	RICAVI VS CONTROLLANTE/Gestione Caditoie e Acque Meteoriche FEBBRAIO	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	392.445	-	392.445,47	0,00
Amap	39	28/09/21	392.445	RICAVI VS CONTROLLANTE/Gestione Caditoie e Acque Meteoriche MARZO	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	392.445	-	392.445,47	0,00
Amap	40	28/09/21	392.445	RICAVI VS CONTROLLANTE/Gestione Caditoie e Acque Meteoriche APRILE	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	392.445	-	392.445,47	0,00
Amap	41	28/09/21	392.445	RICAVI VS CONTROLLANTE/Gestione Caditoie e Acque Meteoriche MAGGIO	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	392.445	-	392.445,47	0,00
Amap	42	28/09/21	392.445	RICAVI VS CONTROLLANTE/Gestione Caditoie e Acque Meteoriche GIUGNO	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	392.445	-	392.445,47	0,00
Amap	43	28/09/21	392.445	RICAVI VS CONTROLLANTE/Gestione Caditoie e Acque Meteoriche LUGLIO	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	392.445	-	392.445,47	0,00
Amap	49	29/12/21	392.445	RICAVI VS CONTROLLANTE/Gestione Caditoie e Acque Meteoriche AGOSTO	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	392.445	-	392.445,47	0,00
Amap	50	29/12/21	392.445	RICAVI VS CONTROLLANTE/Gestione Caditoie e Acque Meteoriche SETTEMBRE	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	392.445	-	392.445,47	0,00
Amap	51	29/12/21	392.445	RICAVI VS CONTROLLANTE/Gestione Caditoie e Acque Meteoriche OTTOBRE	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	392.445	-	392.445,47	0,00
Amap	52	29/12/21	392.445	RICAVI VS CONTROLLANTE/Gestione Caditoie e Acque Meteoriche NOVEMBRE	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	392.445	-	392.445,47	0,00
Amap	53	29/12/21	392.445	RICAVI VS CONTROLLANTE/Gestione Caditoie e Acque Meteoriche DICEMBRE	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	392.445	-	392.445,47	0,00
Amap	69002	02/12/2021	19.284	RICAVI VS CONTROLLANTE/Tar anno 2015 immobile di via tasca lanza n.122	A-5	Altri ricavi e proventi	Riconciliato senza copertura	E-25-b	Sopravvenienze passive	-	19.284	19.284,10	0,00
Amap	69002	02/12/2021	34.630	RICAVI VS CONTROLLANTE/Tar anno 2016 immobile di via tasca lanza n.122	A-5	Altri ricavi e proventi	Riconciliato senza copertura	E-25-b	Sopravvenienze passive	-	34.630	34.629,61	0,00
Amap	69002	02/12/2021	27.736	RICAVI VS CONTROLLANTE/Tar anno 2017 immobile di via tasca lanza n.122	A-5	Altri ricavi e proventi	Riconciliato senza copertura	E-25-b	Sopravvenienze passive	-	27.736	27.735,86	0,00
Amap	69002	02/12/2021	33.416	RICAVI VS CONTROLLANTE/Tar anno 2018 immobile di via tasca lanza n.122	A-5	Altri ricavi e proventi	Riconciliato senza copertura	E-25-b	Sopravvenienze passive	-	33.416	33.415,97	0,00
Totale amap			7.036.390,74							6.025.119	880.540	6.905.659	130.732

Dati contabili dell'azienda partecipata							Dati contabili della capogruppo Comune di Palermo						
Participata	num.Fattura	data documento	imponibile	Descrizione/oggetto della prestazione	Rif. Rigo	Voce bilancio	Riconciliato/non riconciliato	Rif. Rigo	Voce bilancio	Totale importi riconciliati con copertura finanziaria	Totale importi riconciliati senza copertura finanziaria	Totale costi riconciliati	Totale costi non riconciliati
Amat	24	01/03/2021	4.204.333,34	1^ BIM 2021 TPL	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	4.204.333,34	0,00	4.204.333,34	0,00
Amat	28	12/03/2021	13.969,32	Com.Pa navetta Rotoli gen-feb 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	13.969,32	0,00	13.969,32	0,00
Amat	29	12/03/2021	69.753,32	COM.PA NAVETTA FREE C. STORICO GEN/FEB 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	69.753,32	0,00	69.753,32	0,00
Amat	33	31/03/2021	8.622.152,06	1 TRIMESTRALITA' 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	8.622.152,06	0,00	8.622.152,06	0,00
Amat	34	08/04/2021	-420.433,33	COM.PALERMO STORNO PARZIALE 10%	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	-420.433,33	0,00	-420.433,33	0,00
Amat	40	20/04/2021	8.622.152,06	2TRIM TPL 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	8.622.152,06	0,00	8.622.152,06	0,00
Amat	42	03/05/2021	4.204.333,34	2^ BIM 2021 TPL	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	4.204.333,34	0,00	4.204.333,34	0,00
Amat	43	03/05/2021	420.433,33	RIADDEBITO 10 % SU FATT 24/2021 - 1 ^ BIM	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Non riconciliato			0,00	0,00	0,00	420.433,33
Amat	44	04/05/2021	73.711,82	Com.Pa uff. Coime ril abb. intera rete	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Non riconciliato			0,00	0,00	0,00	73.711,82
Amat	45	05/05/2021	3.326,36	Com.Pa Coime rilascio ulteriori abb.	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-13	Spese personale	3.326,36	0,00	3.326,36	0,00
Amat	46	11/05/2021	19.918,09	Com.Pa Navetta Rotoli Mar/Apr 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	19.918,09	0,00	19.918,09	0,00
Amat	47	11/05/2021	67.165,54	Com.Pa navetta C.Storico Mar/Apr 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	67.165,54	0,00	67.165,54	0,00
Amat	51	13/05/2021	3.101,82	COM.PA COIME RILASCIO ABBONAMENTI	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-13	Spese personale	3.101,82	0,00	3.101,82	0,00

Amat	52	13/05/2021	-420.433,33	2^ BIM_2021 - STORNO 10% SU F.42/SP/2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	-420.433,33	0,00	-420.433,33	0,00
Amat	53	13/05/2021	48.618,00	Com.Pa Mobilita servizio scuolabus mar/apr-2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	48.618,00	0,00	48.618,00	0,00
Amat	54	14/05/2021	285.356,13	S.S. 1 BIM 2021 MANUT+monitoraggio	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	285.356,13	0,00	285.356,13	0,00
Amat	55	14/05/2021	111.715,69	SEGN STRAD 1 BIM 2021 NUOVA INSTALLAZ	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	111.715,69	0,00	111.715,69	0,00
Amat	56	24/05/2021	3.101,82	COM.COIME RILASCIO ABBONAMENTI	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-13	Spese personale	3.101,82	0,00	3.101,82	0,00
Amat	58	25/05/2021	818,18	COM.COIME RILASCIO ABBONAMENTI	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-13	Spese personale	818,18	0,00	818,18	0,00
Amat	59	27/05/2021	3.272,73	com.pa Coime rilascio 14 abbonamenti	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-13	Spese personale	3.272,73	0,00	3.272,73	0,00
Amat	60	31/05/2021	-3.101,82	COM. COIME STORNO TOTALE FATTURA N. 56/21	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-13	Spese personale	-3.101,82	0,00	-3.101,82	0,00
Amat	61	31/05/2021	-73.711,82	COM.COIME ANNULL.FATT. 44/2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Non riconciliato			0,00	0,00	0,00	-73.711,82
Amat	62	31/05/2021	13.636,36	com.pa coime rilascio abbonamenti	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-13	Spese personale	13.636,36	0,00	13.636,36	0,00
Amat	68	15/06/2021	-45,00	STORNO PARZ.F.123/2018	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	-45,00	0,00	-45,00	0,00
Amat	69	21/06/2021	36.476,70	SERVIZIO SCUOLABUS MAG/GIU 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	36.476,70	0,00	36.476,70	0,00
Amat	70	01/07/2021	8.622.152,06	TPL 3 TRIM/2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	8.622.152,06	0,00	8.622.152,06	0,00
Amat	72	01/07/2021	4.204.333,34	CORRISPETTIVO MAG/GIU 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	4.204.333,34	0,00	4.204.333,34	0,00
Amat	73	02/07/2021	420.433,33	RIADDEBITO 10 % SU FATT 42/2021 - 2 ^ BIM	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Non riconciliato			0,00	0,00	0,00	420.433,33
Amat	76	08/07/2021	-420.433,33	storno 10% su fatt 72_2021 3 bin	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	-420.433,33	0,00	-420.433,33	0,00
Amat	77	12/07/2021	22.190,71	Navetta Rotoli Mag/Giu 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	22.190,71	0,00	22.190,71	0,00
Amat	78	12/07/2021	47.569,92	COM. PA NAVETTA C. STOROCO MAG/GIU 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	47.569,92	0,00	47.569,92	0,00
Amat	80	13/07/2021	266.827,18	S.S. 2 BIM 2021 MANUT+monitoraggio	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	266.827,18	0,00	266.827,18	0,00
Amat	81	13/07/2021	255.664,45	SS 2 BIM 2021 NUOVI IMPIANTI	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	255.664,45	0,00	255.664,45	0,00
Amat	82	19/07/2021	420.433,33	RIADDEBITO 10 % SU FATT 72/2021 - 3 ^ BIM	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Non riconciliato			0,00	0,00	0,00	420.433,33
Amat	83	23/07/2021	4.319,09	Com.Pa Coime rilascio abbonamenti	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-13	Spese personale	4.319,09	0,00	4.319,09	0,00
Amat	85	30/07/2021	51.808,18	Comune Coime s/rilascio abbonamenti	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-13	Spese personale	51.808,18	0,00	51.808,18	0,00
Amat	89	03/09/2021	396.762,25	segn strad 3 bin 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	396.762,25	0,00	396.762,25	0,00
Amat	90	03/09/2021	147.263,63	SS 3 BIM 2021 NUOVI IMPIANTI	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	147.263,63	0,00	147.263,63	0,00
Amat	95	22/09/2021	3.783.900,01	CORRISP. 4 BIM.2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	3.783.900,01	0,00	3.783.900,01	0,00
Amat	98	30/09/2021	8.622.152,06	REG SIC 4 TRIM 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	8.622.152,06	0,00	8.622.152,06	0,00
Amat	99	04/10/2021	19.838,15	navetta roroli lug/ago 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	19.838,15	0,00	19.838,15	0,00
Amat	100	04/10/2021	62.673,70	FREE C.STORICO LUGLIO/AGOSTO 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	62.673,70	0,00	62.673,70	0,00
Amat	101	04/10/2021	2.111,52	SERV.TRASPORTO ATLETICA LEGGERA	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	2.111,52	0,00	2.111,52	0,00
Amat	107	05/10/2021	299.011,26	com.pa navetta sferr/mondello anno 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	299.011,26	0,00	299.011,26	0,00
Amat	110	07/10/2021	818,18	COM.PA COIME RIL 3 ABBON.	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-13	Spese personale	818,18	0,00	818,18	0,00
Amat	117	10/11/2021	13.592,94	Com.Pa Mobilita U. Scuolabus Sett/Ott 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	13.592,94	0,00	13.592,94	0,00
Amat	118	11/11/2021	272,73	COIME RILASCIO ABBONAMENTO ANNUALE	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-13	Spese personale	272,73	0,00	272,73	0,00
Amat	119	15/11/2021	67.671,00	Com.Pa navetta centro storico sett/ott 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	67.671,00	0,00	67.671,00	0,00
Amat	120	15/11/2021	20.846,47	COM.PA NAVETTA ROTOLI SETT/OTT 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	20.846,47	0,00	20.846,47	0,00
Amat	121	16/11/2021	4.603,92	Com.Pa Mobilita navetta in occasione La Domenica Favorita"	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	4.603,92	0,00	4.603,92	0,00
Amat	122	16/11/2021	3.783.900,01	5 BIM 2021 TPL	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	3.783.900,01	0,00	3.783.900,01	0,00
Amat	124	26/11/2021	527,88	com.Pa mobilita serv. bus	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	527,88	0,00	527,88	0,00
Amat	125	26/11/2021	527,88	Com.Pa Mobilita Trasp.Tifosi dell'Avellino	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	527,88	0,00	527,88	0,00
Amat	126	29/11/2021	988,24	Com.Pa mobilita' trasporto tifosi del Potenza	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	988,24	0,00	988,24	0,00
Amat	127	29/11/2021	527,88	COM.PA MOBILITA TRASP.TIFOSI DEL PAGANESE	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	527,88	0,00	527,88	0,00
Amat	128	30/11/2021	263,94	com.pa Mobilita trasporto tifosi del campobasso	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	263,94	0,00	263,94	0,00

Amat	129	02/12/2021	263,94	Com.Pa trasporto tifosi del Foggia	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	263,94	0,00	263,94	0,00
Amat	130	06/12/2021	329.023,00	SEGN STRAD 4 BIM 2021 manut.	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	329.023,00	0,00	329.023,00	0,00
Amat	131	06/12/2021	84.820,93	SEGN STRAD 4 BIM 2021 INSTALL	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	84.820,93	0,00	84.820,93	0,00
Amat	134	13/12/2021	3.027.120,01	CORRISP. 6 BIM.2021 80%	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	3.027.120,01	0,00	3.027.120,01	0,00
Amat	136	17/12/2021	263,94	Com.Pa mobilita traspo.tifosi del monopoli	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	263,94	0,00	263,94	0,00
Amat	137	27/12/2021	2.545,45	Com.Pa uff. vice gab.del sindaco rilascio abbonamenti	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-13	Spese personale	2.545,45	0,00	2.545,45	0,00
Amat	139	31/12/2021	272,73	RILASCIO N. 1 ABBONAMENTO	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-13	Spese personale	272,73	0,00	272,73	0,00
Amat	143	31/12/2021	33.890,10	COM.PA MOBILITA' SERV. SCUOLABUS NOV/DIC 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	33.890,10	0,00	33.890,10	0,00
Amat	144	31/12/2021	791,82	COM.PA MOBILITA' TRASP-TIFOSI DEL BARI	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	791,82	0,00	791,82	0,00
Amat	145	31/12/2021	300.836,89	SS 5 BIM 2021 MANUT+MONIT.	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	300.836,89	0,00	300.836,89	0,00
Amat	146	31/12/2021	77.965,25	SS 5 BIM 2021 NUOVI IMPIANTI	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	77.965,25	0,00	77.965,25	0,00
Amat	150	31/12/2021	24.125,01	COM.PA MOBILITA NAVETTA ROTOLI NOV/DIC 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	24.125,01	0,00	24.125,01	0,00
Amat	151	31/12/2021	83.447,48	CPM.PA MOBILITA NAVETTA FREE C.STORICO NOV/DIC 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	83.447,48	0,00	83.447,48	0,00
Amat	7	2022	267.027,40	6° BIMESTRE 2021 S.S. MANUT+MONITOR+INSTALL	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	267.027,40	0,00	267.027,40	0,00
Amat	8	2022	60.885,91	6° BIMESTRE 2021 S.S. MANUT+MONITOR+INSTALL	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	60.885,91	0,00	60.885,91	0,00
Amat	f.ra da emettere		1.365.854,28	SALDO 4% 2021 CORRISPETTIVO REG. TRIMESTRALE (quota riconciliata con	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	1.365.854,28	0,00	1.365.854,28	0,00
Amat	f.ra da emettere		71.171,11	SALDO 4% 2021 CORRISPETTIVO REG. TRIMESTRALE (quota riconciliata senza	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato senza copertura	B-10	Prestazioni di servizi	0,00	71.171,11	71.171,11	0,00
Amat	f.ra da emettere		756.780,00	SALDO 20% TPL 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	756.780,00	0,00	756.780,00	0,00
Amat	f.ra da emettere		1.261.299,95	INTEGRAZIONE 10 % 4° 5° 6° BIM 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Non riconciliato			0,00	0,00	0,00	1.261.299,95
Totale Amat			64.781.558							62.187.787	71.171	62.258.958	2.522.600

Dati contabili dell'azienda partecipata						Dati contabili della capogruppo Comune di Palermo							
Partecipata	num.Fattura	data documento	imponibile	Descrizione/oggetto della prestazione	Rif. Rigo	Voce di bilancio	Riconciliato/non riconciliato	Rif. Rigo	Voce bilancio	Totale importi riconciliati con copertura finanziaria	Totale importi riconciliati senza copertura finanziaria	Totale costi riconciliati	Totale costi non riconciliati
Gruppo Amg Energia	136	20/07/2021	1.204.818,37	Comune di Palermo -manutenzione ordinaria imp. Pubblica illuminazione-BIMESTRE GENNAIO/FEBBRAIO 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	1.204.818,37	0,00	1.204.818,37	0,00
Gruppo Amg Energia	137	20/07/2021	1.204.818,37	Comune di Palermo -manutenzione ordinaria imp. Pubblica illuminazione-BIMESTRE MARZO/APRILE	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	1.204.818,37	0,00	1.204.818,37	0,00
Gruppo Amg Energia	138	20/07/2021	1.204.818,37	Comune di Palermo -manutenzione ordinaria imp. Pubblica illuminazione-BIMESTRE MAGGIO/GIUGNO	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	1.204.818,37	0,00	1.204.818,37	0,00
Gruppo Amg Energia	166	14/09/2021	1.204.818,37	Comune di Palermo -manutenzione ordinaria imp. Pubblica illuminazione-BIM.LUGLIO/AGOSTO	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	1.204.818,37	0,00	1.204.818,37	0,00
Gruppo Amg Energia	209	15/11/2021	1.204.818,37	Comune di Palermo -manutenzione ordinaria imp. Pubblica illuminazione-BIM.SETT/OTTOBRE	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	1.204.818,37	0,00	1.204.818,37	0,00
Gruppo Amg Energia	15	14/01/2022	602.409,19	Comune di Palermo -manutenzione ordinaria imp. Pubblica illuminazione- BIM.NOVEMBRE	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	602.409,19	0,00	602.409,19	0,00
Gruppo Amg Energia	16	14/01/2022	602.409,19	Comune di Palermo -manutenzione ordinaria imp. Pubblica illuminazione- BIM.DICEMBRE	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	602.409,19	0,00	602.409,19	0,00
Gruppo Amg Energia	62	16/04/2021	8.788,35	Comune di Palermo - corrispettivo videocontrollo	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	8.788,35	0,00	8.788,35	0,00
Gruppo Amg Energia	94	18/05/2021	8.788,35	Comune di Palermo - corrispettivo videocontrollo	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	8.788,35	0,00	8.788,35	0,00
Gruppo Amg Energia	126	30/06/2021	8.788,35	Comune di Palermo - corrispettivo videocontrollo	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	8.788,35	0,00	8.788,35	0,00
Gruppo Amg Energia	192	06/10/2021	8.788,35	Comune di Palermo - corrispettivo videocontrollo	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	8.788,35	0,00	8.788,35	0,00
Gruppo Amg Energia	236	01/12/2021	8.788,35	Comune di Palermo - corrispettivo videocontrollo	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	8.788,35	0,00	8.788,35	0,00
Gruppo Amg Energia	12 2022	14/01/2022	8.788,35	Comune di Palermo - corrispettivo videocontrollo	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	8.788,35	0,00	8.788,35	0,00
Gruppo Amg Energia	34	24/02/2021	2.029,00	Comune di Palermo fattura,34 DEL 24/02/2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso	2.029,00	0,00	2.029,00	0,00

