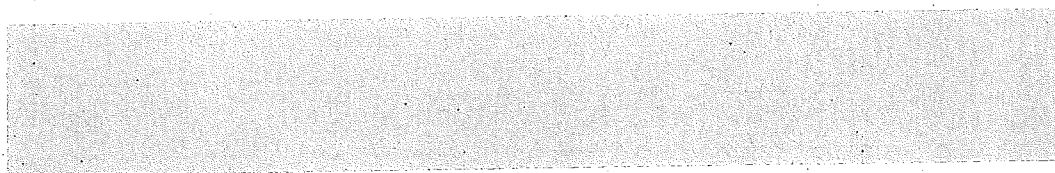


Amat Palermo S.p.A.
Socio Unico Comune di Palermo

Bilancio al 31/12/2017

Approvato dall'Assemblea dei Soci in data 23 novembre 2018



Amministratore Unico

Avv. Michele Cimino

Collegio Sindacale

Presidente:

prof. Sebastiano Torcivia

Componente:

dr. Enrico Piazza

Componente:

dr.ssa Maria Teresa Mannina

Revisore dei Conti

PricewaterhouseCoopers (PwC)

Reg. Imp. Pa e C.F.04797180827
R.E.A. Pa 217773

AMAT PALERMO SPA

Società soggetta a Controllo Analogico da parte del COMUNE DI PALERMO

Sede in VIA ROCCAZZO 77 - 90135 PALERMO (PA)

Capitale sociale Euro 99.206.576 i.v.

STATO PATRIMONIALE	2
CONTO ECONOMICO	7
RENDICONTO FINANZIARIO	10
NOTA INTEGRATIVA	13
Altre informazioni.....	21
Nota integrativa, attività.....	32
Nota integrativa, passività e patrimonio netto.....	48
Nota integrativa, valore della produzione.....	65
Nota integrativa, costi della produzione.....	73
Imposte sul reddito d'esercizio.....	88
RELAZIONE SULLA GESTIONE	92

Stato patrimoniale

Stato Patrimoniale Attivo

2017

2016

B) Immobilizzazioni*I. Immateriali*

1) Costi di impianto e di ampliamento	2.186.588		3.094.246	
		2.186.588		3.094.246

Totale immobilizzazioni immateriali		2.186.588		3.094.246
--	--	------------------	--	------------------

II. Materiali

1) Terreni e fabbricati	9.352.331		9.816.186	
		9.352.331		9.816.186

2) Impianti e macchinario				
a) Impianti, macchinari e attrezzature d'officina	951.170		786.694	
		951.170		786.694

3) Attrezzature industriali e commerciali				
a) Parco rotabile	21.307.983		26.356.829	
		21.307.983		26.356.829

4) Altre				
a) Macchine contabili ed arredi	30.310		35.905	
b) Attrezzature informatiche	80.154		73.716	
		110.464		109.621

5) Immobilizzazioni in corso e acconti				
a) Impianti in fase di realizzazione	110.023		110.023	
		110.023		110.023

Totale immobilizzazioni materiali		31.831.971		37.179.353
--	--	-------------------	--	-------------------

III. Finanziarie

1) Partecipazioni				
d) Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	40.000		40.000	
		40.000		40.000

2) Crediti				
d-bis) Verso altri	1.606.204		4.359.204	
		1.606.204		4.359.204

Totale immobilizzazioni finanziarie		1.646.204		4.399.204
--	--	------------------	--	------------------

Totale immobilizzazioni		35.664.763		44.672.803
--------------------------------	--	-------------------	--	-------------------

C) Attivo circolante*I. Rimanenze*

1) Materie prime, sussidiarie e di consumo				
a) Trasporti	2.444.217		2.518.937	
b) Segnaletica stradale	275.557		240.543	
		2.719.774		2.759.480

Totale rimanenze		2.719.774		2.759.480
-------------------------	--	------------------	--	------------------