Gruppo Amg Energia	40	08/03/2021	1.130,00	Comune di Palermo fattura,40 DEL 08/03/2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso	1.130,00	0,00	1.130,00	0,00
Gruppo Amg Energia	41	08/03/2021	1.784,00	Comune di Palermo fattura,41 DEL 08/03/2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso	1.784,00	0,00	1.784,00	0,00
Gruppo Amg Energia	47	15/03/2021	2.103,00	Comune di Palermo fattura,47 DEL 15/03/2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso	2.103,00	0,00	2.103,00	0,00
Gruppo Amg Energia	48	15/03/2021	4.564,00	Comune di Palermo fattura,48 DEL 15/03/2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso	4.564,00	0,00	4.564,00	0,00
Gruppo Amg Energia	49	15/03/2021	594,00	Comune di Palermo fattura,49 DEL 15/03/2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso	594,00	0,00	594,00	0,00
Gruppo Amg Energia	54	30/03/2021	7.271,00	Comune di Palermo fattura,54 DEL 30/03/2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso	7.271,00	0,00	7.271,00	0,00
Gruppo Amg Energia	55	30/03/2021	5.750,00	Comune di Palermo fattura,55 DEL 30/03/2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso	5.750,00	0,00	5.750,00	0,00
Gruppo Amg Energia	56	30/03/2021	3.110,00	Comune di Palermo fattura,56 DEL 30/03/2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso	3.110,00	0,00	3.110,00	0,00
Gruppo Amg Energia	57	30/03/2021	3.771,00	Comune di Palermo fattura,57 DEL 30/03/2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso	3.771,00	0,00	3.771,00	0,00
Gruppo Amg Energia	58	30/03/2021	4.076,00	Comune di Palermo fattura,58 DEL 30/03/2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso	4.076,00	0,00	4.076,00	0,00
Gruppo Amg Energia	59	30/03/2021	677,00	Comune di Palermo fattura,59 DEL 30/03/2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso	677,00	0,00	677,00	0,00
Gruppo Amg Energia	70	03/05/2021	20.706,00	Comune di Palermo fattura,70 DEL 03/05/2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso	20.706,00	0,00	20.706,00	0,00
Gruppo Amg Energia	72	06/05/2021	6.570,00	Comune di Palermo fattura,72 DEL 06/05/2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso	6.570,00	0,00	6.570,00	0,00
Gruppo Amg Energia	97	19/05/2021	6.805,00	Comune di Palermo fattura,97 DEL 19/05/2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso	6.805,00	0,00	6.805,00	0,00
Gruppo Amg Energia	104	01/06/2021	21.383,00	Comune di Palermo fattura,104 DEL 01/06/2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	21.383,00	0,00	21.383,00	0,00
Gruppo Amg Energia	106	08/06/2021	1.128,00	Comune di Palermo fattura,106 DEL 08/06/2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso	1.128,00	0,00	1.128,00	0,00
Gruppo Amg Energia	109	15/06/2021	12.226,00	Comune di Palermo fattura,109 DEL 15/06/2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso	12.226,00	0,00	12.226,00	0,00
Gruppo Amg Energia	111	28/06/2021	1.026,00	Comune di Palermo fattura,111 DEL 28/06/2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso	1.026,00	0,00	1.026,00	0,00
Gruppo Amg Energia	112	28/06/2021	1.317,00	Comune di Palermo fattura,112 DEL 28/06/2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso	1.317,00	0,00	1.317,00	0,00
Gruppo Amg Energia	113	28/06/2021	965,00	Comune di Palermo fattura,113 DEL 28/06/2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso	965,00	0,00	965,00	0,00
Gruppo Amg Energia	115	28/06/2021	6.100,00	Comune di Palermo fattura,115 DEL 28/06/2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso	6.100,00	0,00	6.100,00	0,00
Gruppo Amg Energia	139	22/07/2021	10.121,00	Comune di Palermo fattura,139 DEL 22/07/2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso	10.121,00	0,00	10.121,00	0,00
Gruppo Amg Energia	140	22/07/2021	2.440,85	Comune di Palermo fattura,140 DEL 22/07/2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso	2.440,85	0,00	2.440,85	0,00
Gruppo Amg Energia	141	22/07/2021	4.679,00	Comune di Palermo fattura,141 DEL 22/07/2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso	4.679,00	0,00	4.679,00	0,00
Gruppo Amg Energia	142	22/07/2021	1.599,00	Comune di Palermo fattura,142 DEL 22/07/2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso	1.599,00	0,00	1.599,00	0,00
Gruppo Amg Energia	143	22/07/2021	1.718,00	Comune di Palermo fattura,143 DEL 22/07/2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso	1.718,00	0,00	1.718,00	0,00
Gruppo Amg Energia	145	22/07/2021	3.222,00	Comune di Palermo fattura,145 DEL 22/07/2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso	3.222,00	0,00	3.222,00	0,00
Gruppo Amg Energia	148	22/07/2021	8.599,00	Comune di Palermo fattura,148 DEL 22/07/2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso	8.599,00	0,00	8.599,00	0,00
Gruppo Amg Energia	152	27/07/2021	3.638,00	Comune di Palermo fattura,152 DEL 27/07/2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Non riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	3.638,00	0,00	3.638,00	0,00
Gruppo Amg Energia	155	29/07/2021	3.454,00	Comune di Palermo fattura,155 DEL 29/07/2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso	3.454,00	0,00	3.454,00	0,00
Gruppo Amg Energia	158	19/08/2021	4.598,00	Comune di Palermo fattura,158 DEL 19/08/2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso	4.598,00	0,00	4.598,00	0,00
Gruppo Amg Energia	159	19/08/2021	1.106,00	Comune di Palermo fattura,159 DEL 19/08/2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso	1.106,00	0,00	1.106,00	0,00
Gruppo Amg Energia	162	14/09/2021	5.719,00	Comune di Palermo fattura,162 DEL 14/09/2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso	5.719,00	0,00	5.719,00	0,00
Gruppo Amg Energia	163	14/09/2021	1.392,00	Comune di Palermo fattura,163 DEL 14/09/2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Non riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	1.392,00	0,00	1.392,00	0,00
Gruppo Amg Energia	164	14/09/2021	4.621,00	Comune di Palermo fattura,164 DEL 14/09/2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	4.621,00	0,00	4.621,00	0,00
Gruppo Amg Energia	180	24/09/2021	296,00	Comune di Palermo fattura,180 DEL 24/09/2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso	296,00	0,00	296,00	0,00
Gruppo Amg Energia	181	24/09/2021	2.583,00	Comune di Palermo fattura,181 DEL 24/09/2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso	2.583,00	0,00	2.583,00	0,00
Gruppo Amg Energia	183	30/09/2021	11.380,00	Comune di Palermo fattura,183 DEL 30/09/2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso	11.380,00	0,00	11.380,00	0,00
Gruppo Amg Energia	193	18/10/2021	2.134,00	Comune di Palermo fattura,193 DEL 18/10/2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso	2.134,00	0,00	2.134,00	0,00
Gruppo Amg Energia	194	18/10/2021	278,00	Comune di Palermo fattura,194 DEL 18/10/2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	278,00	0,00	278,00	0,00

Gruppo Amg Energia	195	18/10/2021	35.110,00	Comune di Palermo fattura,195 DEL 18/10/2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso	35.110,00	0,00	35.110,00	0,00
Gruppo Amg Energia	196	18/10/2021	1.031,00	Comune di Palermo fattura,196 DEL 18/10/2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso	1.031,00	0,00	1.031,00	0,00
Gruppo Amg Energia	197	18/10/2021	1.979,00	Comune di Palermo fattura,197 DEL 18/10/2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso	1.979,00	0,00	1.979,00	0,00
Gruppo Amg Energia	198	27/10/2021	8.114,00	Comune di Palermo fattura,198 DEL 27/10/2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	8.114,00	0,00	8.114,00	0,00
Gruppo Amg Energia	201	09/11/2021	2.457,00	Comune di Palermo fattura,201 DEL 09/11/2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso	2.457,00	0,00	2.457,00	0,00
Gruppo Amg Energia	202	09/11/2021	1.548,00	Comune di Palermo fattura,202 DEL 09/11/2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso	1.548,00	0,00	1.548,00	0,00
Gruppo Amg Energia	203	09/11/2021	5.770,00	Comune di Palermo fattura,203 DEL 09/11/2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso	5.770,00	0,00	5.770,00	0,00
Gruppo Amg Energia	204	09/11/2021	1.359,00	Comune di Palermo fattura,204 DEL 09/11/2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso	1.359,00	0,00	1.359,00	0,00
Gruppo Amg Energia	205	09/11/2021	761,00	Comune di Palermo fattura,205 DEL 09/11/2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso	761,00	0,00	761,00	0,00
Gruppo Amg Energia	206	09/11/2021	2.345,00	Comune di Palermo fattura,206 DEL 09/11/2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso	2.345,00	0,00	2.345,00	0,00
Gruppo Amg Energia	207	09/11/2021	6.438,00	Comune di Palermo fattura,207 DEL 09/11/2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso	6.438,00	0,00	6.438,00	0,00
Gruppo Amg Energia	208	09/11/2021	834,00	Comune di Palermo fattura,208 DEL 09/11/2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	834,00	0,00	834,00	0,00
Gruppo Amg Energia	210	17/11/2021	3.900,00	Comune di Palermo fattura,210 DEL 17/11/2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso	3.900,00	0,00	3.900,00	0,00
Gruppo Amg Energia	211	17/11/2021	2.401,00	Comune di Palermo fattura,211 DEL 17/11/2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso	2.401,00	0,00	2.401,00	0,00
Gruppo Amg Energia	223	23/11/2021	2.796,00	Comune di Palermo fattura,223 DEL 23/11/2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso	2.796,00	0,00	2.796,00	0,00
Gruppo Amg Energia	224	23/11/2021	7.105,00	Comune di Palermo fattura,224 DEL 23/11/2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso	7.105,00	0,00	7.105,00	0,00
Gruppo Amg Energia	225	23/11/2021	956,00	Comune di Palermo fattura,225 DEL 23/11/2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso	956,00	0,00	956,00	0,00
Gruppo Amg Energia	237	06/12/2021	499,00	Comune di Palermo fattura,237 DEL 06/12/2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso	499,00	0,00	499,00	0,00
Gruppo Amg Energia	238	06/12/2021	658,00	Comune di Palermo fattura,238 DEL 06/12/2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso	658,00	0,00	658,00	0,00
Gruppo Amg Energia	239	06/12/2021	18.138,00	Comune di Palermo fattura,239 DEL 06/12/2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	18.138,00	0,00	18.138,00	0,00
Gruppo Amg Energia	242	14/12/2021	2.240,00	Comune di Palermo fattura,242 DEL 14/12/2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	2.240,00	0,00	2.240,00	0,00
Gruppo Amg Energia	243	14/12/2021	1.184,00	Comune di Palermo fattura,243 DEL 14/12/2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso	1.184,00	0,00	1.184,00	0,00
Gruppo Amg Energia	257	31/12/2021	1.035,00	Comune di Palermo fattura,257 DEL 31/12/2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso	1.035,00	0,00	1.035,00	0,00
Gruppo Amg Energia	258	31/12/2021	910,00	Comune di Palermo fattura,258 DEL 31/12/2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	910,00	0,00	910,00	0,00
Gruppo Amg Energia	5 2022	2022	1.825,00	COMUNE PALERMO FATTURE DA EMETTERE (F. 05/2022)	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso	1.825,00	0,00	1.825,00	0,00
Gruppo Amg Energia	8 2022	2022	6.176,00	COMUNE PALERMO FATTURE DA EMETTERE (F. 8/2022)	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso	6.176,00	0,00	6.176,00	0,00
Gruppo Amg Energia	14 2022	2022	1.293,00	COMUNE PALERMO FATTURE DA EMETTERE (F. 14/2022)	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso	1.293,00	0,00	1.293,00	0,00
Gruppo Amg Energia	21 2022	2022	5.450,00	COMUNE PA FT. DA EMETT. SOST. BOILER ASILI (FT.21/2022)	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso	5.450,00	0,00	5.450,00	0,00
Gruppo Amg Energia	22 2022	2022	508,00	COMUNE PA FT. DA EMETT. RIPAR. IMP. SCUOLA CAVOUR (FT. 22/2022)	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso	508,00	0,00	508,00	0,00
Gruppo Amg Energia	42	08/03/2021	3.400,00	Comune di Palermo fattura,42 DEL 08/03/2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	3.400,00	0,00	3.400,00	0,00
Gruppo Amg Energia	53	30/03/2021	6.400,00	Comune di Palermo fattura,53 DEL 30/03/2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	6.400,00	0,00	6.400,00	0,00
Gruppo Amg Energia	63	16/04/2021	75.461,67	Comune di Palermo fattura,63 DEL 16/04/2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	75.461,67	0,00	75.461,67	0,00
Gruppo Amg Energia	64	16/04/2021	8.870,00	Comune di Palermo fattura,64 DEL 16/04/2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	8.870,00	0,00	8.870,00	0,00
Gruppo Amg Energia	65	16/04/2021	109,00	Comune di Palermo fattura,65 DEL 16/04/2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	109,00	0,00	109,00	0,00
Gruppo Amg Energia	66	16/04/2021	2.788,99	Comune di Palermo fattura,66 DEL 16/04/2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	2.788,99	0,00	2.788,99	0,00
Gruppo Amg Energia	69	03/05/2021	83.954,00	Comune di Palermo fattura,69 DEL 03/05/2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	83.954,00	0,00	83.954,00	0,00
Gruppo Amg Energia	71	06/05/2021	443,00	Comune di Palermo fattura,71 DEL 06/05/2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	443,00	0,00	443,00	0,00
Gruppo Amg Energia	73	06/05/2021	75.461,67	Comune di Palermo fattura,73 DEL 06/05/2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	75.461,67	0,00	75.461,67	0,00
Gruppo Amg Energia	74	06/05/2021	8.870,00	Comune di Palermo fattura,74 DEL 06/05/2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	8.870,00	0,00	8.870,00	0,00
Gruppo Amg Energia	75	06/05/2021	8.850,76	Comune di Palermo fattura,75 DEL 06/05/2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	8.850,76	0,00	8.850,76	0,00

Gruppo Amg Energia	188	01/10/2021	1.461,81	Comune di Palermo fattura,188 DEL 01/10/2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	1.461,81	0,00	1.461,81	0,00
Gruppo Amg Energia	189	01/10/2021	918,90	Comune di Palermo fattura,189 DEL 01/10/2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	918,90	0,00	918,90	0,00
Gruppo Amg Energia	190	01/10/2021	109,00	Comune di Palermo fattura,190 DEL 01/10/2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	109,00	0,00	109,00	0,00
Gruppo Amg Energia	191	05/10/2021	83.954,00	Comune di Palermo fattura,191 DEL 05/10/2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	83.954,00	0,00	83.954,00	0,00
Gruppo Amg Energia	214	18/11/2021	75.461,67	Comune di Palermo fattura,214 DEL 18/11/2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	75.461,67	0,00	75.461,67	0,00
Gruppo Amg Energia	215	18/11/2021	8.870,00	Comune di Palermo fattura,215 DEL 18/11/2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	8.870,00	0,00	8.870,00	0,00
Gruppo Amg Energia	216	18/11/2021	2.403,83	Comune di Palermo fattura,216 DEL 18/11/2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	2.403,83	0,00	2.403,83	0,00
Gruppo Amg Energia	218	19/11/2021	14.993,85	Comune di Palermo fattura,218 DEL 19/11/2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	14.993,85	0,00	14.993,85	0,00
Gruppo Amg Energia	219	19/11/2021	499,54	Comune di Palermo fattura,219 DEL 19/11/2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	499,54	0,00	499,54	0,00
Gruppo Amg Energia	220	19/11/2021	4.264,07	Comune di Palermo fattura,220 DEL 19/11/2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	4.264,07	0,00	4.264,07	0,00
Gruppo Amg Energia	221	19/11/2021	8.850,76	Comune di Palermo fattura,221 DEL 19/11/2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	8.850,76	0,00	8.850,76	0,00
Gruppo Amg Energia	222	19/11/2021	15.034,16	Comune di Palermo fattura,222 DEL 19/11/2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	15.034,16	0,00	15.034,16	0,00
Gruppo Amg Energia	231	29/11/2021	2.788,99	Comune di Palermo fattura,231 DEL 29/11/2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	2.788,99	0,00	2.788,99	0,00
Gruppo Amg Energia	232	29/11/2021	109,00	Comune di Palermo fattura,232 DEL 29/11/2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	109,00	0,00	109,00	0,00
Gruppo Amg Energia	233	29/11/2021	1.461,81	Comune di Palermo fattura,233 DEL 29/11/2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	1.461,81	0,00	1.461,81	0,00
Gruppo Amg Energia	234	29/11/2021	918,90	Comune di Palermo fattura,234 DEL 29/11/2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	918,90	0,00	918,90	0,00
Gruppo Amg Energia	01 2022	2022	75.461,67	COMUNE PALERMO FATTURE DA EMETTERE (F..01/2022)	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	75.461,67	0,00	75.461,67	0,00
Gruppo Amg Energia	02 2022	2002	8.870,00	COMUNE PALERMO FATTURE DA EMETTERE (F..02/2022)	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	8.870,00	0,00	8.870,00	0,00
Gruppo Amg Energia	03 2022	2002	14.993,85	COMUNE PALERMO FATTURE DA EMETTERE (F..03/2022)	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	14.993,85	0,00	14.993,85	0,00
Gruppo Amg Energia	04 2022	2002	2.403,83	COMUNE PALERMO FATTURE DA EMETTERE (F..04/2022)	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	2.403,83	0,00	2.403,83	0,00
Gruppo Amg Energia	39 2022	2002	6.654,46	COMUNE PALERMO FATTURE DA EMETTERE (F..39/2022)	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	6.654,46	0,00	6.654,46	0,00
Gruppo Amg Energia	40 2022	2002	3.917,55	COMUNE PALERMO FATTURE DA EMETTERE (F..40/2022)	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	3.917,55	0,00	3.917,55	0,00
Gruppo Amg Energia	41 2022	2002	1.887,38	COMUNE PALERMO FATTURE DA EMETTERE (F..41/2022)	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	1.887,38	0,00	1.887,38	0,00
Gruppo Amg Energia	42 2022	2002	221,11	COMUNE PALERMO FATTURE DA EMETTERE (F..42/2022)	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	221,11	0,00	221,11	0,00
Gruppo Amg Energia	13 2022	2002	83.954,00	COMUNE PALERMO FATTURE DA EMETTERE (F..13/2022)	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	83.954,00	0,00	83.954,00	0,00
Gruppo Amg Energia	17 2022	2002	918,90	CO PA FATT. DA EMETTERE CANONE 6° BIM IMP. SIC. (F..17/2022)	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	918,90	0,00	918,90	0,00
Gruppo Amg Energia	18 2022	2002	1.461,81	CO PA FATT. DA EMETTERE CANONE 6° BIM IMP. SIC. (F..18/2022)	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	1.461,81	0,00	1.461,81	0,00
Gruppo Amg Energia	44 2022	2002	48,25	CO PA FATT. DA EMETTERE CANONE 6° BIM IMP. SIC. (F..44/2022)	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	48,25	0,00	48,25	0,00
Gruppo Amg Energia	45 2022	2002	1.234,47	CO PA FATT. DA EMETTERE CANONE 6° BIM IMP. SIC. (F..45/2022)	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	1.234,47	0,00	1.234,47	0,00
Gruppo Amg Energia	33	24/02/2021	1.895,00	Comune di Palermo fattura,33 DEL 24/02/2021	A-5	Altri ricavi e proventi	Riconciliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso	1.895,00	0,00	1.895,00	0,00
Gruppo Amg Energia	45	10/03/2021	3.364,00	Comune di Palermo fattura,45 DEL 10/03/2021	A-5	Altri ricavi e proventi	Riconciliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso	3.364,00	0,00	3.364,00	0,00
Gruppo Amg Energia	46	10/03/2021	9.462,00	Comune di Palermo fattura,46 DEL 10/03/2021	A-5	Altri ricavi e proventi	Riconciliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso	9.462,00	0,00	9.462,00	0,00
Gruppo Amg Energia	85	13/05/2021	650,00	Comune di Palermo fattura,85 DEL 13/05/2021	A-5	Altri ricavi e proventi	Riconciliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso	650,00	0,00	650,00	0,00
Gruppo Amg Energia	105	08/06/2021	8.505,00	Comune di Palermo fattura,105 DEL 08/06/2021	A-5	Altri ricavi e proventi	Riconciliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso	8.505,00	0,00	8.505,00	0,00
Gruppo Amg Energia	108	10/06/2021	74.800,00	Comune di Palermo fattura,108 DEL 10/06/2021	A-5	Altri ricavi e proventi	Riconciliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso	74.800,00	0,00	74.800,00	0,00
Gruppo Amg Energia	110	16/06/2021	2.932,00	Comune di Palermo fattura,110 DEL 16/06/2021	A-5	Altri ricavi e proventi	Riconciliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso	2.932,00	0,00	2.932,00	0,00
Gruppo Amg Energia	114	28/06/2021	1.716,00	Comune di Palermo fattura,114 DEL 28/06/2021	A-5	Altri ricavi e proventi	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	1.716,00	0,00	1.716,00	0,00
Gruppo Amg Energia	144	22/07/2021	13.194	Comune di Palermo fattura,144 DEL 22/07/2021	A-5	Altri ricavi e proventi	Riconciliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso	13.194,00	0,00	13.194,00	0,00
Gruppo Amg Energia	160	13/09/2021	4.073,00	Comune di Palermo fattura,160 DEL 13/09/2021	A-5	Altri ricavi e proventi	Riconciliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso	4.073,00	0,00	4.073,00	0,00
Gruppo Amg Energia	161	13/09/2021	10.092,00	Comune di Palermo fattura,161 DEL 13/09/2021	A-5	Altri ricavi e proventi	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	10.092,00	0,00	10.092,00	0,00

Gruppo Amg Energia	175	16/09/2021	3.420,00	Comune di Palermo fattura,175 DEL 16/09/2021	A-5	Altri ricavi e proventi	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi		3.420,00	0,00	3.420,00	0,00
Gruppo Amg Energia	179	24/09/2021	928,00	Comune di Palermo fattura,179 DEL 24/09/2021	A-5	Altri ricavi e proventi	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi		928,00	0,00	928,00	0,00
Gruppo Amg Energia	182	28/09/2021	2.000,00	Comune di Palermo fattura,182 DEL 28/09/2021	A-5	Altri ricavi e proventi	Riconciliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso		2.000,00	0,00	2.000,00	0,00
Gruppo Amg Energia	184	30/09/2021	1.068,00	Comune di Palermo fattura,184 DEL 30/09/2021	A-5	Altri ricavi e proventi	Riconciliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso		1.068,00	0,00	1.068,00	0,00
Gruppo Amg Energia	186	30/09/2021	5.912,00	Comune di Palermo fattura,186 DEL 30/09/2021	A-5	Altri ricavi e proventi	Riconciliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso		5.912,00	0,00	5.912,00	0,00
Gruppo Amg Energia	199	09/11/2021	3.094,00	Comune di Palermo fattura,199 DEL 09/11/2021	A-5	Altri ricavi e proventi	Riconciliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso		3.094,00	0,00	3.094,00	0,00
Gruppo Amg Energia	200	09/11/2021	2.670,00	Comune di Palermo fattura,200 DEL 09/11/2021	A-5	Altri ricavi e proventi	Riconciliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso		2.670,00	0,00	2.670,00	0,00
Gruppo Amg Energia	f.ra da emettere		15.935,00	COMUNE PA - FATT. DA EMETTERE X REV. IMP. EL. V CIRCOSCR.	A-5	Altri ricavi e proventi	Riconciliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso		15.935,00	0,00	15.935,00	0,00
Gruppo Amg Energia	226	23/11/2021	1.828,00	Comune di Palermo fattura,226 DEL 23/11/2021	A-5	Altri ricavi e proventi	Riconciliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso		1.828,00	0,00	1.828,00	0,00
Gruppo Amg Energia	227	23/11/2021	1.591,00	Comune di Palermo fattura,227 DEL 23/11/2021	A-5	Altri ricavi e proventi	Riconciliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso		1.591,00	0,00	1.591,00	0,00
Gruppo Amg Energia	228	23/11/2021	6.195,00	Comune di Palermo fattura,228 DEL 23/11/2021	A-5	Altri ricavi e proventi	Riconciliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso		6.195,00	0,00	6.195,00	0,00
Gruppo Amg Energia	240	06/12/2021	1.430,00	Comune di Palermo fattura,240 DEL 06/12/2021	A-5	Altri ricavi e proventi	Riconciliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso		1.430,00	0,00	1.430,00	0,00
Gruppo Amg Energia	241	14/12/2021	3.351,00	Comune di Palermo fattura,241 DEL 14/12/2021	A-5	Altri ricavi e proventi	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi		3.351,00	0,00	3.351,00	0,00
Gruppo Amg Energia	245	24/12/2021	2.795,00	Comune di Palermo fattura,245 DEL 24/12/2021	A-5	Altri ricavi e proventi	Riconciliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso		2.795,00	0,00	2.795,00	0,00
Gruppo Amg Energia	246	27/12/2021	1.349,00	Comune di Palermo fattura,246 DEL 27/12/2021	A-5	Altri ricavi e proventi	Riconciliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso		1.349,00	0,00	1.349,00	0,00
Gruppo Amg Energia	247	27/12/2021	1.349,00	Comune di Palermo fattura,247 DEL 27/12/2021	A-5	Altri ricavi e proventi	Riconciliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso		1.349,00	0,00	1.349,00	0,00
Gruppo Amg Energia	248	28/12/2021	1.349,00	Comune di Palermo fattura,248 DEL 28/12/2021	A-5	Altri ricavi e proventi	Riconciliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso		1.349,00	0,00	1.349,00	0,00
Gruppo Amg Energia	249	28/12/2021	1.349,00	Comune di Palermo fattura,249 DEL 28/12/2021	A-5	Altri ricavi e proventi	Riconciliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso		1.349,00	0,00	1.349,00	0,00
Gruppo Amg Energia	250	28/12/2021	1.348,00	Comune di Palermo fattura,250 DEL 28/12/2021	A-5	Altri ricavi e proventi	Riconciliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso		1.348,00	0,00	1.348,00	0,00
Gruppo Amg Energia	251	28/12/2021	1.949,00	Comune di Palermo fattura,251 DEL 28/12/2021	A-5	Altri ricavi e proventi	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi		1.949,00	0,00	1.949,00	0,00
Gruppo Amg Energia	252	29/12/2021	84.870,00	Comune di Palermo fattura,252 DEL 29/12/2021	A-5	Altri ricavi e proventi	Riconciliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso		84.870,00	0,00	84.870,00	0,00
Gruppo Amg Energia	253	29/12/2021	20.155,00	Comune di Palermo fattura,253 DEL 29/12/2021	A-5	Altri ricavi e proventi	Riconciliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso		20.155,00	0,00	20.155,00	0,00
Gruppo Amg Energia	254	29/12/2021	49.343,00	Comune di Palermo fattura,254 DEL 29/12/2021	A-5	Altri ricavi e proventi	Riconciliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso		49.343,00	0,00	49.343,00	0,00
Gruppo Amg Energia	6	2022	2.297,00	COMUNE PALERMO FATTURE DA EMETTERE (F. 06/2022)	A-5	Altri ricavi e proventi	Riconciliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso		2.297,00	0,00	2.297,00	0,00
Gruppo Amg Energia	19	2022	22.000,00	COMUNE PA FT. DA EMETT. SPOST. PALI V. AMARI (FT.19/2022)	A-5	Altri ricavi e proventi	Riconciliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso		22.000,00	0,00	22.000,00	0,00
Gruppo Amg Energia	20	2022	2.505,00	COMUNE PA FT. DA EMETT. PUNTO LUCE V. D'AMELIO (FT.20/2022)	A-5	Altri ricavi e proventi	Riconciliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso		2.505,00	0,00	2.505,00	0,00
Gruppo Amg Energia	f.ra da emettere		8.181,64	Comune di Palermo -lav Manutenz., straordinaria	A-5	Altri ricavi e proventi	Riconciliato con copertura	B-III-3	Immobilizzazioni in corso		8.181,64	0,00	8.181,64	0,00
Totale gruppo amg energia			9.121.920								9.121.920	-	9.121.920,00	-

Dati contabili dell'azienda partecipata							Dati contabili della capogruppo Comune di Palermo						
Partecipata	num.Fattura	data documento	imponibile	Descrizione/oggetto della prestazione	Rif. Rigo	Voce di bilancio	Riconciliato/non riconciliato	Rif. Rigo	Voce bilancio	Totale importi riconciliati con copertura finanziaria	Totale importi riconciliati senza copertura finanziaria	Totale costi riconciliati	Totale costi non riconciliati
Fondazione Teatro Massimo			104.857,20	CONTRIBUTO SICUREZZA ANTINCENDIO - D.D. N. 8256 DEL 30/07/2021	A-3-a	Proventi da trasferimenti correnti	Non riconciliato con copertura	B-12-b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.			0,00	104.857,20
Totale Fondazione teatro Massimo			104.857,20								-	-	104.857,20

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

Dati contabili dell'azienda partecipata							Dati contabili della capogruppo Comune di Palermo						
Partecipata	num.Fattura	data documento	imponibile	Descrizione/oggetto della prestazione	Rif. Rigo	Voce di bilancio	Riconciliato/non riconciliato	Rif. Rigo	Voce bilancio	Totale importi riconciliati con copertura finanziaria	Totale importi riconciliati senza copertura finanziaria	Totale costi riconciliati	Totale costi non riconciliati
Rap	16	31/01/2021	47.377,00	2021 FE 16 note: DERATTIZZAZIONE STRADE PUBBLICHE 31 GENN 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Non riconciliato			0,00	0,00	0,00	47.377,00
Rap	40	31/03/2021	-47.377,00	2021 FE 40 note: STORNO TOTALE DERATTIZZAZIONE STRADE PUBBLICHE 31 GENN 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Non riconciliato			0,00	0,00	0,00	-47.377,00
Rap	17	31/01/2021	157.923,50	2021 FE 17 note: DISINFESTAZIONE STRADE PUBBLICHE 31 GENN 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Non riconciliato			0,00	0,00	0,00	157.923,50
Rap	41	31/03/2021	-157.923,50	2021 FE 41 note: STORNO TOTALE DISINFESTAZIONE STRADE PUBBLICHE 31 GENN 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Non riconciliato			0,00	0,00	0,00	-157.923,50
Rap	18	31/01/2021	57.905,25	2021 FE 18 note: DISINFEZ., DISINFESTAZ. E DERATTIZZ. LOCALI COMUNALI 31 GENN 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Non riconciliato			0,00	0,00	0,00	57.905,25
Rap	42	31/03/2021	-57.905,25	2021 FE 42 note: STORNO TOTALE DISINFEZ., DISINFESTAZ. E DERATTIZZ. LOCALI COMUNALI 31 GENN 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Non riconciliato			0,00	0,00	0,00	-57.905,25
Rap	63	14/06/2021	21.830,56	note: FATT. DA EMETT. CORRISP. DERATTIZZAZIONE SU STRADA GENN 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	21.830,56	0,00	21.830,56	0,00
Rap	64	14/06/2021	70.170,07	note: FATT. DA EMETT. CORRISP. DISINFESTAZIONE SU STRADA GENN 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	70.170,07	0,00	70.170,07	0,00
Rap	65	14/06/2021	48.254,37	note: FATT. DA EMETT. CORRISP. DISINFESTAZ., DERATTIZZAZ. LOCALI COMUNALI GENN 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	48.254,37	0,00	48.254,37	0,00
Rap	66	14/06/2021	21.830,56	note: FATT. DA EMETT. CORRISP. DERATTIZZAZIONE SU STRADA FEBB 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	21.830,56	0,00	21.830,56	0,00
Rap	67	14/06/2021	70.170,07	note: FATT. DA EMETT. CORRISP. DISINFESTAZIONE SU STRADA FEBB 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	70.170,07	0,00	70.170,07	0,00
Rap	68	14/06/2021	48.254,37	note: FATT. DA EMETT. CORRISP. DISINFESTAZ., DERATTIZZAZ. LOCALI COMUNALI FEBB 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	48.254,37	0,00	48.254,37	0,00
Rap	69	14/06/2021	21.830,57	note: FATT. DA EMETT. CORRISP. DERATTIZZAZIONE SU STRADA MAR 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	21.830,57	0,00	21.830,57	0,00
Rap	70	14/06/2021	70.170,07	note: FATT. DA EMETT. CORRISP. DISINFESTAZIONE SU STRADA MAR 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	70.170,07	0,00	70.170,07	0,00
Rap	71	14/06/2021	48.254,37	note: FATT. DA EMETT. CORRISP. DISINFESTAZ., DERATTIZZAZ. LOCALI COMUNALI MAR 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	48.254,37	0,00	48.254,37	0,00
Rap	72	14/06/2021	21.830,57	note: FATT. DA EMETT. CORRISP. DERATTIZZAZIONE SU STRADA APR 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	21.830,57	0,00	21.830,57	0,00
Rap	73	14/06/2021	70.170,07	note: FATT. DA EMETT. CORRISP. DISINFESTAZIONE SU STRADA APR 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	70.170,07	0,00	70.170,07	0,00
Rap	74	14/06/2021	48.254,37	note: FATT. DA EMETT. CORRISP. DISINFESTAZ., DERATTIZZAZ. LOCALI COMUNALI APR 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	48.254,37	0,00	48.254,37	0,00
Rap	75	14/06/2021	21.830,57	note: FATT. DA EMETT. CORRISP. DERATTIZZAZIONE SU STRADA MAG 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	21.830,57	0,00	21.830,57	0,00
Rap	76	14/06/2021	70.170,07	note: FATT. DA EMETT. CORRISP. DISINFESTAZIONE SU STRADA MAG 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	70.170,07	0,00	70.170,07	0,00
Rap	77	14/06/2021	48.254,37	note: FATT. DA EMETT. CORRISP. DISINFESTAZ., DERATTIZZAZ. LOCALI COMUNALI MAG 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	48.254,37	0,00	48.254,37	0,00
Rap	95	30/06/2021	21.830,57	2021 FE 95 note: DERATTIZZAZIONE STRADE PUBBLICHE 30 GIU 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	21.830,57	0,00	21.830,57	0,00

Rap	96	30/06/2021	70.170,07	2021 FE 96 note: DISINFESTAZIONE STRADE PUBBLICHE 30 GIU 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	70.170,07	0,00	70.170,07	0,00
Rap	97	30/06/2021	48.254,37	2021 FE 97 note: DISINFEZ., DISINFESTAZ. E DERATTIZZ. LOCALI COMUNALI 30 GIU 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	48.254,37	0,00	48.254,37	0,00
Rap	111	31/07/2021	21.830,57	2021 FE 111 note: DERATTIZZAZIONE STRADE PUBBLICHE 31 LUG 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	21.830,57	0,00	21.830,57	0,00
Rap	112	31/07/2021	70.170,07	2021 FE 112 note: DISINFESTAZIONE STRADE PUBBLICHE 31 LUG 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	70.170,07	0,00	70.170,07	0,00
Rap	113	31/07/2021	48.254,37	2021 FE 113 note: DISINFEZ., DISINFESTAZ. E DERATTIZZ. LOCALI COMUNALI 31 LUG 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	48.254,37	0,00	48.254,37	0,00
Rap	119	31/08/2021	21.830,57	2021 FE 119 note: DERATTIZZAZIONE STRADE PUBBLICHE 31 AGO 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	21.830,57	0,00	21.830,57	0,00
Rap	120	31/08/2021	70.170,07	2021 FE 120 note: DISINFESTAZIONE STRADE PUBBLICHE 31 AGO 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	70.170,07	0,00	70.170,07	0,00
Rap	121	31/08/2021	48.254,37	2021 FE 121 note: DISINFEZ., DISINFESTAZ. E DERATTIZZ. LOCALI COMUNALI 31 AGO 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	48.254,37	0,00	48.254,37	0,00
Rap	133	30/09/2021	21.830,57	2021 FE 133 note: DERATTIZZAZIONE STRADE PUBBLICHE 30 SETT 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	21.830,57	0,00	21.830,57	0,00
Rap	134	30/09/2021	70.170,07	2021 FE 134 note: DISINFESTAZIONE STRADE PUBBLICHE 30 SETT 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	70.170,07	0,00	70.170,07	0,00
Rap	135	30/09/2021	48.254,37	2021 FE 135 note: DISINFEZ., DISINFESTAZ. E DERATTIZZ. LOCALI COMUNALI 30 SETT 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	48.254,37	0,00	48.254,37	0,00
Rap	155	31/10/2021	21.830,57	2021 FE 155 note: DERATTIZZAZIONE STRADE PUBBLICHE 31 OTT 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	21.830,57	0,00	21.830,57	0,00
Rap	156	31/10/2021	70.170,07	2021 FE 156 note: DISINFESTAZIONE STRADE PUBBLICHE 31 OTT 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	70.170,07	0,00	70.170,07	0,00
Rap	157	31/10/2021	48.254,37	2021 FE 157 note: DISINFEZ., DISINFESTAZ. E DERATTIZZ. LOCALI COMUNALI 31 OTT 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	48.254,37	0,00	48.254,37	0,00
Rap	168	30/11/2021	21.830,57	2021 FE 168 note: DERATTIZZAZIONE STRADE PUBBLICHE 30 NOV 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	21.830,57	0,00	21.830,57	0,00
Rap	169	30/11/2021	70.170,07	2021 FE 169 note: DISINFESTAZIONE STRADE PUBBLICHE 30 NOV 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	70.170,07	0,00	70.170,07	0,00
Rap	170	30/11/2021	48.254,37	2021 FE 170 note: DISINFEZ., DISINFESTAZ. E DERATTIZZ. LOCALI COMUNALI 30 NOV 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	48.254,37	0,00	48.254,37	0,00
Rap	228	31/12/2021	21.830,57	2021 FE 228 note: DERATTIZZAZIONE STRADE PUBBLICHE 31 DIC 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	21.830,57	0,00	21.830,57	0,00
Rap	229	31/12/2021	70.170,07	2021 FE 229 note: DISINFESTAZIONE STRADE PUBBLICHE 31 DIC 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	70.170,07	0,00	70.170,07	0,00
Rap	230	31/12/2021	48.254,37	2021 FE 230 note: DISINFEZ., DISINFESTAZ. E DERATTIZZ. LOCALI COMUNALI 31 DIC 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	48.254,37	0,00	48.254,37	0,00
Rap	5	20/01/2021	6.031.255,95	2021 FE 5 note: CORRISP. I.A. 20 GENN 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	6.031.255,95	0,00	6.031.255,95	0,00
Rap	19	31/01/2021	3.015.627,95	2021 FE 19 note: CORRISP. I.A. 31 GENN 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	3.015.627,95	0,00	3.015.627,95	0,00
Rap	28	20/02/2021	6.031.255,95	2021 FE 28 note: CORRISP. I.A. 20 FEBB 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	6.031.255,95	0,00	6.031.255,95	0,00
Rap			-3.000,00	note: PENALE 20 GG GENN SU FE 28/2021 COMUNE DI PALERMO	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	-3.000,00	0,00	-3.000,00	0,00
Rap	30	28/02/2021	3.015.627,95	2021 FE 30 note: CORRISP. I.A. 28 FEBB 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	3.015.627,95	0,00	3.015.627,95	0,00
Rap	34	20/03/2021	6.031.255,95	2021 FE 34 note: CORRISP. I.A. 20 MAR 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	6.031.255,95	0,00	6.031.255,95	0,00
Rap			-1.500,00	note: PENALE 20 GG FEBB SU FE 34/2021 COMUNE DI PALERMO	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	-1.500,00	0,00	-1.500,00	0,00
Rap	39	31/03/2021	3.015.627,95	2021 FE 39 note: CORRISP. I.A. 31 MAR 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	3.015.627,95	0,00	3.015.627,95	0,00