II. Crediti

1) Verso clienti			
- entro 12 mesi	4.385.712	3.799.564	
Fondo Svalutazione Crediti	<u>-1.225.575</u>	<u>-799.709</u>	
		3.160.137	2.999.855
4) Verso controllante			
- entro 12 mesi	19.449.242	47.866.790	
- oltre 12 mesi	17.204.324	36.085.995	
Fondo Svalutazione Crediti	<u>0</u>	<u>-1.050.000</u>	
		36.653.566	82.902.785
5) Verso imprese sottoposte al controllo della controllante			
- entro 12 mesi	27.845	12.593	
- oltre 12 mesi	<u>0</u>	<u>0</u>	
		27.845	12.593
5-bis) Per crediti tributari			
- entro 12 mesi	<u>3.363.312</u>	<u>7.913.388</u>	
		3.363.312	7.913.388
5-quater) Verso altri			
- entro 12 mesi	14.944.270	5.904.540	
- oltre 12 mesi	29.490.390	26.046.618	
Fondo Svalutazione Crediti	<u>-72.257</u>	<u>0</u>	
		44.362.403	31.951.158

Totale crediti		87.567.263	125.779.779
-----------------------	--	-------------------	--------------------

IV. Disponibilità liquide

1) Depositi bancari e postali	<u>3.110.948</u>	<u>349.422</u>	
		3.110.948	349.422
3) Danaro e valori in cassa	<u>33.105</u>	<u>60.540</u>	
		33.105	60.540

Totale disponibilità liquide		3.144.053	409.962
-------------------------------------	--	------------------	----------------

Totale attivo circolante		93.431.090	128.949.221
---------------------------------	--	-------------------	--------------------

D) Ratei e risconti attivi

Ratei attivi	0	0	
Risconti attivi	<u>34.694</u>	<u>26.326</u>	
		34.694	26.326

Totale ratei e risconti attivi		34.694	26.326
---------------------------------------	--	---------------	---------------

Totale Attivo		129.130.547	173.648.350
----------------------	--	--------------------	--------------------

Stato Patrimoniale Passivo

	2017	2016
A) Patrimonio netto		
<i>I. Capitale</i>	99.206.576	99.206.576
<i>IV. Riserva legale</i>	1.077.921	1.050.858
<i>VI. Altre riserve</i>	4.762.334	4.762.334
<i>VIII. Perdite portate a nuovo</i>	-18.455.804	-18.969.992
<i>IX. Utile (Perdita) dell'esercizio</i>	-50.645.155	541.251
	<u>35.945.872</u>	<u>86.591.027</u>
Totale patrimonio netto	35.945.872	86.591.027
B) Fondi per rischi e oneri		
2) Fondi per imposte, anche differite	<u>0</u>	<u>0</u>
	0	0
4) Altri	<u>8.044.241</u>	<u>8.199.283</u>
	8.044.241	8.199.283
Totale fondi per rischi e oneri	8.044.241	8.199.283
C) Trattamento fine rapporto di lavoro subordinato	26.147.472	28.385.810
D) Debiti		
4) Debiti verso banche		
- entro 12 mesi	0	3.835.769
- oltre 12 mesi	<u>0</u>	<u>0</u>
	0	3.835.769
5) Debiti verso altri finanziatori		
- entro 12 mesi	0	55.791
- oltre 12 mesi	<u>0</u>	<u>0</u>
	0	55.791
7) Debiti verso fornitori		
- entro 12 mesi	13.776.868	21.518.761
- oltre 12 mesi	<u>0</u>	<u>0</u>
	13.776.868	21.518.761
11) Debiti verso controllanti		
- oltre 12 mesi	4.533.267	0
- entro 12 mesi	<u>17.694.109</u>	<u>2.965.307</u>
	22.227.376	2.965.307
11-bis) Debiti verso imprese controllate dalle controllanti		
- entro 12 mesi	1.144.434	458.021
- oltre 12 mesi	<u>0</u>	<u>0</u>
	1.144.434	458.021
12) Debiti tributari		
- entro 12 mesi	<u>4.500.752</u>	<u>6.500.707</u>
	4.500.752	6.500.707

13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale			
- entro 12 mesi	<u>3.855.375</u>	<u>2.952.577</u>	
	3.855.375		2.952.577
14) Altri debiti			
- entro 12 mesi	<u>3.253.290</u>	<u>4.097.128</u>	
	3.253.290		4.097.128
Totale debiti	48.758.095		42.384.061
E) Ratei e risconti passivi			
Ratei passivi	33.176	12.148	
Risconti passivi	10.201.691	8.076.021	
	10.234.867		8.088.169
Totale ratei e risconti passivi	10.234.867		8.088.169
Totale Passivo	129.130.547		173.648.350