Rap			-1.500,00	note: PENALE 10 GG FEBB SU FE 39/2021 COMUNE DI PALERMO	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	-1.500,00	0,00	-1.500,00	0,00
Rap	51	20/04/2021	6.031.255,95	2021 FE 51 note: CORRISP. I.A. 20 APR 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	6.031.255,95	0,00	6.031.255,95	0,00
Rap			-9.000,00	note: PENALE 20 GG MAR SU FE 51/2021 COMUNE DI PALERMO	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	-9.000,00	0,00	-9.000,00	0,00
Rap	54	30/04/2021	3.015.627,95	2021 FE 54 note: CORRISP. I.A. 30 APR 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	3.015.627,95	0,00	3.015.627,95	0,00
Rap			-4.500,00	note: PENALE 10 GG MAR SU FE 54/2021 COMUNE DI PALERMO	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	-4.500,00	0,00	-4.500,00	0,00
Rap	57	20/05/2021	6.031.255,95	2021 FE 57 note: CORRISP. I.A. 20 MAG 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	6.031.255,95	0,00	6.031.255,95	0,00
Rap			-7.500,00	note: PENALE 20 GG APR SU FE 57/2021 COMUNE DI PALERMO	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	-7.500,00	0,00	-7.500,00	0,00
Rap	59	31/05/2021	3.015.627,95	2021 FE 59 note: CORRISP. I.A. 31 MAG 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	3.015.627,95	0,00	3.015.627,95	0,00
Rap			-7.500,00	note: PENALE 10 GG APR SU FE 59/2021 COMUNE DI PALERMO	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	-7.500,00	0,00	-7.500,00	0,00
Rap	89	20/06/2021	6.031.255,95	2021 FE 89 note: CORRISP. I.A. 20 GIU 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	6.031.255,95	0,00	6.031.255,95	0,00
Rap			-6.700,00	note: PENALE 20 GG MAG SU FE 89/2021 COMUNE DI PALERMO	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	-6.700,00	0,00	-6.700,00	0,00
Rap	98	30/06/2021	3.015.627,95	2021 FE 98 note: CORRISP. I.A. 30 GIU 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	3.015.627,95	0,00	3.015.627,95	0,00
Rap			-4.500,00	note: PENALE 10 GG MAG SU FE 98/2021 COMUNE DI PALERMO	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	-4.500,00	0,00	-4.500,00	0,00
Rap	102	20/07/2021	6.031.255,95	2021 FE 102 note: CORRISP. I.A. 20 LUG 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	6.031.255,95	0,00	6.031.255,95	0,00
Rap			-13.500,00	note: PENALE 20 GG GIU SU FE 102/2021 COMUNE DI PALERMO	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	-13.500,00	0,00	-13.500,00	0,00
Rap	114	31/07/2021	3.015.627,95	2021 FE 114 note: CORRISP. I.A. 31 LUG 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	3.015.627,95	0,00	3.015.627,95	0,00
Rap			-10.500,00	note: PENALE 10 GG GIU SU FE 114/2021 COMUNE DI PALERMO	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	-10.500,00	0,00	-10.500,00	0,00
Rap	118	20/08/2021	6.031.255,95	2021 FE 118 note: CORRISP. I.A. 20 AGO 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	6.031.255,95	0,00	6.031.255,95	0,00
Rap			-12.000,00	note: PENALE 20 GG LUG SU FE 118/2021 COMUNE DI PALERMO	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	-12.000,00	0,00	-12.000,00	0,00
Rap	122	31/08/2021	3.015.627,95	2021 FE 122 note: CORRISP. I.A. 31 AGO 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	3.015.627,95	0,00	3.015.627,95	0,00
Rap			-7.500,00	note: PENALE 10 GG LUG SU FE 122/2021 COMUNE DI PALERMO	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	-7.500,00	0,00	-7.500,00	0,00
Rap	128	20/09/2021	6.031.255,95	2021 FE 128 note: CORRISP. I.A. 20 SETT 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	6.031.255,95	0,00	6.031.255,95	0,00
Rap			-2.000,00	note: PENALE 20 GG AGO SU FE 128/2021 COMUNE DI PALERMO	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	-2.000,00	0,00	-2.000,00	0,00
Rap	136	30/09/2021	3.015.627,95	2021 FE 136 note: CORRISP. I.A. 30 SETT 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	3.015.627,95	0,00	3.015.627,95	0,00
Rap			-3.000,00	note: PENALE 10 GG AGO SU FE 136/2021 COMUNE DI PALERMO	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	-3.000,00	0,00	-3.000,00	0,00
Rap	143	20/10/2021	6.031.255,95	2021 FE 143 note: CORRISP. I.A. 20 OTT 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	6.031.255,95	0,00	6.031.255,95	0,00
Rap			-29.000,00	note: PENALE 20 GG SETT SU FE 143/2021 COMUNE DI PALERMO	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	-29.000,00	0,00	-29.000,00	0,00
Rap	154	31/10/2021	3.015.627,95	2021 FE 154 note: CORRISP. I.A. DAL 21-10 AL 31-10-2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	3.015.627,95	0,00	3.015.627,95	0,00
Rap			-3.500,00	note: PENALE 20 GG SETT SU FE 154/2021 COMUNE DI PALERMO	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	-3.500,00	0,00	-3.500,00	0,00
Rap	163	20/11/2021	6.031.255,95	2021 FE 163 note: CORRISP. I.A. 20 NOV 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	6.031.255,95	0,00	6.031.255,95	0,00
Rap			-25.500,00	note: PENALE 20 GG OTT SU FE 163/2021 COMUNE DI PALERMO	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	-25.500,00	0,00	-25.500,00	0,00
Rap	167	30/11/2021	3.015.627,95	2021 FE 167 note: CORRISP. I.A. DAL 21 NOV AL 30 NOV 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	3.015.627,95	0,00	3.015.627,95	0,00
Rap			-12.500,00	note: PENALE 10 GG OTT SU FE 167/2021 COMUNE DI PALERMO	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	-12.500,00	0,00	-12.500,00	0,00
Rap	175	20/12/2021	6.031.255,03	2021 FE 175 note: CORRISP. I.A. 20 DIC 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	6.031.255,03	0,00	6.031.255,03	0,00

Rap			-24.000,00	note: PENALE 20 GG NOV SU FE 175/2021 COMUNE DI PALERMO	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	-24.000,00	0,00	-24.000,00	0,00
Rap	227	31/12/2021	3.015.627,95	2021 FE 227 note: CORRISP. I.A. DAL 21 DIC AL 31 DIC 2021 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	3.015.627,95	0,00	3.015.627,95	0,00
Rap			-5.100,00	note: PENALE 10 GG NOV 2021 SU FE 227/2021 COMUNE DI PALERMO	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	-5.100,00	0,00	-5.100,00	0,00
Rap			-18.000,00	note: PENALE 20 GG DIC 2021 SU FE 6/2022 COMUNE DI PALERMO	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	-18.000,00	0,00	-18.000,00	0,00
Rap			-14.500,00	note: PENALE 10 GG DIC 2021 SU FE 9/2022 COMUNE DI PALERMO	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	-14.500,00	0,00	-14.500,00	0,00
Rap			5.723.587,04	note: CORRISPETTIVO PER EXTRA COSTI POST CHIUSURA VI VASCA 2021. pag 48 nota integr.bilancio	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Non riconciliato			0,00	0,00	0,00	5.723.587,04
Rap			4.367.085,94	note: Imputazione SMALTIMENTO PERCOLATO VASCHE ESAURITE ANNO 2021.pag 48 nota integr.bilancio	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Non riconciliato			0,00	0,00	0,00	4.367.085,94
Rap	245	31/12/2021	468.619,83	note: FATT. DA EMETT. SERVIZIO DI EMERGENZA 1 TRIM. 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	468.619,83	0,00	468.619,83	0,00
Rap	247	31/12/2021	440.564,39	note: FATT. DA EMETT. SERVIZIO DI PRONTO INTERVENTO 2 TRIM. 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	440.564,39	0,00	440.564,39	0,00
Rap	22	28/02/2022	19.069,16	note: FATT. DA EMETT. SERVIZIO DI EMERGENZA 2 TRIM. 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	19.069,16	0,00	19.069,16	0,00
Rap	29	24/03/2022	424.992,95	note: FATT. DA EMETT. SERVIZIO DI EMERGENZA 3 TRIM 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	424.992,95	0,00	424.992,95	0,00
Rap	28	24/03/2022	31.371,85	note: FATT. DA EMETT. SERVIZIO DI PRONTO INTERVENTO 3 TRIM 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	31.371,85	0,00	31.371,85	0,00
Rap	31	24/03/2022	329.819,23	note: Imputazione CORRISPETTIVO M.S. SUPERFICI VIARIE-PEDONALI-EMERGENZA COMUNE PALERMO IV TRIMESTRE 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	329.819,23	0,00	329.819,23	0,00
Rap	30	24/03/2022	9.930,03	note: FATT. DA EMETT. SERVIZIO DI PRONTO INTERVENTO 4 TRIM 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	9.930,03	0,00	9.930,03	0,00
Rap	15	2021	183,65	note: FATTURE DA EMETTERE COMUNE DI PALERMO PER RIMOZIONE RIFIUTI ABBANDONATI RIF. FE 15/2021 (SERV.AGG.VI A DOMANDA)	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	183,65	0,00	183,65	0,00
Rap	50	20/04/2021	8.767,34	2021 FE 50 note: LAVORI DI RIMOZIONE RIFIUTI INERTI ABBANDONATI 08 E 9 MARZO, 6 APRILE (SERV.AGG. VI A DOMANDA)	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	8.767,34	0,00	8.767,34	0,00
Rap	53	26/04/2021	4.194,97	2021 FE 53 note: LAVORI DI RIMOZIONE RIFIUTI INERTI ABBANDONATI DEL 09/03/2021(SERV.AGG. VI A DOMANDA)	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	4.194,97	0,00	4.194,97	0,00
Rap	5	18/01/2022	3.205,99	note: Imputazione RIMOZIONE INERTI CO PALERMO DICEMBRE 2021(SERV.AGG.VI A DOMANDA)	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	3.205,99	0,00	3.205,99	0,00
Rap	46	19/04/2021	6.814,50	2021 FE 46 note: SMALTIMENTO COMUNE PALERMO RIFIUTI BIODEGRADABILI GENNAIO 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	6.814,50	0,00	6.814,50	0,00
Rap	47	20/04/2021	10.059,42	2021 FE 47 note: SMALTIMENTO COMUNE PALERMO RIFIUTI BIODEGRADABILI FEBBRAIO 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	10.059,42	0,00	10.059,42	0,00
Rap	92	22/06/2021	9.906,96	2021 FE 92 note: SMALTIMENTO COMUNE PALERMO RIFIUTI BIODEGRADABILI MARZO 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	9.906,96	0,00	9.906,96	0,00
Rap	93	22/06/2021	8.436,54	2021 FE 93 note: SMALTIMENTO COMUNE PALERMO RIFIUTI BIODEGRADABILI APRILE 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	8.436,54	0,00	8.436,54	0,00
Rap	104	20/07/2021	8.675,52	2021 FE 104 note: SMALTIMENTO COMUNE PALERMO RIFIUTI BIODEGRADABILI MAGGIO 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	8.675,52	0,00	8.675,52	0,00
Rap	109	27/07/2021	6.010,62	2021 FE 109 note: SMALTIMENTO COMUNE PALERMO RIFIUTI BIODEGRADABILI GIUGNO 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	6.010,62	0,00	6.010,62	0,00
Rap	131	20/09/2021	4.900,14	2021 FE 131 note: SMALTIMENTO COMUNE PALERMO RIFIUTI BIODEGRADABILI LUGLIO 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	4.900,14	0,00	4.900,14	0,00
Rap	145	21/10/2021	3.136,14	2021 FE 145 note: SMALTIMENTO COMUNE PALERMO RIFIUTI BIODEGRADABILI AGOSTO 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	3.136,14	0,00	3.136,14	0,00

Rap	149	21/10/2021	7.220,22	2021 FE 149 note: SMALTIMENTO COMUNE PALERMO RIFIUTI BIODEGRADABILI SETTEMBRE 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	7.220,22	0,00	7.220,22	0,00
Rap	162	16/11/2021	8.756,58	2021 FE 162 note: SMALTIMENTO COMUNE PALERMO RIFIUTI BIODEGRADABILI OTTOBRE 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	8.756,58	0,00	8.756,58	0,00
Rap	225	23/12/2021	9.909,90	2021 FE 225 note: SMALTIMENTO COMUNE PALERMO RIFIUTI BIODEGRADABILI NOVEMBRE 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	9.909,90	0,00	9.909,90	0,00
Rap	2	17/01/2022	2.329,74	note: Imputazione SMALTIMENTO BIODEGRADABILI CO PALERMO AREA SERVIZI CITTA DICEMBRE 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	2.329,74	0,00	2.329,74	0,00
Rap	22	31/01/2021	83,05	2021 FE 22 note: SERVIZIO SANIFICAZIONE CASSONE SCARRABILE	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	83,05	0,00	83,05	0,00
Rap	101	14/07/2021	83,05	2021 FE 101 note: SERVIZIO SANIFICAZIONE CASSONI SCARRABILI LUGLIO 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	83,05	0,00	83,05	0,00
Rap	106	20/07/2021	37,35	2021 FE 106 note: SERVIZIO DISINFESTAZIONE CASSONE SCARRABILE LUGLIO 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	37,35	0,00	37,35	0,00
Rap	124	09/09/2021	166,12	2021 FE 124 note: SERVIZIO SANIFICAZIONE CASSONI SCARRABILI 2 SETT 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	166,12	0,00	166,12	0,00
Rap	7	2022	4.272,00	note: Imputazione RIMOZIONE CARCASSE ANIMALI CO PALERMO RISORSE IMMOBILIARI PERIODO 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Non riconciliato			0,00	0,00	0,00	4.272,00
Rap	7	2022	1.288,80	note: Imputazione RIMOZIONE CARCASSE ANIMALI CO PALERMO RISORSE IMMOBILIARI PERIODO 2020	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Non riconciliato			0,00	0,00	0,00	1.288,80
Rap	Rimborso costi distacchi politici		23.681,19	note: RIMBORSO COSTI DISTACCHI POLITICI DIP. ANNO 2021 GIACONIA PROT 11660 10/05/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato senza copertura	B-10	Prestazioni di servizi	0,00	23.681,19	23.681,19	0,00
Rap	Rimborso costi distacchi politici		28.093,36	note: RIMBORSO COSTI DISTACCHI POLITICI DIP. ANNO 2021 SINOPOLI PROT 4310 17/02/2022	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	28.093,36	0,00	28.093,36	0,00
Rap	159	31/10/2021	35	2021 FE 159 note: ADDEBITO VERIFICHE CONSULENZA RIFIUTI DEL 21/09/2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	35,00	0,00	35,00	0
Rap			257,42	note: COMPENSAZIONE MAGGIOR VERSAMENTO TARI 2014/2015 RIF. PROT N° 22333 DEL 27/08/2021 CON ACCONTO TARI 2021		Altri ricavi e proventi	Riconciliato con copertura	E-25-b	Sopravvenienze passive	257,42	0,00	257,42	0,00
Rap			135,18	note: COMPENSAZIONE MAGGIOR VERSAMENTO TARI 2016 RIF. PROT N° 22332 DEL 27/08/2021 CON TARI 2021	A-5	Altri ricavi e proventi	Riconciliato con copertura	E-25-b	Sopravvenienze passive	135,18	0,00	135,18	0,00
Rap			1.710,38	note: COMPENSAZIONE MAGGIOR VERSAMENTO TARI 2017/2018/2019 RIF. PROT N° 22334 DEL 27/08/2021 CON SALDO TARI 2021	A-5	Altri ricavi e proventi	Riconciliato con copertura	E-25-b	Sopravvenienze passive	1.710,38	0,00	1.710,38	0,00
Rap	interessi di mora	2021	2.103.056,86	interessi di mora	C-16-d	Altri proventi finanziari	Non riconciliato					0,00	2.103.056,86

Totale Rap

124.099,814

111.876,843

23.681

111.900,524

12.199,291

Dati contabili dell'azienda partecipata							Dati contabili della capogruppo Comune di Palermo						
Partecipata	num.Fattura	data documento	imponibile	Descrizione/oggetto della prestazione	Rif. Rigo	Voce di bilancio	Riconciliato/non riconciliato	Rif. Rigo	Voce bilancio	Totale importi riconciliati con copertura finanziaria	Totale importi riconciliati senza copertura finanziaria	Totale costi riconciliati	Totale costi non riconciliati
Reset	11	13/01/2021	14.479,55	Comune PA - Stornata con NC.1/b	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Non riconciliato			0,00	0,00	0,00	14.479,55
Reset	13	15/01/2021	40.518,12	Comune Pa - Servizi Manut. Rotoli 2020	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Non riconciliato			0,00	0,00	0,00	40.518,12
Reset	1/b	15/01/2021	-14.479,55	Comune PA - Storna Fatt. 11 - Nov. 2020	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Non riconciliato			0,00	0,00	0,00	-14.479,55
Reset	54	19/02/2021	217.228,28	Comune PA - Servizi resi - GEN. 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	217.228,28	0,00	217.228,28	0,00
Reset	55	22/02/2021	126.166,24	Comune PA - Manut. Cimiteri - GEN. 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	126.166,24	0,00	126.166,24	0,00
Reset	56	22/02/2021	120.224,42	Comune PA - Servizi canile - GEN. 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	120.224,42	0,00	120.224,42	0,00
Reset	57	23/02/2021	70.271,17	Comune PA - Servizi resi - GEN. 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	70.271,17	0,00	70.271,17	0,00
Reset	58	24/02/2021	90.024,93	Comune PA - Servizi resi - Gen. 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	90.024,93	0,00	90.024,93	0,00
Reset	59	24/02/2021	45.254,13	Comune PA - Servizi resi - GEN. 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	45.254,13	0,00	45.254,13	0,00

Reset	60	24/02/2021	31.422,60	Comune PA - Servizi resi - GEN. 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	31.422,60	0,00	31.422,60	0,00
Reset	61	25/02/2021	93.235,11	Comune PA - Servizi resi - GEN. 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	93.235,11	0,00	93.235,11	0,00
Reset	62	01/03/2021	6.649,53	Comune PA - Servizi resi - GEN. 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	6.649,53	0,00	6.649,53	0,00
Reset	63	01/03/2021	145.324,77	Comune PA - Servizi resi - GEN. 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	145.324,77	0,00	145.324,77	0,00
Reset	64	03/03/2021	178.156,66	Comune PA - Servizi resi - Gen. 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	178.156,66	0,00	178.156,66	0,00
Reset	65	04/03/2021	63.528,93	Comune PA - Servizi resi - GEN. 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	63.528,93	0,00	63.528,93	0,00
Reset	67	09/03/2021	829.089,82	Comune PA - Servizi resi - GEN. 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	829.089,82	0,00	829.089,82	0,00
Reset	68	09/03/2021	104.801,82	Comune PA - Servizi resi - GEN. 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	104.801,82	0,00	104.801,82	0,00
Reset	69	10/03/2021	62.532,32	Comune PA - Servizi resi - GEN. 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	62.532,32	0,00	62.532,32	0,00
Reset	70	11/03/2021	55.204,44	Comune PA - Servizi resi - Gen- 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	55.204,44	0,00	55.204,44	0,00
Reset	71	12/03/2021	71.710,79	Comune PA - Servizi resi - Feb. 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	71.710,79	0,00	71.710,79	0,00
Reset	72	15/03/2021	36.634,62	Comune PA - Servizi resi - FEB. 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	36.634,62	0,00	36.634,62	0,00
Reset	73	15/03/2021	196.178,47	Comune PA - Servizi resi - FEB. 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	196.178,47	0,00	196.178,47	0,00
Reset	74	15/03/2021	111.820,85	Comune PA - Servizi resi Canile - FEB. 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	111.820,85	0,00	111.820,85	0,00
Reset	75	15/03/2021	127.844,84	Comune PA - Servizi Manut. Cimiteri FEB. 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	127.844,84	0,00	127.844,84	0,00
Reset	76	16/03/2021	30.905,10	Comune PA - Servizi resi - GEN. 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	30.905,10	0,00	30.905,10	0,00
Reset	77	16/03/2021	177.671,99	Comune PA - Servizi resi - FEB. 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	177.671,99	0,00	177.671,99	0,00
Reset	78	16/03/2021	72.998,77	Comune PA - Servizi resi - FEB. 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	72.998,77	0,00	72.998,77	0,00
Reset	79	16/03/2021	33.494,51	Comune PA - Servizi resi - FEB. 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	33.494,51	0,00	33.494,51	0,00
Reset	80	16/03/2021	138.568,13	Comune PA - Servizi resi - GEN. 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	138.568,13	0,00	138.568,13	0,00
Reset	83	18/03/2021	185.451,73	Comune PA - Servizi resi - Feb. 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	185.451,73	0,00	185.451,73	0,00
Reset	84	19/03/2021	99.160,60	Comune PA - Servizi resi - FEB. 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	99.160,60	0,00	99.160,60	0,00
Reset	85	19/03/2021	833.961,90	Comune PA - Servizi resi - FEB. 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	833.961,90	0,00	833.961,90	0,00
Reset	86	19/03/2021	101.470,34	Comune PA - Servizi resi - FEB. 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	101.470,34	0,00	101.470,34	0,00
Reset	87	22/03/2021	53.674,60	Comune PA - Servizi resi - GEN. 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	53.674,60	0,00	53.674,60	0,00
Reset	88	22/03/2021	68.621,94	Comune PA - Servizi resi - FEB. 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	68.621,94	0,00	68.621,94	0,00
Reset	89	25/03/2021	70.034,69	Comune PA - Servizi resi - GEN. 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	70.034,69	0,00	70.034,69	0,00
Reset	90	31/03/2021	216.999,29	Comune PA - Servizi resi - FEB. 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	216.999,29	0,00	216.999,29	0,00
Reset	91	31/03/2021	7.608,51	Comune PA - Servizi resi - FEB. 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	7.608,51	0,00	7.608,51	0,00
Reset	92	31/03/2021	-40.518,12	Comune PA - A storno della fatt. 13 del 15.01.21	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Non riconciliato			0,00	0,00	0,00	-40.518,12
Reset	92	01/04/2021	59.663,44	Comune PA - Servizi resi - FEB. 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	59.663,44	0,00	59.663,44	0,00
Reset	94	06/04/2021	152.132,46	Comune PA - Servizi resi - FEB. 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	152.132,46	0,00	152.132,46	0,00
Reset	95	07/04/2021	45.592,54	Comune PA - Servizi resi - FEB 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	45.592,54	0,00	45.592,54	0,00
Reset	96	08/04/2021	33.618,89	Comune PA - Servizi resi - FEB. 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	33.618,89	0,00	33.618,89	0,00
Reset	97	19/04/2021	175.134,03	Comune PA - Servizi resi - Mar. 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	175.134,03	0,00	175.134,03	0,00
Reset	98	20/04/2021	228.030,85	Comune PA - Servizi resi - Mar. 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	228.030,85	0,00	228.030,85	0,00
Reset	99	20/04/2021	124.900,14	Comune PA - Servizi Canile - Mar. 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	124.900,14	0,00	124.900,14	0,00
Reset	100	20/04/2021	138.777,94	Comune PA - Manut. Cimiteri - Mar. 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	138.777,94	0,00	138.777,94	0,00
Reset	101	21/04/2021	988.256,69	Comune PA - Servizi resi - Mar. 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	988.256,69	0,00	988.256,69	0,00

Reset	102	21/04/2021	118.174,98	Comune PA - Servizi resi - Mar. 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	118.174,98	0,00	118.174,98	0,00
Reset	103	23/04/2021	67.579,84	Comune PA - Servizi resi - Marzo 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	67.579,84	0,00	67.579,84	0,00
Reset	104	23/04/2021	38.874,67	Comune PA - Servizi resi - Marzo 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	38.874,67	0,00	38.874,67	0,00
Reset	105	26/04/2021	196.145,84	Comune PA - Servizi resi - Marzo 21	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	196.145,84	0,00	196.145,84	0,00
Reset	106	27/04/2021	111.561,34	Comune PA - Servizi resi - Marzo 21	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	111.561,34	0,00	111.561,34	0,00
Reset	107	29/04/2021	95.661,54	Comune PA - Servizi resi - Marzo 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	95.661,54	0,00	95.661,54	0,00
Reset	108	04/05/2021	38.851,06	Comune PA - Servizi resi - MAR. 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	38.851,06	0,00	38.851,06	0,00
Reset	109	06/05/2021	200.415,00	Comune PA - Servizi resi - GEN. 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	200.415,00	0,00	200.415,00	0,00
Reset	110	06/05/2021	211.515,47	Comune PA - Servizi resi - FEB. 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	211.515,47	0,00	211.515,47	0,00
Reset	111	06/05/2021	247.441,02	Comune PA - Servizi resi - MAR. 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	247.441,02	0,00	247.441,02	0,00
Reset	112	06/05/2021	64.550,87	Comune PA - Servizi resi - MAR. 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	64.550,87	0,00	64.550,87	0,00
Reset	113	07/05/2021	79.104,52	Comune PA - Servizi resi - MAR. 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	79.104,52	0,00	79.104,52	0,00
Reset	114	10/05/2021	8.526,99	Comune PA - Servizi resi - Marzo 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	8.526,99	0,00	8.526,99	0,00
Reset	115	10/05/2021	262.006,18	Comune PA - Servizi resi - Marzo 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	262.006,18	0,00	262.006,18	0,00
Reset	116	13/05/2021	169.512,20	Comune PA - Servizi resi - Marzo 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	169.512,20	0,00	169.512,20	0,00
Reset	117	14/05/2021	25.520,52	Comune PA - Servizi resi - Marzo 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	25.520,52	0,00	25.520,52	0,00
Reset	118	18/05/2021	94.330,75	Comune PA - Servizi resi - Aprile 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	94.330,75	0,00	94.330,75	0,00
Reset	119	19/05/2021	114.265,72	Comune PA - Servizi resi - canile - Apr. 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	114.265,72	0,00	114.265,72	0,00
Reset	120	19/05/2021	127.587,63	Comune PA - Manut. Cimiteri - Apr. 21	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	127.587,63	0,00	127.587,63	0,00
Reset	121	19/05/2021	226.109,04	Comune PA - Servizi resi - Apr. 21	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	226.109,04	0,00	226.109,04	0,00
Reset	122	20/05/2021	228.102,82	Comune PA - Servizi resi - Aprile 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	228.102,82	0,00	228.102,82	0,00
Reset	123	20/05/2021	31.708,80	Comune PA - Servizi resi - Aprile 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	31.708,80	0,00	31.708,80	0,00
Reset	124	21/05/2021	85.714,31	Comune PA - Servizi resi - Apr. 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	85.714,31	0,00	85.714,31	0,00
Reset	125	24/05/2021	892.890,93	Comune PA - Servizi resi - Aprile 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	892.890,93	0,00	892.890,93	0,00
Reset	126	24/05/2021	108.357,70	Comune PA - Servizi resi - Aprile 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	108.357,70	0,00	108.357,70	0,00
Reset	127	25/05/2021	95.317,57	Comune PA - Servizi resi - Aprile 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	95.317,57	0,00	95.317,57	0,00
Reset	128	26/05/2021	35.406,33	Comune PA - Servizi resi - Aprile 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	35.406,33	0,00	35.406,33	0,00
Reset	129	27/05/2021	156.367,46	Comune PA - Servizi resi - Aprile 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	156.367,46	0,00	156.367,46	0,00
Reset	130	01/06/2021	208.455,59	Comune PA - Servizi resi - Aprile 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	208.455,59	0,00	208.455,59	0,00
Reset	131	01/06/2021	5.977,90	Comune PA - Servizi resi - Aprile 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	5.977,90	0,00	5.977,90	0,00
Reset	132	21/06/2021	44.677,51	Comune PA - Servizi resi - Mag.2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	44.677,51	0,00	44.677,51	0,00
Reset	133	21/06/2021	210.169,51	Comune PA - Servizi resi - Mag.2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	210.169,51	0,00	210.169,51	0,00
Reset	134	21/06/2021	127.678,23	Comune PA - Manut. Cimiteri - Mag.2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	127.678,23	0,00	127.678,23	0,00
Reset	135	21/06/2021	122.488,86	Comune PA - Canile - Mag.2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	122.488,86	0,00	122.488,86	0,00
Reset	136	22/06/2021	146.775,14	Comune PA - Servizi resi - Apr. 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	146.775,14	0,00	146.775,14	0,00
Reset	137	22/06/2021	59.030,96	Comune PA - Servizi resi - Mag.2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	59.030,96	0,00	59.030,96	0,00
Reset	138	23/06/2021	86.924,18	Comune PA - Servizi resi -	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	86.924,18	0,00	86.924,18	0,00
Reset	139	24/06/2021	182.917,02	Comune PA - Servizi resi - Mag. 21	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	182.917,02	0,00	182.917,02	0,00
Reset	140	24/06/2021	109.437,80	Comune PA - Servizi resi - Mag. 21	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	109.437,80	0,00	109.437,80	0,00

Reset	141	24/06/2021	905.209,51	Comune PA - Servizi resi - Mag. 21	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	905.209,51	0,00	905.209,51	0,00
Reset	142	28/06/2021	89.855,45	Comune PA - Servizi resi - Mag. 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	89.855,45	0,00	89.855,45	0,00
Reset	143	02/07/2021	78.662,65	Comune PA - Servizi resi Maggio 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	78.662,65	0,00	78.662,65	0,00
Reset	144	06/07/2021	75.391,82	Comune PA - Servizi resi - Aprile 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	75.391,82	0,00	75.391,82	0,00
Reset	145	06/07/2021	33.743,47	Comune PA - Servizi resi - Maggio 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	33.743,47	0,00	33.743,47	0,00
Reset	146	07/07/2021	7.636,16	Comune PA - Servizi resi - Mag. 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	7.636,16	0,00	7.636,16	0,00
Reset	147	07/07/2021	142.625,76	Comune PA - Servizi resi - Maggio 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	142.625,76	0,00	142.625,76	0,00
Reset	148	07/07/2021	148.180,41	Comune PA - Servizi resi - Maggio 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	148.180,41	0,00	148.180,41	0,00
Reset	149	09/07/2021	53.079,36	Comune PA - Servizi resi - Maggio 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	53.079,36	0,00	53.079,36	0,00
Reset	150	19/07/2021	73.668,30	Sturnata con NC. 4/b	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Non riconciliato			0,00	0,00	0,00	73.668,30
Reset	151	21/07/2021	1.001.198,73	Comune PA - Servizi resi - Giugno 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	1.001.198,73	0,00	1.001.198,73	0,00
Reset	152	21/07/2021	105.918,01	Comune PA - Servizi resi - Giugno 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	105.918,01	0,00	105.918,01	0,00
Reset	153	21/07/2021	68.235,34	Comune PA - Servizi resi - Maggio 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	68.235,34	0,00	68.235,34	0,00
Reset	154	21/07/2021	34.875,59	Comune PA - Servizi resi - Giugno 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	34.875,59	0,00	34.875,59	0,00
Reset	4/b	21/07/2021	-73.668,30	Storna Fatt. 150 del 19/07/21	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Non riconciliato			0,00	0,00	0,00	-73.668,30
Reset	155	23/07/2021	201.009,27	Comune PA - Servizi resi - Giugno 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	201.009,27	0,00	201.009,27	0,00
Reset	156	26/07/2021	143.310,83	Comune PA - Servizi resi - Giugno 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	143.310,83	0,00	143.310,83	0,00
Reset	157	28/07/2021	210.670,31	Comune PA - Servizi resi - Giugno 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	210.670,31	0,00	210.670,31	0,00
Reset	158	29/07/2021	100.663,96	Comune PA - Servizi resi - Mag. 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	100.663,96	0,00	100.663,96	0,00
Reset	159	30/07/2021	225.310,91	Comune PA - Servizi resi - Apr. 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	225.310,91	0,00	225.310,91	0,00
Reset	160	30/07/2021	214.216,20	Comune PA - Servizi resi - Mag. 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	214.216,20	0,00	214.216,20	0,00
Reset	161	30/07/2021	214.753,66	Comune PA - Servizi resi - Giu. 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	214.753,66	0,00	214.753,66	0,00
Reset	162	02/08/2021	192.533,91	Comune PA - Servizi resi - Giugno 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	192.533,91	0,00	192.533,91	0,00
Reset	163	02/08/2021	119.981,81	Comune PA - Manut. Cimiteri - Giu 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	119.981,81	0,00	119.981,81	0,00
Reset	164	02/08/2021	120.001,76	Comune PA - Servizi Canile - Giu 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	120.001,76	0,00	120.001,76	0,00
Reset	165	06/08/2021	232.540,13	Comune PA - Stornata con NC. 6b	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Non riconciliato			0,00	0,00	0,00	232.540,13
Reset	166	06/08/2021	7.004,26	Comune PA - Stornata con NC. 7b	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Non riconciliato			0,00	0,00	0,00	7.004,26
Reset	6/b	09/08/2021	-232.540,13	Comune PA - Storna fatt. 165	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Non riconciliato			0,00	0,00	0,00	-232.540,13
Reset	7/b	09/08/2021	-7.004,26	Comune PA - Storna Fatt. 166	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Non riconciliato			0,00	0,00	0,00	-7.004,26
Reset	167	31/08/2021	73.212,61	Comune PA - Servizi resi - LUG. 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	73.212,61	0,00	73.212,61	0,00
Reset	168	31/08/2021	82.701,66	Comune PA - Servizi resi - Luglio 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	82.701,66	0,00	82.701,66	0,00
Reset	169	31/08/2021	282.340,21	Comune PA - Servizi resi - Giugno 21	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	282.340,21	0,00	282.340,21	0,00
Reset	170	01/09/2021	30.940,23	Comune PA - Servizi resi - GIU 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	30.940,23	0,00	30.940,23	0,00
Reset	171	01/09/2021	7.004,26	Comune PA - Servizi resi - Giugno 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	7.004,26	0,00	7.004,26	0,00
Reset	172	02/09/2021	327.693,39	Comune PA - Servizi resi - Luglio 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	327.693,39	0,00	327.693,39	0,00
Reset	173	02/09/2021	114.913,74	Comune PA - Manut. Cimiteri - Luglio 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	114.913,74	0,00	114.913,74	0,00
Reset	174	02/09/2021	110.070,27	Comune PA - Servizi Canile - Lug. 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	110.070,27	0,00	110.070,27	0,00
Reset	175	03/09/2021	600.093,10	Comune PA - Servizi resi - Luglio 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	600.093,10	0,00	600.093,10	0,00
Reset	176	03/09/2021	85.052,28	Comune PA - Servizi resi - Lug. 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	85.052,28	0,00	85.052,28	0,00