Conto economico

CONTO ECONOMICO		
	Consuntivo 2017	Consuntivo 2016
A. VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	75.280.686	74.501.068
5) Altri ricavi e proventi	22.366.092	32.454.117
- contributi in c/esercizio	9.942.227	9.005.722
- vari	12.423.865	23.448.395
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE [A]	97.646.778	106.955.185
B. COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	10.335.047	9.889.437
7) Per servizi	14.610.590	17.680.807
8) Per godimento di beni di terzi	163.328	258.248
9) Per il personale	66.130.214	65.689.556
a) salari e stipendi	47.435.705	47.401.628
b) oneri sociali	15.108.984	14.745.679
c) trattamento di fine rapporto	3.435.336	3.453.038
d) trattamento di quiescenza e simili		
e) altri costi	150.189	89.211
10) Ammortamenti e svalutazioni	7.155.873	7.047.336
a) ammortamento delle immobilizz. immateriali	640.851	186.369
b) ammortamento delle immobilizz. materiali	6.007.937	5.810.967
d) svalutazioni dei crediti compresi nell' attivo circolante e delle disponibilità liquide	507.085	1.050.000
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	39.706	35.282
12) Accantonamenti per rischi	1.536.522	2.618.444
13) Altri accantonamenti	0	0
14) Oneri diversi di gestione	46.944.769	1.767.815
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE [B]	146.916.049	104.986.925
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	-49.269.271	1.968.260

C. PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
15) Proventi da partecipazioni		0	0
in imprese controllate			0
in imprese collegate	0		0
in altre imprese	0		0
16) Altri proventi finanziari			
d) proventi diversi:		24.637	521
- altri proventi finanziari	24.637		521
17) Interessi ed altri oneri finanziari:		1.293.367	1.229.085
- verso controllanti	338.440		450.928
- verso altre imprese	954.927		778.157
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI [C] (16-17)		-1.268.730	-1.228.564
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D)		-50.538.001	739.696
20) Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate			
- IRAP corrente		0	198.445
- IRAP anticipata/differita		-6.764	0
- Imposte esercizi precedenti		113.918	0
TOTALE IMPOSTE SUL REDDITO DI ESERCIZIO		107.154	198.445
21) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO		-50.645.155	541.251

Rendiconto finanziario

RENDICONTO FINANZIARIO AL 31.12.2017

Flusso dell'attività operativa determinato con il metodo indiretto	2017	2016
A. Flussi finanziari derivanti dell'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	- 50.645.155	541.251
Imposte sul reddito		198.445
Interessi passivi/(interessi attivi) (Dividendi)	1.293.367	1.228.564
(Plusvalenze)/minusvalenze derivanti dalla cessione di attività		16.991
1. Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	- 49.351.788	1.985.251
<i>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>		
Accantonamenti ai fondi	2.134.933	3.214.365
Ammortamenti delle immobilizzazioni	6.648.788	5.997.336
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	507.085	1.050.000
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetaria		-
Altre rettifiche per elementi non monetari	- 1.606.204	- 4.359.204
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn	7.684.602	5.902.497
<i>Variazioni del capitale circolante netto</i>		
Decremento/(incremento) delle rimanenze	39.706	35.282
Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti	- 160.282	- 369.856
Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	- 7.741.893	2.442.471
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	- 8.368	12
Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	2.146.698	779.761
Altre variazioni del capitale circolante netto	60.176.648	- 7.757.884
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn	54.452.508	- 4.870.237
<i>Altre rettifiche</i>		
Interessi incassati/(pagati) (Imposte sul reddito pagate)	- 954.927	- 777.636
Dividendi incassati (Utilizzo dei fondi)	- 4.528.313	- 3.588.936
Altri incassi/pagamenti		
4. Flusso finanziario dopo le altre rettifiche	- 5.483.240	- 4.366.572
Flusso finanziario della gestione operativa (A)	7.302.082	- 1.349.061
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
(Investimenti)	- 660.554	- 5.428.737
Disinvestimenti		16.991
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
(Investimenti)	- 15.877	- 38.534
Disinvestimenti		-
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>		
(Investimenti)	-	-
Disinvestimenti	-	-
<i>Attività finanziarie non immobilizzate</i>		
(Investimenti)	-	-
Disinvestimenti	-	-
Acquisizione o cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide	-	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	- 676.431	- 5.450.280
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
<i>Mezzi di terzi</i>		
Incremento (decremento) debiti a breve verso banche		- 4.622.199
Accensione finanziamenti		-
Rimborso finanziamenti	- 3.891.560	-
<i>Mezzi propri</i>		