Reset	177	07/09/2021	81.543,81	Comune PA - Servizi resi - Lug. 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	81.543,81	0,00	81.543,81	0,00
Reset	178	09/09/2021	150.243,29	Comune PA - Servizi resi - Lug. 21	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	150.243,29	0,00	150.243,29	0,00
Reset	179	10/09/2021	163.504,55	Comune PA - Servizi resi - Lug. 21	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	163.504,55	0,00	163.504,55	0,00
Reset	180	10/09/2021	6.172,15	Comune PA - Servizi resi - Lug. 21	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	6.172,15	0,00	6.172,15	0,00
Reset	181	14/09/2021	89.248,88	Comune PA - Servizi resi - Mag. 21	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	89.248,88	0,00	89.248,88	0,00
Reset	182	14/09/2021	82.363,45	Comune PA - Servizi resi - Giu. 21	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	82.363,45	0,00	82.363,45	0,00
Reset	183	14/09/2021	74.957,05	Comune PA - Servizi resi - Lug. 21	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	74.957,05	0,00	74.957,05	0,00
Reset	184	17/09/2021	139.289,86	Comune PA - Servizi resi - Luglio 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	139.289,86	0,00	139.289,86	0,00
Reset	185	17/09/2021	56.771,90	Comune PA - Servizi resi - Agosto 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	56.771,90	0,00	56.771,90	0,00
Reset	186	20/09/2021	67.142,38	Comune PA - Servizi resi - Agosto 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	67.142,38	0,00	67.142,38	0,00
Reset	187	20/09/2021	21.101,07	Comune PA - Servizi resi - Agosto 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	21.101,07	0,00	21.101,07	0,00
Reset	188	20/09/2021	230.912,58	Comune PA - Servizi resi - Agosto 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	230.912,58	0,00	230.912,58	0,00
Reset	189	20/09/2021	111.181,09	Comune PA - Manut. Cimiteri - Ago 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	111.181,09	0,00	111.181,09	0,00
Reset	190	20/09/2021	104.367,24	Comune PA - Servizi Canile - Ago 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	104.367,24	0,00	104.367,24	0,00
Reset	191	23/09/2021	160.562,91	Comune PA - Servizi resi - Agosto 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	160.562,91	0,00	160.562,91	0,00
Reset	192	27/09/2021	56.073,20	Comune PA - Servizi resi - Luglio 21	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	56.073,20	0,00	56.073,20	0,00
Reset	193	27/09/2021	599.618,98	Comune PA - Servizi resi - Agosto 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	599.618,98	0,00	599.618,98	0,00
Reset	194	27/09/2021	78.581,65	Comune PA - Servizi resi - Agosto 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	78.581,65	0,00	78.581,65	0,00
Reset	195	01/10/2021	29.484,67	Comune PA - Servizi resi - Agosto 21	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	29.484,67	0,00	29.484,67	0,00
Reset	196	05/10/2021	53.489,17	Comune PA - Servizi resi - Ago. 21	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	53.489,17	0,00	53.489,17	0,00
Reset	197	06/10/2021	111.980,75	Comune PA - Servizi resi - Ago. 21	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	111.980,75	0,00	111.980,75	0,00
Reset	198	07/10/2021	140.049,22	Comune PA - Servizi resi - Ago. 21	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	140.049,22	0,00	140.049,22	0,00
Reset	199	07/10/2021	6.162,17	Comune PA - Servizi resi - Ago. 21	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	6.162,17	0,00	6.162,17	0,00
Reset	200	07/10/2021	67.276,94	Comune PA - Servizi resi - Ago. 21	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	67.276,94	0,00	67.276,94	0,00
Reset	201	18/10/2021	138.542,99	Comune PA - Manut. Cimiteri - Set. 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	138.542,99	0,00	138.542,99	0,00
Reset	202	18/10/2021	110.423,46	Comune PA - Servizi Canile - Set. 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	110.423,46	0,00	110.423,46	0,00
Reset	203	18/10/2021	237.811,08	Comune PA - Servizi resi - Set. 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	237.811,08	0,00	237.811,08	0,00
Reset	204	19/10/2021	36.767,06	Comune PA - Servizi resi - Ago. 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	36.767,06	0,00	36.767,06	0,00
Reset	205	19/10/2021	73.076,52	Comune PA - Servizi resi - Set. 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	73.076,52	0,00	73.076,52	0,00
Reset	206	20/10/2021	30.886,10	Comune PA - Servizi resi - Set. 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	30.886,10	0,00	30.886,10	0,00
Reset	207	20/10/2021	166.166,70	Comune PA - Servizi resi - Set. 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	166.166,70	0,00	166.166,70	0,00
Reset	209	25/10/2021	854.781,95	Comune PA - Servizi resi - Set. 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	854.781,95	0,00	854.781,95	0,00
Reset	210	25/10/2021	104.996,46	Comune PA - Servizi resi - Set. 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	104.996,46	0,00	104.996,46	0,00
Reset	211	27/10/2021	68.740,75	Comune PA - Servizi resi - Set. 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	68.740,75	0,00	68.740,75	0,00
Reset	212	28/10/2021	178.064,52	Comune PA - Servizi resi - Set. 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	178.064,52	0,00	178.064,52	0,00
Reset	213	03/11/2021	163.852,36	Comune PA - Servizi resi - Set. 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	163.852,36	0,00	163.852,36	0,00
Reset	214	04/11/2021	139.287,37	Comune PA - servizi resi - Set. 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	139.287,37	0,00	139.287,37	0,00
Reset	215	05/11/2021	187.951,30	Comune PA - servizi resi - Luglio 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	187.951,30	0,00	187.951,30	0,00
Reset	216	05/11/2021	147.278,05	Comune PA - servizi resi - Agosto 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	147.278,05	0,00	147.278,05	0,00

Reset	217	05/11/2021	279.934,13	Comune PA - servizi resi - Set. 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	279.934,13	0,00	279.934,13	0,00
Reset	218	10/11/2021	7.070,67	Comune PA - Servizi resi - Set. 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	7.070,67	0,00	7.070,67	0,00
Reset	219	10/11/2021	132.291,17	Comune PA - Servizi resi - Set. 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	132.291,17	0,00	132.291,17	0,00
Reset	220	16/11/2021	77.251,62	Comune PA - Servizi resi - Ott. 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	77.251,62	0,00	77.251,62	0,00
Reset	221	17/11/2021	105.559,26	Comune PA - Servizi resi - Ott. 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	105.559,26	0,00	105.559,26	0,00
Reset	222	18/11/2021	48.258,73	Comune PA - servizi resi - OTT. 21	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	48.258,73	0,00	48.258,73	0,00
Reset	223	22/11/2021	211.710,49	Comune PA - Servizi resi - OTT. 21	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	211.710,49	0,00	211.710,49	0,00
Reset	224	22/11/2021	34.023,33	Comune PA - Servizi resi - OTT. 21	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	34.023,33	0,00	34.023,33	0,00
Reset	225	24/11/2021	829.119,77	Comune PA - Servizi resi - OTT. 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	829.119,77	0,00	829.119,77	0,00
Reset	226	24/11/2021	95.431,59	Comune PA - Servizi resi - OTT. 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	95.431,59	0,00	95.431,59	0,00
Reset	227	26/11/2021	96.797,50	Comune PA - Servizi resi - Ottobre 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	96.797,50	0,00	96.797,50	0,00
Reset	228	02/12/2021	302.413,57	Comune PA - Servizi resi - Ott. 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	302.413,57	0,00	302.413,57	0,00
Reset	229	02/12/2021	123.635,38	Comune PA - Servizi resi Canile - Ott. 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	123.635,38	0,00	123.635,38	0,00
Reset	230	02/12/2021	132.695,04	Comune PA - Manut. Cimiteri - Ott. 21	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	132.695,04	0,00	132.695,04	0,00
Reset	231	03/12/2021	125.771,40	Comune PA - Servizi resi - Ott. 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	125.771,40	0,00	125.771,40	0,00
Reset	232	03/12/2021	7.407,36	Comune PA - Servizi resi - Ott. 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	7.407,36	0,00	7.407,36	0,00
Reset	233	06/12/2021	159.013,88	Comune PA - Servizi resi - Ott. 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	159.013,88	0,00	159.013,88	0,00
Reset	234	10/12/2021	130.259,95	Comune PA - Servizi resi - Ott. 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	130.259,95	0,00	130.259,95	0,00
Reset	235	10/12/2021	62.552,48	Comune PA - Servizi resi - Set. 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	62.552,48	0,00	62.552,48	0,00
Reset	236	15/12/2021	113.400,99	Comune PA - Servizi Canile - Nov.21	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	113.400,99	0,00	113.400,99	0,00
Reset	237	15/12/2021	118.703,42	Comune PA - Manut. Cimiteri - Nov. 21	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	118.703,42	0,00	118.703,42	0,00
Reset	238	15/12/2021	197.645,16	Comune PA - Servizi resi - Nov. 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	197.645,16	0,00	197.645,16	0,00
Reset	239	15/12/2021	118.641,80	Comune PA - Servizi resi - Nov. 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	118.641,80	0,00	118.641,80	0,00
Reset	240	17/12/2021	147.198,20	Comune PA - Servizi resi - Nov. 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	147.198,20	0,00	147.198,20	0,00
Reset	241	17/12/2021	42.117,48	Comune PA - Servizi resi - Nov. 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	42.117,48	0,00	42.117,48	0,00
Reset	242	17/12/2021	35.107,66	Comune PA - Servizi resi - Nov. 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	35.107,66	0,00	35.107,66	0,00
Reset	243	21/12/2021	152.562,43	Comune PA - Servizi resi - NOV. 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	152.562,43	0,00	152.562,43	0,00
Reset	244	21/12/2021	172.710,47	Comune PA - Servizi resi - NOV. 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	172.710,47	0,00	172.710,47	0,00
Reset	245	22/12/2021	92.811,48	Comune PA - Servizi resi - NOV. 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	92.811,48	0,00	92.811,48	0,00
Reset	246	22/12/2021	770.040,06	Comune PA - Servizi resi - NOV. 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	770.040,06	0,00	770.040,06	0,00
Reset	247	22/12/2021	97.899,11	Comune PA - Servizi resi - NOV. 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	97.899,11	0,00	97.899,11	0,00
Reset	248	23/12/2021	46.114,45	Comune PA - Servizi resi - NOV. 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	46.114,45	0,00	46.114,45	0,00
Reset	1 - 2022	03/01/2022	63.974,44	Comune PA - Servizi resi - Nov. 2021 Fatt. da Emettere	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	63.974,44	0,00	63.974,44	0,00
Reset	2 - 2022	10/01/2022	7.020,76	Comune PA - Servizi resi - Nov. 2021 Fatt. da Emettere	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	7.020,76	0,00	7.020,76	0,00
Reset	3 - 2022	10/01/2022	125.086,32	Comune PA - Servizi resi - Nov. 2021 Fatt. da Emettere	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	125.086,32	0,00	125.086,32	0,00
Reset	4 - 2022	14/01/2022	53.634,86	Comune PA - Servizi resi - Nov. 2021 Fatt. da Emettere	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	53.634,86	0,00	53.634,86	0,00
Reset	5 - 2022	18/01/2022	9.158,51	Comune PA - Servizi resi - Nov. 2021 Fatt. da Emettere	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	9.158,51	0,00	9.158,51	0,00
Reset	6 - 2022	18/01/2022	57.038,13	Comune PA - Servizi resi - Dic. 2021 Fatt. da Emettere	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	57.038,13	0,00	57.038,13	0,00
Reset	7 - 2022	20/01/2022	414.358,44	Comune PA - Servizi resi - Dic. 2021 Fatt. da Emettere	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	414.358,44	0,00	414.358,44	0,00

Reset	8 - 2022	20/01/2022	71.448,59	Comune PA - Servizi resi - Dic. 2021 Fatt. da Emettere	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	71.448,59	0,00	71.448,59	0,00	
Reset	9 - 2022	20/01/2022	130.001,78	Comune PA - Servizi resi - Dic. 2021 Fatt. da Emettere	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	130.001,78	0,00	130.001,78	0,00	
Reset	10 - 2022	25/01/2022	209.083,64	Comune PA - Servizi resi - Ottobre 2021 Fatt. da Emettere	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	209.083,64	0,00	209.083,64	0,00	
Reset	11 - 2022	25/01/2022	200.835,17	Comune PA - Servizi resi - Novembre 2021 Fatt. da Emettere	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	200.835,17	0,00	200.835,17	0,00	
Reset	12 - 2022	25/01/2022	153.501,84	Comune PA - Servizi resi - Dicembre 2021 Fatt. da Emettere	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	153.501,84	0,00	153.501,84	0,00	
Reset	13 - 2022	01/02/2022	74.874,90	Comune PA - Servizi resi - DIC. 2021 Fatt. da Emettere	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	74.874,90	0,00	74.874,90	0,00	
Reset	7/a	27/01/2021	2.967,35	Comune PA - Manut. Edile beni conf. - 2021	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	2.967,35	0,00	2.967,35	0,00	
Reset	16/a	18/02/2021	4.623,98	Comune PA - Manut. Immob. Confiscati - Gen. 21	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	4.623,98	0,00	4.623,98	0,00	
Reset	18/a	19/02/2021	5.956,72	Comune PA - Manut. Edile Beni Confiscati	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	5.956,72	0,00	5.956,72	0,00	
Reset	19/a	24/02/2021	2.207,63	Comune PA - Manut. Immob. Confisc. 2020/21	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	2.207,63	0,00	2.207,63	0,00	
Reset	26/a	07/04/2021	4.235,57	Comune PA - Manut. Edili	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	4.235,57	0,00	4.235,57	0,00	
Reset	43/a	07/07/2021	10.396,29	Comune PA - Manutenz. Edili	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	10.396,29	0,00	10.396,29	0,00	
Reset	58/a	01/09/2021	11.819,44	Comune PA - Beni confisc. Manut. Edili	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	11.819,44	0,00	11.819,44	0,00	
Reset	70/a	11/10/2021	3.894,76	Comune PA - Beni Confisc. - Manut. edili	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	3.894,76	0,00	3.894,76	0,00	
Reset	Iug-00	25/10/2021	40.516,12	Comune PA - Manut. Cimitero Rotoli	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato senza copertura	B-10	Prestazioni di servizi	0,00	40.516,12	40.516,12	0,00	
Reset	N.C. da emettere n.1b (2022)	Da emettere n.1b (-40.516,12	Comune Palermo Settore Risorse Immobiliari e Impianti Cimiteriali	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato senza copertura	B-10	Prestazioni di servizi	0,00	-40.516,12	-40.516,12	0,00	
Reset	86/a	12/11/2021	1.784,98	Comune PA - Beni Confisc. - Manut. edili	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	1.784,98	0,00	1.784,98	0,00	
Reset	90/a	03/12/2021	21.744,17	Comune PA - Beni confiscati - Manut. edile	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	21.744,17	0,00	21.744,17	0,00	
Reset	91/a	06/12/2021	114.731,69	Comune PA - Manut. Straord. Cimit. Rotoli	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	114.731,69	0,00	114.731,69	0,00	
Reset	96/a	15/12/2021	388,24	Comune PA - Beni confiscati - Manut. edile	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	388,24	0,00	388,24	0,00	
Reset			-2.387,38	Sopravvenienza passiva minori ricavi	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	-2.387,38	0,00	-2.387,38	0,00	
Reset	20/a - 2022	07/10/2021	124.973,40	Comune PA - Interv. Patr. Cult. 2021 (Prog. 76) Fatt. da Emettere	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	124.973,40	0,00	124.973,40	0,00	
Reset	21/a - 2022	07/10/2021	11.953,44	Comune PA - Interv. Patr. Cult. 2021 (Prog. 76) Fatt. da Emettere	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	11.953,44	0,00	11.953,44	0,00	
Reset	f.ra da emettere		275.372,01	PAPA 188 Fatt. da Emettere	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	275.372,01	0,00	275.372,01	0,00	
Reset	f.ra da emettere		39.025,06	PAPA 122 Fatt. da Emettere	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	39.025,06	0,00	39.025,06	0,00	
Reset	f.ra da emettere		85.168,73	PAPA 110B Fatt. da Emettere	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Non riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	85.168,73	0,00	85.168,73	0,00	
Reset	f.ra da emettere		37.714,52	INTERVENTI STRAORD. 110C Fatt. da Emettere	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	37.714,52	0,00	37.714,52	0,00	
Reset	28/a - 2022	11/03/2022	37.026,42	Ricavi interv. straordin. fatt. da Emettere	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	37.026,42	0,00	37.026,42	0,00	
Reset	27/a - 2022	11/03/2022	4.629,39	Ricavi interv. straordin. fatt. da Emettere	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	4.629,39	0,00	4.629,39	0,00	
Reset	f.ra da emettere		110.689,02	PAPA 110A Fatt. da Emettere	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	110.689,02	0,00	110.689,02	0,00	
Reset	17/a	19/02/2021	17.744,07	Comune PA - Patr. Scult. - Set 20/Feb 21	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	17.744,07	0,00	17.744,07	0,00	
Reset	42/a	06/07/2021	9.979,39	Comune PA - Papa 181 (Green Way)	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Non riconciliato			0,00	0,00	0,00	9.979,39	
Reset	44/a	14/07/2021	54.651,74	Comune PA - Patr. Scult. - 5° Quadr.	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	54.651,74	0,00	54.651,74	0,00	
Reset	53/a	31/08/2021	9.979,39	Comune PA - Papa 181 (Green Way)	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	9.979,39	0,00	9.979,39	0,00	
Reset	8/b	31/08/2021	-9.979,39	Comune PA - Storna Fatt. 42/a del 06/07/21	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Non riconciliato			0,00	0,00	0,00	-9.979,39	
Reset	88/a	02/12/2021	54.651,74	Comune Pa - Patrim. Scultoreo 6° quadr. 21	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	54.651,74	0,00	54.651,74	0,00	
Reset	75/a	14/10/2021	28.713,72	Comune PA - Pulizie straord. Comando P.M.	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazioni di servizi	28.713,72	0,00	28.713,72	0,00	
Totale Re.set.e			31.488.783							31.488.783	-		31.488.783	0

Dati contabili dell'azienda partecipata						Dati contabili della capogruppo Comune di Palermo							
Partecipata	num.Fattura	data documento	imponibile	Descrizione/oggetto della prestazione	Rif. Rigo	Voce bilancio	Riconciliato/non riconciliato	Rif. Rigo	Voce bilancio	Totale importi riconciliati con copertura finanziaria	Totale importi riconciliati senza copertura finanziaria	Totale costi riconciliati	Totale costi non riconciliati
Sispi	16/E	14/04/2021	632.649,53	Servizio di Base del SITEC	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	632.649,53	0,00	632.649,53	0,00
Sispi	17/E	14/04/2021	632.649,53	Servizio di Base del SITEC	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	632.649,53	0,00	632.649,53	0,00
Sispi	18/E	14/04/2021	632.649,53	Servizio di Base del SITEC	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	632.649,53	0,00	632.649,53	0,00
Sispi	19/E	06/05/2021	632.649,53	Servizio di Base del SITEC	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	632.649,53	0,00	632.649,53	0,00
Sispi	41/E	09/06/2021	632.649,53	Servizio di Base del SITEC	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	632.649,53	0,00	632.649,53	0,00
Sispi	43/E	08/07/2021	632.649,53	Servizio di Base del SITEC	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	632.649,53	0,00	632.649,53	0,00
Sispi	46/E	02/08/2021	632.649,53	Servizio di Base del SITEC	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	632.649,53	0,00	632.649,53	0,00
Sispi	48/E	13/09/2021	632.649,53	Servizio di Base del SITEC	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	632.649,53	0,00	632.649,53	0,00
Sispi	50/E	13/10/2021	632.649,53	Servizio di Base del SITEC	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	632.649,53	0,00	632.649,53	0,00
Sispi	61/E	11/11/2021	632.649,53	Servizio di Base del SITEC	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	632.649,53	0,00	632.649,53	0,00
Sispi	75/E	06/12/2021	632.649,53	Servizio di Base del SITEC	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	632.649,53	0,00	632.649,53	0,00
Sispi	1/E	2022	632.649,53	Servizio di Base del SITEC	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	632.649,53	0,00	632.649,53	0,00
Sispi	2/E	2022	843.532,70	Servizio di Base del SITEC	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	843.532,70	0,00	843.532,70	0,00
Sispi	36/E	09/06/2021	38.485,48	Connettività	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	38.485,48	0,00	38.485,48	0,00
Sispi	37/E	09/06/2021	38.485,48	Connettività	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	38.485,48	0,00	38.485,48	0,00
Sispi	38/E	09/06/2021	38.485,48	Connettività	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	38.485,48	0,00	38.485,48	0,00
Sispi	39/E	09/06/2021	38.485,48	Connettività	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	38.485,48	0,00	38.485,48	0,00
Sispi	40/E	09/06/2021	38.485,48	Connettività	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	38.485,48	0,00	38.485,48	0,00
Sispi	44/E	08/07/2021	38.485,48	Connettività	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	38.485,48	0,00	38.485,48	0,00
Sispi	13	2022	38.485,48	Connettività	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	38.485,48	0,00	38.485,48	0,00
Sispi	14	2022	38.485,48	Connettività	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	38.485,48	0,00	38.485,48	0,00
Sispi	15	2022	38.485,48	Connettività	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	38.485,48	0,00	38.485,48	0,00
Sispi	16	2022	38.485,48	Connettività	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	38.485,48	0,00	38.485,48	0,00
Sispi	17	2022	38.485,48	Connettività	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	38.485,48	0,00	38.485,48	0,00
Sispi	18	2022	38.485,48	Connettività	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	38.485,48	0,00	38.485,48	0,00
Sispi	45/E	08/07/2021	16.379,31	Cod.Commissa E594	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-I-3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	16.379,31	0,00	16.379,31	0,00
Sispi	62/E	25/11/2021	176.238,42	Cod.Commissa PS04	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-I-3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	176.238,42	0,00	176.238,42	0,00
Sispi	42/E	17/06/2021	12.294,31	Cod.Commissa E595	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-I-3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	12.294,31	0,00	12.294,31	0,00
Sispi	76/E	22/12/2021	107.962,38	Patto per la Sicurezza Urbana	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-3	Immobilizzazioni in corso	107.962,38	0,00	107.962,38	0,00
Sispi	77/E	22/12/2021	431.983,69	Patto per la Sicurezza Urbana	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-3	Immobilizzazioni in corso	431.983,69	0,00	431.983,69	0,00

Sispi	79/E	31/12/2021	32.142,62	Cod.Commissa E533	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-3	Immobilizzazioni in corso	32.142,62	0,00	32.142,62	0,00
Sispi	57/E	11/11/2021	9.744,00	Gestione Pass	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	9.744,00	0,00	9.744,00	0,00
Sispi	58/E	11/11/2021	9.174,00	Gestione Pass	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	9.174,00	0,00	9.174,00	0,00
Sispi	f.ra da emettere		10.035,00	Gestione zone a tariffazione	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	10.035,00	0,00	10.035,00	0,00
Sispi	f.ra da emettere		11.880,00	Gestione zone a tariffazione	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	11.880,00	0,00	11.880,00	0,00
Sispi	f.ra da emettere		197.125,50	Tributi Lotta all'evasione	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	197.125,50	0,00	197.125,50	0,00
Sispi	14/E	05/03/2021	346.714,15	Gestione illeciti CdS	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	346.714,15	0,00	346.714,15	0,00
Sispi	15/E	31/03/2021	265.796,86	Gestione illeciti CdS	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	265.796,86	0,00	265.796,86	0,00
Sispi	35/E	28/05/2021	276.219,23	Gestione illeciti CdS	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	276.219,23	0,00	276.219,23	0,00
Sispi	51/E	13/10/2021	128.177,98	Gestione illeciti CdS	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	128.177,98	0,00	128.177,98	0,00
Sispi	52/E	13/10/2021	130.858,72	Gestione illeciti CdS	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	130.858,72	0,00	130.858,72	0,00
Sispi	53/E	13/10/2021	221.449,06	Gestione illeciti CdS	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	221.449,06	0,00	221.449,06	0,00
Sispi	54/E	13/10/2021	154.697,00	Gestione illeciti CdS	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	154.697,00	0,00	154.697,00	0,00
Sispi	55/E	26/10/2021	110.824,07	Gestione illeciti CdS	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	110.824,07	0,00	110.824,07	0,00
Sispi	56/E	11/11/2021	348.527,73	Gestione illeciti CdS	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	348.527,73	0,00	348.527,73	0,00
Sispi	3/E	2022	398.938,84	Gestione illeciti CdS	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	398.938,84	0,00	398.938,84	0,00
Sispi	4/E	2022	585.593,94	Gestione illeciti CdS	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	585.593,94	0,00	585.593,94	0,00
Sispi	5/E	2022	611.021,64	Gestione illeciti CdS	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	611.021,64	0,00	611.021,64	0,00
Sispi	9/E	2022	98.930,72	Gestione illeciti CdS	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	98.930,72	0,00	98.930,72	0,00
Sispi	n.c. 1	2022	-20.822,48	Gestione illeciti CdS	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	-20.822,48	0,00	-20.822,48	0,00
Sispi	21/E	21/05/2021	171.909,94	PonMetro	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-I-3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	171.909,94	0,00	171.909,94	0,00
Sispi	22/E	21/05/2021	288.357,27	PonMetro	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-I-3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	288.357,27	0,00	288.357,27	0,00
Sispi	23/E	21/05/2021	36.536,96	PonMetro	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-I-3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	36.536,96	0,00	36.536,96	0,00
Sispi	24/E	21/05/2021	4.257,25	PonMetro	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-I-3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	4.257,25	0,00	4.257,25	0,00
Sispi	25/E	21/05/2021	3.523,09	PonMetro	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-I-3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	3.523,09	0,00	3.523,09	0,00
Sispi	26/E	24/05/2021	279.104,75	PonMetro	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-I-3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	279.104,75	0,00	279.104,75	0,00

Sispi	27/E	24/05/2021	117.769,89	PonMetro	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-I-3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	117.769,89	0,00	117.769,89	0,00
Sispi	28/E	24/05/2021	94.423,82	PonMetro	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-I-3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	94.423,82	0,00	94.423,82	0,00
Sispi	29/E	24/05/2021	98.916,96	PonMetro	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-I-3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	98.916,96	0,00	98.916,96	0,00
Sispi	30/E	24/05/2021	59.237,80	PonMetro	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-I-3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	59.237,80	0,00	59.237,80	0,00
Sispi	31/E	24/05/2021	268.074,34	PonMetro	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-I-3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	268.074,34	0,00	268.074,34	0,00
Sispi	32/E	24/05/2021	46.930,06	PonMetro	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-I-3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	46.930,06	0,00	46.930,06	0,00
Sispi	34/E	27/05/2021	179.673,90	PonMetro	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-I-3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	179.673,90	0,00	179.673,90	0,00
Sispi	63/E	25/11/2021	192.693,03	PonMetro	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-I-3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	192.693,03	0,00	192.693,03	0,00
Sispi	64/E	25/11/2021	110.269,74	PonMetro	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-I-3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	110.269,74	0,00	110.269,74	0,00
Sispi	65/E	25/11/2021	43.034,04	PonMetro	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-I-3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	43.034,04	0,00	43.034,04	0,00
Sispi	66/E	25/11/2021	235.682,19	PonMetro	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-I-3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	235.682,19	0,00	235.682,19	0,00
Sispi	67/E	25/11/2021	284.376,40	PonMetro	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-I-3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	284.376,40	0,00	284.376,40	0,00
Sispi	68/E	25/11/2021	114.238,61	PonMetro	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-I-3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	114.238,61	0,00	114.238,61	0,00
Sispi	69/E	30/11/2021	49.255,06	PonMetro	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-I-3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	49.255,06	0,00	49.255,06	0,00
Sispi	70/E	30/11/2021	346.486,07	PonMetro	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-I-3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	346.486,07	0,00	346.486,07	0,00
Sispi	71/E	30/11/2021	4.257,25	PonMetro	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-I-3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	4.257,25	0,00	4.257,25	0,00
Sispi	72/E	30/11/2021	51.533,99	PonMetro	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-I-3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	51.533,99	0,00	51.533,99	
Sispi	73/E	30/11/2021	13.979,72	PonMetro	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-3	Immobilizzazioni in corso	13.979,72	0,00	13.979,72	
Sispi	74/E	6/12/2021	332.087,46	PonMetro	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-I-3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	332.087,46	0,00	332.087,46	
Sispi	Varie	Varie	370.424,56	Attività fatturate nell'esercizio precedente e rendicontate nell'esercizio	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	370.424,56	0,00	370.424,56	0,00
Sispi	Varie	Varie	-298.689,69	Attività fatturate nell'esercizio ma non ancora rendicontate	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	-298.689,69	0,00	-298.689,69	0,00
Sispi			-4.115,47	sopravvenienze per rettifiche esercizi precedenti	A-1	Ricavi dalla vendita e prestazioni	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	-4.115,47	0,00	-4.115,47	0,00
Sispi			220.931,00	Valorizzazione Lavori in corso	A-3	variazioni dei lavori in corso su ordinazione	Riconciliato con copertura	B-10	Prestazione di servizi	220.931,00	0,00	220.931,00	0,00
Totale			17.284.200							17.284.200	-	17.284.200	-

Prospetto dei costi della società partecipata vs ricavi della capogruppo comune di Palermo

ALLEGATO "D"

A								B						C		D = B + C	
Dati contabili dell'azienda partecipata								Dati contabili della capogruppo comune di Palermo									
Partecipata	Numero documento	Data documento	Descrizione dell'operazione	Rif. Prosp.	Rif. Rigo	Totale in bilancio	Note	Rif. Prosp.	Rif. Rigo	Voce bilancio	Totale accertamenti in bilancio al 31/12/2021	Ricavi rilevati in fase di consolidamento	Totale in bilancio	Note			
Amap						-	non registrata costi vs comune nel bilancio										
Totali						<u>-</u>	<u>-</u>				<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	

A								B						C		D = B + C	
Dati contabili dell'azienda partecipata								Dati contabili della capogruppo comune di Palermo									
Partecipata	Numero documento	Data documento	Descrizione dell'operazione	Rif. Prosp.	Rif. Rigo	Totale in bilancio	Note	Rif. Prosp.	Rif. Rigo	Voce bilancio	Totale accertamenti in bilancio al 31/12/2021	Ricavi rilevati in fase di consolidamento	Totale in bilancio	Note			
Amat	TOSAP	18/01/2021	TOSAP CHIOSCHI ANNO 2021	CE	B-18	8.903	ONERI DIVERSI	CE	A-1	Proventi da tributi	8.903		8.903				
	ICP	18/01/2021	IMPOSTA COMUNALE PUBBLICITA' ANNO 2021	CE	B-18	1.364	ONERI DIVERSI	CE	A-1	Proventi da tributi	1.364		1.364				
	IMU	26/05/2021	IMU DIFFERENZA ANNO 2015	CE	B-18	2.163	ONERI DIVERSI	CE	A-1	Proventi da tributi	2.163		2.163				
	TARI	04/06/2021	TARI ACCONTO ANNO 2021	CE	B-18	53.609	ONERI DIVERSI	CE	A-1	Proventi da tributi	53.609		53.609				
	IMU	14/06/2021	IMU I RATA ANNO 2021	CE	B-18	60.962	ONERI DIVERSI	CE	A-1	Proventi da tributi	60.962		60.962				
	ICP	22/06/2021	IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA' ANNO 2017	CE	B-18	2.693	ONERI DIVERSI	CE	A-1	Proventi da tributi	2.693		2.693				
	ICP	22/06/2021	IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA' ANNO 2018	CE	B-18	2.705	ONERI DIVERSI	CE	A-1	Proventi da tributi	2.705		2.705				
	ICP	01/07/2021	IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA' ANNO 2021	CE	B-18	2.659	ONERI DIVERSI	CE	A-1	Proventi da tributi	2.659		2.659				
	TARI	06/12/2021	TARI SALDO ANNO 2021 (VALUTA 02/12/2021)	CE	B-18	48.620	ONERI DIVERSI	CE	A-1	Proventi da tributi	48.620		48.620				
	IMU	21/12/2021	IMU II RATA ANNO 2021	CE	B-18	61.780	ONERI DIVERSI	CE	A-1	Proventi da tributi	61.780		61.780				
	TARI	31/12/2021	TARI DEPOSITI TRAM 2021	CE	B-18	32.740	ONERI DIVERSI	CE	A-1	Proventi da tributi	32.740		32.740				
	TARI	31/12/2021	ACC.TO TARI DEP TRAM 2021	CE	B-18	26.187	ONERI DIVERSI	CE	A-1	Proventi da tributi	26.187		26.187				
Totali						<u>304.384,38</u>					<u>306.842,38</u>	<u>0,00</u>	<u>306.842,38</u>				

A								B						C		D = B + C	
Dati contabili dell'azienda partecipata								Dati contabili della capogruppo comune di Palermo									
Partecipata	Numero documento	Data documento	Descrizione dell'operazione	Rif. Prosp.	Rif. Rigo	Totale in bilancio	Note	Rif. Prosp.	Rif. Rigo	Voce bilancio	Totale accertamenti in bilancio al 31/12/2021	Ricavi rilevati in fase di consolidamento	Totale in bilancio	Note			
GRUPPO AMG	TOSAP	2021	CONTO ECONOMICO-COSTO DELLA PRODUZIONE	CE	B-18	127.473	TOSAP ANNO 2021	CE	A-1	Proventi da tributi	127.473		127.473				
	TARI	2021	CONTO ECONOMICO-COSTO DELLA PRODUZIONE	CE	B-18	2.979	ACCONTO TARI ANNO 2021	CE	A-1	Proventi da tributi	2.979		2.979				
	TARI	2021	CONTO ECONOMICO-COSTO DELLA PRODUZIONE	CE	B-18	2.980	SALDO TARI ANNO 2021	CE	A-2	Proventi da tributi	2.980		2.980				
	IMU	2021	CONTO ECONOMICO-COSTO DELLA PRODUZIONE	CE	B-18	27.455	IMU FABBRICATI - ACCONTO 2021	CE	A-1	Proventi da tributi	27.455		27.455				

Prospetto dei costi della società partecipata vs ricavi della capogruppo comune di Palermo

ALLEGATO "D"

ENERGIA	IMU	2021	CONTO ECONOMICO-COSTO DELLA PRODUZIONE	CE	B-18	32.629	IMU FABBRICATI - SALDO 2021	CE	A-2	Proventi da tributi	32.629			
	IMU	2021	CONTO ECONOMICO-COSTO DELLA PRODUZIONE	CE	B-18	852	AVVISO ACCERTAMENTO PER PARZIALE VERS.TO IMU 2019	CE	A-1	Proventi da tributi	852		852	
	IMU	2021	CONTO ECONOMICO-COSTO DELLA PRODUZIONE	CE	B-18	5.420	RAVVEDIMENTO AL 30.06.2021 IMU 2020	CE	A-2	Proventi da tributi	5.420		5.420	

Totale 199.788,02 199.788,02 0,00 167.159,02

A

B **C** **D = B + C**

Dati contabili dell'azienda partecipata								Dati contabili della capogruppo comune di Palermo						
Partecipata	Numero documento	Data documento	Descrizione dell'operazione	Rif. Prosp.	Rif. Rigo	Totale in bilancio	Note	Rif. Prosp.	Rif. Rigo	Voce bilancio	Totale accertamenti in bilancio al 31/12/2021	Ricavi rilevati in fase di consolidamento	Totale in bilancio	Note
Fondazione teatro Massimo	TARI	2021	TARI 2021	CE	B-18	32.387		CE	A-1	Proventi da tributi	32.387		32.387	
	IMU	2020	IMU 2020	CE	B-18	21.399		CE	A-1	Proventi da tributi	21.399		21.399	

Totale 53.786 53.786 0 53.786

A

B **C** **D = B + C**

Dati contabili dell'azienda partecipata								Dati contabili della capogruppo comune di Palermo						
Partecipata	Numero documento	Data documento	Descrizione dell'operazione	Rif. Prosp.	Rif. Rigo	Totale in bilancio	Note	Rif. Prosp.	Rif. Rigo	Voce bilancio	Totale accertamenti in bilancio al 31/12/2021	Ricavi rilevati in fase di consolidamento	Totale in bilancio	Note
Gesap						-					-	-	-	-

Totale - - - -

A

B **C** **D = B + C**

Dati contabili dell'azienda partecipata								Dati contabili della capogruppo comune di Palermo						
Partecipata	Numero documento	Data documento	Descrizione dell'operazione	Rif. Prosp.	Rif. Rigo	Totale in bilancio	Note	Rif. Prosp.	Rif. Rigo	Voce bilancio	Totale accertamenti in bilancio al 31/12/2021	Ricavi rilevati in fase di consolidamento	Totale in bilancio	Note
		2021	Fitti passivi e spese condominiali 2021	CE	B8	304.748	Godimento beni di terzi	CE	A-4-a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	304.748		304.748	
		2021	Multe, interessi per violazione codice della strada	CE	B14	6.141	ONERI DIVERSI	CE	A-8	Altri ricavi e proventi diversi	6.141		6.141	
		2021	ACCONTONE TARI 2021	CE	B14	135.382	ONERI DIVERSI	CE	A-1	Ricavi da tributi	135.382		135.382	
		2021	SALDO TARI ANNO 2021	CE	B14	135.383	ONERI DIVERSI	CE	A-1	Ricavi da tributi	135.383		135.383	
		2021	imu via ingham 2021 saldo	CE	B14	32.917	ONERI DIVERSI	CE	A-1	Ricavi da tributi	32.917		32.917	
		2021	imu via ingham 2021 acconto	CE	B14	32.917	ONERI DIVERSI	CE	A-1	Ricavi da tributi	32.917		32.917	
		2021	2021 FE 241 RIMBORSO SPESE PER I° ISCRIZIONE PRA PALERMO DIFFERENZIA	CE	E24-c	-	2 ONERI DIVERSI	CE	A-8	Altri ricavi e proventi diversi	-	2	-	2

Prospetto dei costi della società partecipata vs ricavi della capogruppo comune di Palermo

ALLEGATO "D"