Aumento di capitale a pagamento		10.000.000
Cessione (acquisto) di azioni proprie	-	-
Dividendi (e acconti su dividendi) pagati	-	-
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	- 3.891.560	5.377.801
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	2.734.091	- 1.421.540
Disponibilità liquide all'inizio dell'esercizio	409.962	1.831.502
di cui:		
depositi bancari e postali	349.422	1.655.053
assegni	-	-
valori e denaro in cassa	60.540	176.449
Disponibilità liquide alla fine dell'esercizio	3.144.053	409.962
di cui:		
depositi bancari e postali	3.110.948	349.422
assegni	-	-
valori e denaro in cassa	33.105	60.540

Nota Integrativa

Signor Azionista,

l'esercizio chiuso al 31/12/2017 di AMAT Palermo s.p.a. ha registrato una perdita di € 50.645.155, dopo ammortamenti per € 6.648.788, TFR per € 3.435.336 e componenti straordinarie di reddito complessivamente pari a € 45.462.137 (di cui insorti nei confronti dell'Azionista per perdite nette su crediti pari a € 25.484.047 e per sopravvenienze passive esposte tra i debiti nei confronti della controllante pari a € 18.694.109).

Deve premettersi che, così come ampiamente illustrato nella Relazione sulla gestione, lo scrivente Amministratore Unico è stato designato con Determinazione Sindacale n. 103/DS dell'8.8.2018, recepita dall'Assemblea dell'Azienda il giorno seguente e che, pertanto, il presente Progetto di Bilancio che si sottopone alla Sua attenzione è un documento che, per questo Organo amministrativo, rimane di mera derivazione contabile rispetto alla gestione aziendale, sia dell'esercizio 2017, che della frazione d'anno che precede l'assunzione della predetta carica.

Pertanto, anche la Nota integrativa che segue mantiene i contenuti della versione in un secondo momento ritirata, con la sola eccezione delle parti che, in ragione del divenire aziendale dal momento dell'insediamento da parte di questo nuovo organo amministrativo, si è reso necessario e/o opportuno.

Struttura e contenuto del bilancio

Nel corso del 2015 è stata recepita nell'ordinamento italiano la "Riforma Contabile" in attuazione della direttiva europea 2013/34 con la pubblicazione in Gazzetta Ufficiale del Dlgs n.139/15. Il suddetto decreto integra e modifica il codice civile che contiene le norme generali per la redazione del bilancio d'esercizio relativamente agli schemi, ai criteri di valutazione, al contenuto della nota integrativa e della relazione sulla gestione.

Come previsto dall'articolo 2423, 5° comma del Codice Civile, lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico, il Rendiconto Finanziario e la Nota Integrativa sono redatti in unità di euro, senza cifre decimali.

Il bilancio è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio, che corrisponde alle scritture contabili.

Si segnala che non si è fatto ricorso alle deroghe di cui all'art. 2423, 4° comma del Codice Civile e che vengono inoltre fornite tutte le informazioni complementari ritenute necessarie a dare una rappresentazione veritiera e corretta della realtà aziendale.

Per quanto riguarda:

- la natura dell'attività d'impresa;
- i rapporti con l'ente controllante ed altre controparti correlate;
- le altre informazioni previste dall'art. 2428 del c.c.;

si rinvia a quanto descritto nella relazione sulla gestione predisposta dagli amministratori in accompagnamento al bilancio di esercizio, in conformità a quanto previsto dal menzionato articolo.

Ai sensi dell'art. 16, c.2 dell'attuale Statuto aziendale, riprendendo quanto già stabilito nel Codice Civile in tema di approvazione del bilancio di esercizio, il Consiglio di Amministrazione, nella seduta del 29 marzo 2018, si era avvalso della possibilità di prorogare i termini per la convocazione dell'Assemblea ordinaria dei Soci per l'approvazione del Bilancio di esercizio 2017 entro 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio sociale.

Progetto successivamente esitato, ma che in ragione delle indicazioni via via manifestate dal Comune di Palermo, è stato successivamente ritirato.

1. Principi contabili e criteri di valutazione

La Nota Integrativa, ha la funzione di fornire l'illustrazione, l'analisi e, in taluni casi, un'integrazione dei dati di Bilancio e contiene le informazioni richieste dall'art. 2427 Codice Civile che sono in linea con le modifiche normative introdotte dal Dlgs 139/15 e con i principi contabili emessi dall'Organismo Italiano di Contabilità.