RAP			SOPRAVV. PASSIVA SU FE 71, 138, 161, 178, 209, 226, 243, 256, 280, 310, 355, 364/2018 COMUNE DI PALERMO GESTIONE SINISTRI APPLICATA TRATTENUTA PER LIQUIDAZIONE SINISTRI	CE	E24-c	636.168	Sopravvenienze passive	CE	A-8	Altri ricavi e proventi diversi	636.168		636.168	
	2021		SISTEMAZIONE PERMESSI POLITICI ANNO 2019 DIP.GIACONIA M. (RIF.NS.NOTA PROT.17502/2021 TOT.€ 26627,49)	CE	E24-c	739	Sopravvenienze passive							partite non registrate
	2021		DIFF. COSTI DISTACCHI POLITICI ANNO 2016 DIP. LOMBARDO M. E FEDERICO G. (COMUNE DI PALERMO)	CE	E24-c	272	Sopravvenienze passive							partite non registrate
	2021		DIFF. COSTI DISTACCHI POLITICI ANNO 2019-2020 DIP. GIACONIA M (COMUNE DI PALERMO)	CE	E24-c	181	Sopravvenienze passive							partite non registrate
	2021		IMPOSTA DI REGISTRO E ACCESSORI ANNO 2019 SEDE CAIROLI	CE	E24-c	1.024	Sopravvenienze passive							partite non registrate
	2021		2021 FE 189 CORRISP. SORVEGLIANZA STORNO PARZIALE FE 182 2021 DICEMBRE 2018	CE	E24-c	14.669	Sopravvenienze passive							partite non registrate
	2021		2021 FE 199 CORRISP. SORVEGLIANZA STORNO PARZIALE FE 190 2021 APRILE 2019	CE	E24-c	14.669	Sopravvenienze passive							partite non registrate
	2021		2021 FE 200 CORRISP. SORVEGLIANZA STORNO PARZIALE FE 191 2021 MAGGIO 2019	CE	E24-c	14.669	Sopravvenienze passive							partite non registrate
	2021		2021 FE 201 CORRISP. SORVEGLIANZA STORNO PARZIALE FE 192 2021 GIUGNO 2019	CE	E24-c	14.669	Sopravvenienze passive							partite non registrate
	2021		2021 FE 202 CORRISP. SORVEGLIANZA STORNO PARZIALE FE 193 2021 LUGLIO 2019	CE	E24-c	14.669	Sopravvenienze passive							partite non registrate
	2021		2021 FE 203 CORRISP. SORVEGLIANZA STORNO PARZIALE FE 194 2021 AGOSTO 2019	CE	E24-c	14.669	Sopravvenienze passive							partite non registrate
	2021		2021 FE 204 CORRISP. SORVEGLIANZA STORNO PARZIALE FE 195 2021 SETTEMBRE 2019	CE	E24-c	14.669	Sopravvenienze passive							partite non registrate
	2021		2021 FE 205 CORRISP. SORVEGLIANZA STORNO PARZIALE FE 196 2021 OTTOBRE 2019	CE	E24-c	14.669	Sopravvenienze passive							partite non registrate
	2021		2021 FE 206 CORRISP. SORVEGLIANZA STORNO PARZIALE FE 197 2021 NOVEMBRE 2019	CE	E24-c	14.669	Sopravvenienze passive							partite non registrate
	2021		2021 FE 207 CORRISP. SORVEGLIANZA STORNO PARZIALE FE 198 2021 DICEMBRE 2019	CE	E24-c	14.669	Sopravvenienze passive							partite non registrate
	2021		2021 FE 214 CORRISP. SORVEGLIANZA STORNO PARZIALE FE 208 2021 GENNAIO 2020	CE	E24-c	14.669	Sopravvenienze passive							partite non registrate
	2021		2021 FE 215 CORRISP. SORVEGLIANZA STORNO PARZIALE FE 209 2021 FEBBRAIO 2020	CE	E24-c	14.669	Sopravvenienze passive							partite non registrate

Prospetto dei costi della società partecipata vs ricavi della capogruppo comune di Palermo

ALLEGATO "D"

	2021	2021 FE 216 CORRISP. SORVEGLIANZA STORNO PARZIALE FE 210 2021 MARZO 2020	CE	E24-c	14.669	Sopravvenienze passive								partite non registrate
	2021	2021 FE 217 CORRISP. SORVEGLIANZA STORNO PARZIALE FE 211 2021 APRILE 2020	CE	E24-c	14.669	Sopravvenienze passive								partite non registrate
	2021	2021 FE 218 CORRISP. SORVEGLIANZA STORNO PARZIALE FE 212 2021 MAGGIO 2020	CE	E24-c	14.669	Sopravvenienze passive								partite non registrate
	2021	2021 FE 219 CORRISP. SORVEGLIANZA STORNO PARZIALE FE 213 2021 GIUGNO 2020	CE	E24-c	14.669	Sopravvenienze passive								partite non registrate
	2021	2021 FE 221 CORRISP. SORVEGLIANZA STORNO PARZIALE FE 220 2021 LUGLIO 2020	CE	E24-c	4.890	Sopravvenienze passive								partite non registrate
	2021	CHIUSURA PARTITE COMUNE DI PALERMO RIF.NOTA PROT.17504/PCI/2022	CE	E24-c	200	Sopravvenienze passive								partite non registrate
	2021	2021 FE 79 CORRISP. DERATTIZZAZ. 20 APR 2020	CE	E24-c	0	Sopravvenienze passive								partite non registrate
	2021	GIROCONTO X IMPUTAZ SOPRAVV	CE	E24-c	4.563	Sopravvenienze passive								partite non registrate
	2021	Rilevata sopravvenienza per corretta imputazione importo scrittura 13645 del 31-12-2020	CE	E24-c	2.455	Sopravvenienze passive								partite non registrate
Totale					1.532.686									1.283.654
														0
														1.283.654

A

Dati contabili dell'azienda partecipata

Partecipata	Numero documento	Data documento	Descrizione dell'operazione	Rif. Prosp.	Rif. Rigo	Totale in bilancio	Note	Rif. Prosp.	Rif. Rigo	Voce bilancio	Totale accertamenti in bilancio al 31/12/2021	Ricavi rilevati in fase di consolidamento	Totale in bilancio	Note
RESET	TARI	2021	Imposte e tasse vs Comune di Palermo - TARI 2021	CE	B.14	18.340		CE	A1	Proventi da tributi	18.340,37	-	18.340,37	
Totale						<u>18.340,37</u>				<u>18.340,37</u>	<u>0,00</u>	<u>18.340,37</u>		

A

Dati contabili della capogruppo comune di Palermo

Partecipata	Numero documento	Data documento	Descrizione dell'operazione	Rif. Prosp.	Rif. Rigo	Totale in bilancio	Note	Rif. Prosp.	Rif. Rigo	Voce bilancio	Totale accertamenti in bilancio al 31/12/2021	Ricavi rilevati in fase di consolidamento	Totale in bilancio	Note
Sispi						-	non registrata costi vs comune nel bilancio				-	-	-	-
Totale						<u>-</u>				<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

		2021	2020	riferimento	riferimento
				art.2425 CC	DM 26/4/95
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	394.126.965,60	378.657.696,79		
2	Proventi da fondi perequativi	136.116.199,00	135.020.211,14		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	404.764.127,60	309.545.335,58		
a	Proventi da trasferimenti correnti	386.104.554,60	295.221.255,59	A5c	
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	18.659.573,00	14.324.079,99	E20c	
c	Contributi agli investimenti				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	166.548.245,79	155.830.525,12	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	8.426.741,00	6.866.021,46		
b	Ricavi della vendita di beni	516,00	2.641,01		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	158.120.988,79	148.961.862,65		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		-10.924,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	220.931,00		A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	6.743.160,84	6.607.097,65	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	117.756.911,48	91.559.981,24	A5	A5 A E B
	Totale componenti positive della gestione A)	1.226.276.541,31	1.077.209.923,52		
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	24.874.802,02	23.464.702,05	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	211.565.277,50	200.975.523,11	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	16.987.011,39	17.725.306,57	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	59.552.548,20	63.502.140,93		
a	Trasferimenti correnti	58.704.137,00	59.732.084,42		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	801.569,20	6.000,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	46.842,00	3.764.056,51		
13	Personale	416.795.707,97	437.387.359,11	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	291.543.859,58	291.221.938,89	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	5.936.512,60	4.455.472,84	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	56.086.682,83	56.938.692,21	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	229.520.664,15	229.827.773,84	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	116.482,83	-322.504,44	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	45.303.913,75	7.009.861,06	B12	B12
17	Altri accantonamenti	14.907.485,18	8.274.880,74	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	9.794.652,62	17.511.108,97	B14	B14
	Totale componenti negativi della gestione B)	1.091.441.741,04	1.066.750.316,99		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	134.834.800,27	10.459.606,53		
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni	403.140,36	403.256,46	C15	C15
a	da societa' controllate				
b	da societa' partecipate	3.140,36	3.256,46		
c	da altri soggetti	400.000,00	400.000,00		
20	Altri proventi finanziari	4.478.890,63	3.730.388,31	C16	C16
20	Totale proventi finanziari	4.882.030,99	4.133.644,77	C16	C16
21	<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	11.592.767,24	13.442.689,86	C17	C17
a	Interessi passivi	11.221.503,01	12.963.063,36		

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

		2021	2020	riferimento	riferimento
				art.2425 CC	DM 26/4/95
21	b Altri oneri finanziari	371.264,23	479.626,50		
	Totale oneri finanziari	11.592.767,24	13.442.689,86	C17	C17
		-6.710.736,25	-9.309.045,09		
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni		425,00	D18	D18
23	Svalutazioni	26.042,08		D19	D19
		-26.042,08	425,00		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari			E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	8.247.044,00	7.497.991,56		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale		590.497,87		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	61.280.962,86	32.139.830,66	E20b	
d	Plusvalenze patrimoniali		1.004.091,31	E20c	
e	Altri proventi straordinari				
	<i>Totale proventi</i>	69.528.006,86	41.232.411,40		
25	Oneri straordinari			E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale				
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	44.688.559,53	11.806.776,89	E21b	
c	Minusvalenze patrimoniali	424.360,00	7.252,39	E21a	
d	Altri oneri straordinari	316.215,00	1.776.725,41	E21d	
	<i>Totale oneri</i>	45.429.134,53	13.590.754,69		
		24.098.872,33	27.641.656,71		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	152.196.894,27	28.792.643,15		
26	Imposte (*)	19.495.793,58	18.178.601,25	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di	132.701.100,69	10.614.041,90	23	23
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	132.696.744,69	10.610.123,90		
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	4.356,00	3.918,00		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

		2021	2020	riferimento	riferimento
				art.2424 CC	DM 26/4/95
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI(A)	0,00	0,00		
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento		483.445,00	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	36.920,00		BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	11.393.170,60	9.723.177,79	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	17.161.728,80	17.181.637,80	BI4	BI4
5	avviamento			BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	6.396.720,79	3.028.550,16	BI6	BI6
9	altre	45.660.271,25	35.565.376,92	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	80.648.811,44	65.982.187,67		
II	Immobilizzazioni materiali				
II 1	Beni Demaniali				
1.1	Terreni	203.432.697,00	210.364.213,04		
1.2	Fabbricati	2.940.383,00	2.940.382,53		
1.3	Infrastrutture	27.782.841,00	28.428.392,79		
1.9	Altri beni demaniali	96.730.616,00	100.229.010,38		
II 2	Altre immobilizzazioni materiali(3)				
2.1	Terreni	75.978.857,00	78.766.427,34		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	983.636.249,50	1.004.912.044,86		
2.2	Fabbricati	33.807.769,40	33.451.528,28	BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	446.600.298,60	459.984.465,83		
2.3	Impianti e macchinari	117.375.595,10	118.328.678,91	BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	46.435.568,93	50.068.158,93	BII3	BII3
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	11.466.325,00	1.301.104,47		
2.5	Mezzi di trasporto	241.966,00	327.017,15		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	3.891.326,00	4.041.546,55		
2.7	Mobili e arredi	279.266.511,00	290.412.393,39		
2.8	Infrastrutture	44.550.889,47	46.997.151,35		
2.9	Altri beni materiali	1.085.641.058,02	1.033.205.442,98	BII5	BII5
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti				
	Totale immobilizzazioni materiali	2.272.710.004,52	2.248.481.700,88		
IV	Immobilizzazioni Finanziarie				
IV 1	Partecipazioni in				
a	<i>imprese controllate</i>	1.946.021,98	1.122.498,06		
b	<i>imprese partecipate</i>	1.504.370,00	641.211,00		
c	<i>altri soggetti</i>	150.958,34	165.912,42		
IV 2	Crediti verso				
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	290.693,64	315.374,64		
b	<i>imprese controllate</i>	7.520.319,56	7.823.192,18		
c	<i>imprese partecipate</i>				
d	<i>altri soggetti</i>	121.716,15	121.716,15		
3	Altri titoli	7.398.603,41	7.701.476,03		
		24.822,20		BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	9.491.163,74	8.945.690,24		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	2.362.849.979,70	2.323.409.578,79		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				

			2021	2020	riferimento	riferimento
					art.2424 CC	DM 26/4/95
I	Rimanenze	Totale	12.014.498,64	11.569.052,48		
II	Crediti		12.014.498,64	11.569.052,48		
II 1	Crediti di natura tributaria		176.170.937,80	159.946.274,85		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità'</i>		128.988.352,80	153.636.750,10		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>		47.182.585,00	6.309.524,75		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		172.270.102,00	94.779.239,08		
II 2	Crediti per trasferimenti e contributi		155.863.702,00	82.858.047,65		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>		16.406.400,00	11.921.191,43		
b	<i>imprese controllate</i>		141.931.388,88	137.022.360,89	CII1	CII1
c	<i>imprese partecipate</i>		172.071.792,49	168.231.099,13		
d	<i>verso altri soggetti</i>		13.806.794,59	10.782.984,63		
3	Verso clienti ed utenti		26.975.833,00			
II 4	Altri crediti		131.289.164,90	157.448.114,50		
a	<i>verso l'erario</i>					
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>					
c	<i>altri</i>					
		Totale crediti	662.444.221,17	559.978.973,95		
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI					
1	partecipazioni		632,24	632,24	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	altri titoli				CIII6	CIII5
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzati	632,24	632,24		
IV	DISPONIBILITÀ LIQUIDE					
IV 1	Conto di tesoreria		31.290.687,00	5.057.334,47		
a	<i>Istituto tesoriere</i>		31.290.687,00	5.057.334,47		
b	<i>presso Banca d'Italia</i>					
2	Altri depositi bancari e postali		69.297.629,92	77.399.555,23	CIV1	CIV1B E CIV1C
3	Denaro e valori in cassa		120.465,01	18.368,61	CIV2 E CIV3	CIV2 E CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente					
		Totale disponibilità liquide	100.708.781,93	82.475.258,31		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE(C)	775.168.133,98	654.023.916,98		
	D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi		300.699,94	350.903,00	D	D
2	Risconti attivi		2.009.084,55	2.258.316,43	D	D
		TOTALE RATEI E RISCONTI(D)	2.309.784,49	2.609.219,43		
		TOTALE DELL'ATTIVO	3.140.327.898,17	2.980.042.715,20		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

		2021	2020	riferimento	riferimento
				art.2424 CC	DM 26/4/95
I	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	119.597.078,00		AI	AI
II	Riserve	979.607.280,00			
b	da capitale			AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	488.153,00			
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	937.169.471,00			
e	altre riserve indisponibili	10.003.667,00			
f	altre riserve disponibili	31.945.989,00			
III	Risultato economico dell'esercizio	132.696.744,69		AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-437.356.861,00			
V	Riserve negative per beni indisponibili				
	Totale Patrimonio netto di gruppo	794.544.241,69			
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	16.889,00			
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	4.356,00			
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	21.245,00			
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	794.565.486,69	639.316.068,94		
I	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	per trattamento di quiescenza			BI	BI
2	per imposte	4.746.242,72	4.202.698,48	BI1	BI1
3	altri	239.738.644,97	200.642.533,37	BI2	BI2
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri			BI3	BI3
	TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	244.484.887,69	204.845.231,85		
I	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				
	TOTALE T.F.R. (C)	44.833.856,72	52.693.354,40		
I	D) DEBITI (1)				
I	Debiti di finanziamento	276.685.072,01	344.462.536,45		
a	prestiti obbligazionari	51.039.128,00	59.986.549,92	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	45.346.727,20	47.097.171,75		
c	verso banche e tesoriere	42.615.561,81	92.537.815,68	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	137.683.655,00	144.840.999,10	D5	
2	Debiti verso fornitori	219.655.216,16	174.923.027,74	D	D
3	Accconti	16.195.550,25	18.387.450,01	D6	D5
I	4 Debiti per trasferimenti e contributi	73.373.735,64	55.284.225,47		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	11.514.816,20	9.818.008,57		
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate	582.593,44	117.024,22	D10	D9
e	altri soggetti	61.276.326,00	45.349.192,68		
I	5 altri debiti	153.744.504,47	173.265.553,01	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	22.545.020,27	54.425.844,30		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	21.594.941,91	24.756.296,65		
c	per attivita' svolta per c/terzi	33.529.322,00			
d	altri	76.075.220,29	94.083.412,06		
	TOTALE DEBITI (D)	739.654.078,53	766.322.792,68		
I	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	3.775.171,75	3.596.970,46	E	E
II	Risconti passivi	1.313.014.416,79	1.313.268.296,87	E	E
II	1 Contributi agli investimenti	1.311.096.321,55	1.311.932.710,41		
a	da altre amministrazioni pubbliche	955.605.469,55	959.771.599,80		
b	da altri soggetti	355.490.852,00	352.161.110,61		
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi	1.918.095,24	1.335.586,46		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1.316.789.588,54	1.316.865.267,33		

			2021	2020	riferimento	riferimento
					art.2424 CC	DM 26/4/95
1	<u>CONTI D'ORDINE</u>	TOTALE DEL PASSIVO	3.140.327.898,17	2.980.042.715,20		
		1) Impegni su esercizi futuri	195.725.264,78	231.032.844,31		
		2) beni di terzi in uso	4.000,00	4.000,00		
		3) beni dati in uso a terzi				
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	858.000,00	858.000,00		
		5) garanzie prestate a imprese controllate				
		6) garanzie prestate a imprese partecipate				
		7) garanzie prestate a altre imprese	11.484.098,33	9.967.394,17		
		TOTALE CONTI D'ORDINE	208.071.363,11	241.862.238,48		

e Letto, approvato e sottoscritto.

IL PRESIDENTE

Tantillo

IL CONSIGLIERE ANZIANO

Zacco

IL SEGRETARIO GENERALE

Liotta

N° _____ Registro pubblicazione Albo Pretorio

Affissa all'Albo Pretorio di questo Comune in data

per la pubblicazione a tutto il quindicesimo giorno

successivo.

IL MESSO COMUNALE

Palermo li,.....

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Copia della presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio di questo Comune dal.....a tutto il
quindicesimo giorno successivo.

IL MESSO COMUNALE

IL SEGRETARIO GENERALE

Palermo ,li.....

DICHIARAZIONE DI ESECUTIVITÀ

La presente deliberazione è divenuta esecutiva il _____

- in seguito al decorso di giorni dieci dalla pubblicazione all'Albo Pretorio di questo Comune come sopra certificato
- in quanto dichiarata immediata esecutiva in sede di approvazione da parte da parte dell'Organo Collegiale deliberante e pubblicata ex art.12 Legge Regionale n.5/2011.

IL SEGRETARIO GENERALE

Palermo, li.....