Il presente bilancio, nel rispetto del principio della comparabilità, è stato redatto tenendo conto delle modifiche normative introdotte dal Dlgs 139/15.

La valutazione delle voci è stata effettuata nella prospettiva della continuazione dell'attività della società, tenendo conto della funzione economica della stessa. Si è seguito il principio della prudenza e competenza, tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

E' stato inoltre indicato esclusivamente il risultato realizzato alla data di chiusura dell'esercizio e si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dello stesso esercizio anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

Si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data di incasso o di pagamento. Gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente.

Nella redazione del bilancio di esercizio sono stati inoltre seguiti i seguenti postulati:

- comprensibilità (chiarezza);
- neutralità (imparzialità rispetto sia alle norme fiscali sia alle valutazioni di un generico

investitore);

- periodicità della misurazione del risultato economico e del patrimonio aziendale;
- comparabilità;
- omogeneità;
- significatività e rilevanza dei fatti economici ai fini della loro presentazione in bilancio.

I principi contabili ed i criteri di valutazione seguiti rispondono all'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'Azienda, nonché del suo risultato economico di esercizio.

Ai sensi del comma 5 dell'art. 2423-ter del Codice Civile, i valori dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico relativi all'esercizio chiuso al 31/12/2017, sono comparati con quelli relativi al Bilancio del precedente esercizio.

Le variazioni intervenute, quando giudicato necessario per una migliore comprensione dei contenuti, trovano dettaglio e commento nei prospetti che seguono.

I criteri di valutazione adottati per la redazione del bilancio rispettano quelli relativi all'art. 2426 del Codice Civile interpretati ed integrati dai principi contabili emanati dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili così come modificati dall'OIC nonché dai documenti emessi dall'OIC stesso.

In merito alla continuità aziendale si richiama quanto descritto nella Relazione sulla Gestione, e in particolare ai paragrafi relativi allo sviluppo dell'attività, all'informativa ai sensi dell'art. 2428 c.c. comma 6 bis, alla situazione finanziaria e all'andamento ed evoluzione della gestione.

I principali criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio, in osservanza a quanto stabilito dall'art. 2426 del c.c. sono riportati di seguito.

2. Le immobilizzazioni immateriali e materiali

Sono state iscritte al valore di conferimento, giusta deliberazione del Consiglio Comunale di Palermo n. 132 del 13/05/1999, per i beni presenti al 30/11/1999, nonché al valore d'acquisto per gli investimenti effettuati dopo la stessa data, incrementato dei costi accessori se presenti.

I coefficienti d'ammortamento utilizzati tengono conto della residua vita utile dei beni. Nell'esercizio in cui il cespite viene acquisito, l'ammortamento è ridotto della metà, laddove tale aliquota non si discosti significativamente dalla quota calcolata a partire dal momento in cui il cespite è disponibile e pronto per l'uso.

In particolare si elencano le aliquote applicate per ogni categoria di immobilizzazioni materiali:

Immobili	4%
Impianti, macchinari e attrezzature d'officina	10% - 20%
Parco rotabile	8,33% - 12,5%
Mobili e arredi	12%
Attrezzature informatiche	20%

Le migliorie su beni di terzi sono ammortizzate tenendo conto del minor periodo tra la vita utile e la durata del comodato d'uso.

Le spese di manutenzione, se comportanti un aumento significativo della vita utile del cespite, sono capitalizzate e portate ad incremento del cespite cui si riferiscono.

3. Le rimanenze

Sono rappresentate per la gran parte da ricambi destinati al parco rotabile e sono iscritte al costo e valutate al minore fra il costo, determinato con il metodo del costo medio ponderato, e il valore di mercato definito in relazione al valore di sostituzione o di realizzo.

4. Crediti e debiti

- a) I crediti sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo in considerazione il fattore temporale ed il valore di presumibile realizzo. Per i crediti per i quali sia stata verificata l'irrelevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione, ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il presumibile valore di realizzo. Tale evidenza si è verificata ad esempio in presenza di crediti con scadenza inferiore ai 12 mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

E' costituito un apposito fondo svalutazione a fronte di possibili rischi di insolvenza, la cui congruità rispetto alle posizioni di dubbia esigibilità è verificata periodicamente ed, in ogni caso, al termine di ogni esercizio, tenendo in considerazione sia le situazioni di inesigibilità già manifestatesi o ritenute probabili, sia le condizioni economiche generali, di settore e di rischio paese;

- b) I debiti sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo. Per i debiti per i quali sia stata verificata l'irrelevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione, ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il valore nominale. Tale evidenza si è verificata ad esempio in presenza di debiti con scadenza inferiore ai 12 mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

5. Disponibilità liquide

Le giacenze di cassa e presso le banche sono iscritte al valore nominale coincidente con il valore di presumibile realizzazione.

6. Ratei e risconti

- a) I ratei attivi e passivi sono iscritti sulla base della competenza economica e si riferiscono a ricavi e costi di competenza dell'esercizio e con manifestazione numeraria nell'esercizio successivo.
- b) I risconti attivi e passivi sono inseriti sulla base della competenza economica e si riferiscono a costi e ricavi manifestati nell'esercizio ma di competenza di esercizi futuri.

7. Fondo per rischi ed oneri

Sono iscritti a fronte di possibili passività di natura determinata, di esistenza certa o probabile di cui tuttavia alla chiusura dell'esercizio è indeterminato l'ammontare o la data di sopravvenienza. Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza, e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

8. Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il debito per Trattamento Fine Rapporto è stanziato per coprire l'intera passività maturata alla data di riferimento del bilancio nei confronti dei lavoratori dipendenti, in conformità all'articolo 2120 c.c., alla legislazione vigente ed ai contratti collettivi di lavoro ed integrativi aziendali.

A seguito della riforma del T.F.R. e della previdenza complementare, la Società, con decorrenza 01/07/2007, provvede con cadenza periodica a versare il T.F.R. maturato dai dipendenti ai fondi dagli stessi prescelti. Pertanto, il fondo T.F.R., classificato alla voce C) dello Stato Patrimoniale Passivo, a partire dall'anno 2008 viene movimentato dalle sole liquidazioni ed anticipazioni erogate e per la rivalutazione del fondo esistente al 31/12/2007. A fronte della contabilizzazione del costo per T.F.R., sono state alimentate le voci di debito classificate in D.13), se trattasi dei versamenti al fondo tesoreria INPS, e in D.14) se trattasi di versamenti a fondi di previdenza complementare.

Gli accantonamenti maturati nell'anno sono rilevati nel conto economico tra i costi del personale e, in ossequio alla riforma della previdenza complementare, vengono periodicamente versati ai fondi pensionistici complementari indicati dai lavoratori dipendenti.

9. Ricavi e costi

I ricavi ed i costi sono indicati al netto di resi, sconti, abbuoni e premi, e sono esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica e temporale.

10. Contributi

I contributi, sia in conto esercizio (rilevati direttamente a conto economico) sia in conto impianti, sono iscritti nel periodo contabile in cui si è acquisita la certezza che le condizioni previste per il suo riconoscimento siano soddisfatte e che i contributi stessi saranno erogati.

In particolare, l'iscrizione dei contributi in conto impianti è rinviata per competenza agli esercizi successivi attraverso la loro rilevazione tra i risconti passivi e la graduale imputazione a conto economico in ragione del processo di ammortamento dei cespiti cui si riferiscono.

11. Imposte sul reddito

Le imposte a carico dell'esercizio misurano il carico fiscale dell'anno 2017 determinato sulla base del principio della competenza economica.

Le imposte correnti dell'esercizio sono determinate sulla base del reddito imponibile accertato, tenuto conto delle aliquote fiscali vigenti nonché delle eventuali agevolazioni

spettanti.

Le imposte differite ed anticipate sono determinate sulle differenze di natura temporanea esistenti tra i valori economico-patrimoniali iscritti in bilancio ed i corrispondenti valori fiscalmente rilevanti.

Le attività per imposte anticipate non sono state contabilizzate per la mancanza della ragionevole certezza del loro futuro recupero.

Le passività per imposte differite non sono contabilizzate qualora esistano scarse probabilità che tale debito insorga.

Le imposte differite ed anticipate sono determinate inizialmente applicando le aliquote in vigore nell'esercizio in cui si originano le differenze temporanee; negli esercizi successivi tale stanziamento è stato adeguato per tenere conto dell'aliquota in essere alla fine di ogni esercizio.

12. Informazioni ai sensi dell'art. 2427 del codice civile

Ai sensi dell'art. 2427 del codice civile si precisa che:

- La società non ha operato rivalutazioni delle immobilizzazioni;
- La società non ha imputato, ai valori iscritti nell'attivo, gli oneri finanziari;
- La società non possiede contratti che prevedano l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine;
- La società non possiede azioni di godimento obbligazioni convertibili in azioni e titoli o valori simili emessi dalla società.

Altre informazioni

◆ Dati sull'occupazione

Il numero medio dei dipendenti è passato da 1.574 unità del 2016 a 1.537 unità in forza nell'anno 2017. Il numero effettivo dei dipendenti, come da libro matricola aziendale, alla data del 31/12/2017 risultava pari a n. 1.520 unità, incluse le figure dirigenziali. Già alla data del 1 giugno 2018 il numero effettivo dei dipendenti sarà pari a n. 1.472 unità.

Alla data di chiusura dell'esercizio, il saldo occupazionale, comparato con il dato relativo all'anno precedente, presenta una variazione cumulativa negativa a saldo pari a n. 51 unità, nre complessivamente il dato medio della forza lavorativa risulta diminuito per un valore pari a 37 unità.

Si ritiene opportuno informare che nel corso dell'anno 2017 l'azienda, nell'osservanza non derogabile dei vincoli di legge e nel rispetto dei limiti economico/finanziari per la spesa del personale come indicato negli atti di indirizzo del Socio Unico, ha proceduto, anche al fine di mitigare la ormai cronica carenza di operatori di esercizio per la continua fuoriuscita degli stessi dall'organico aziendale, ad alcune immissioni in servizio, necessarie per il rispetto degli obblighi del Contratto di Servizio ed il raggiungimento degli obiettivi di produzione.

Quanto sopra esclusivamente con riferimento a personale con qualifica di autista a beneficio del servizio pubblico di TPL, in ogni sua forma esercito.

In particolare:

- immissione in servizio, previa assunzione a tempo indeterminato, di n. 21 Operatori di esercizio idonei e già con i requisiti, tramite la procedura di mobilità del personale delle Società partecipate del Comune di Palermo, ai sensi della legge 147/2013 art. 1 comma 563 e seguenti, ed in ossequio alla delibera Consiglio Comunale n.1 del 1/1/2016 e alla delibera di Giunta Comunale n.82 del 28/04/2016.
- immissione in servizio, previa assunzione, di n. 5 Operatori di esercizio, già con requisiti, con contratto full-time inseriti nelle liste delle categorie protette ma ovviamente idonei alla guida in linea, in ossequio della legge 66/99 e come disposto dalla deliberazione del Consiglio Comunale n. 70 del 27/3/2014;
- aumento delle ore settimanali, con passaggio da part time a full time e decorrenza 01/6/2017, per n. 26 unità di personale rivestente la qualifica professionale di Operatore d'Esercizio. L'ampliamento dell'orario per le prestazioni settimanali è originato dalle necessità dell'ottimizzazione generale dei turni di servizio, con conseguente diminuzione del lavoro supplementare che si determinava come necessario per il completamento di tutti i servizi.

	Anno 2017	Assunzioni	Cessazioni	Anno 2016	Note	Variazione
Forza al 31 dicembre	1.520	26	77	1.571	1	-51
Forza media	1.537			1.574		-37

1) *di cui: 1 full-time a tempo determinato e 114 part-time a tempo indeterminato*

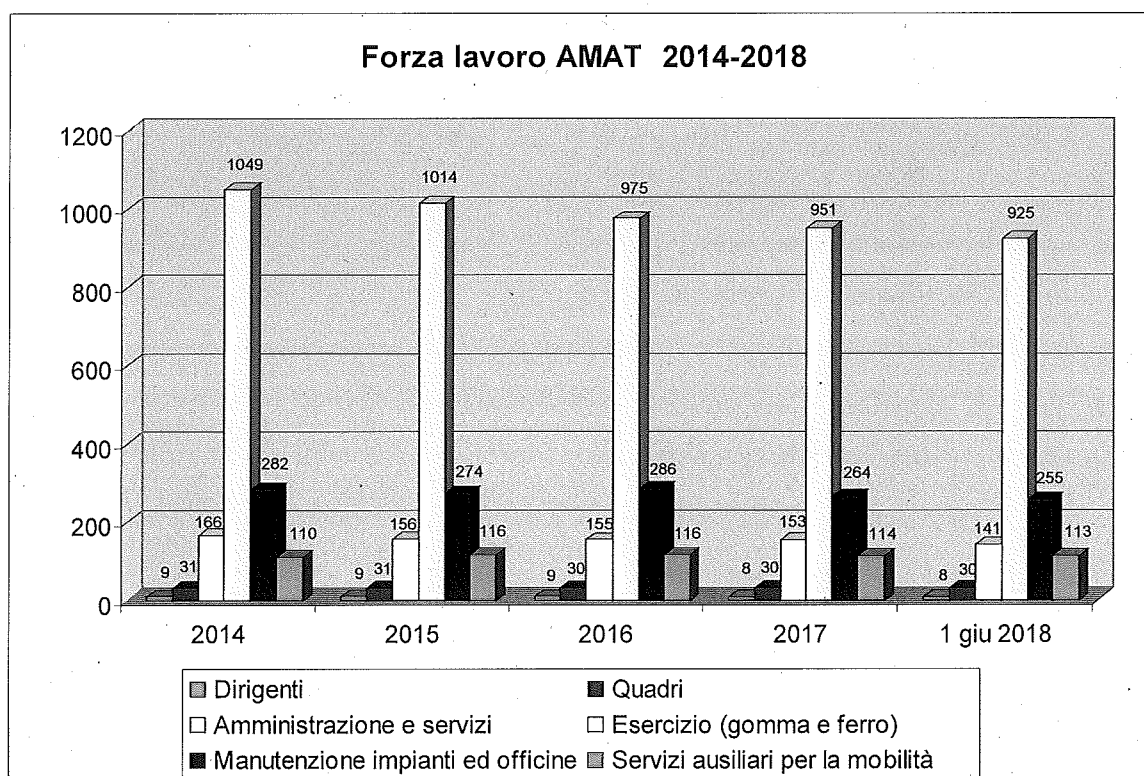
Di seguito è esposta la composizione degli occupati in forza al 31/12/2017 e le variazioni intervenute nel corso dell'anno 2017, distinte per categoria e area operativa di inquadramento. Il personale in forza al 31/12/2017 è pari a 1.520 unità contro le 1.571 del 31/12/2016. La variazione netta è attribuibile principalmente a n. 26 immissioni in servizio e 77 cessazioni di rapporto di lavoro per diverse causali, tra le quali la più frequente è la collocazione in quiescenza. Il dato delle uscite segue gli andamenti degli ultimi esercizi, ancora una volta con un maggiore concentrazione nel personale di movimento e dell'area tecnica. Inoltre, senza variazione di saldo, sono riportati i trasferimenti per gli inquadramenti definitivi del personale inidoneo dell'area del esercizio alle altre aree funzionali aziendali dove comunque già operavano da parecchio tempo.

	2017	Assunzioni categorie protette	Assunzioni da mobilità interaz.le	Cessazioni	Trasferimenti interni ad/da altra area operativa	2016	Note	Δ
Direttori	8	0	0	1	0	9	a	-1
Quadri	30	0	0	0	0	30		0
Amministrazione e servizi	153	0	0	2	1	155		-2
Esercizio (addetti al trasporto gomma e Tram) di cui:	951	5	21	50	-4	975	b	-24
addetti alla guida bus	602							
addetti alla guida tram	59							
altri	290							
Manutenzione impianti ed officine	264	0	0	22	3	286	c	-22
Servizi ausiliari per la mobilità	114	0	0	2	0	116	d	-2
	1.520	5	21	77	0	1.571		-51

(a) di cui 1 full - time a tempo determinato; (b) di cui part time 16 ; (c) di cui part time: 3; (d) di cui part time 76

	2016	2017
Dirigenti	9	8
Quadri	30	30
Impiegati	145	142
Operai	1.377	1.340
	1.571	1.520

	2014	2015	2016	2017	1 giu 2018
Dirigenti	9	9	9	8	8
Quadri	31	31	30	30	30
Amministrazione e servizi	166	156	155	153	141
Esercizio (gomma e ferro)	1049	1014	975	951	925
Manutenzione impianti ed officine	282	274	286	264	255
Servizi ausiliari per la mobilità	110	116	116	114	113
	1647	1600	1571	1520	1472



◆ Appartenenza a un Gruppo

Il Comune di Palermo è l'Ente controllante dell'AMAT Palermo S.p.A e detiene l'intera partecipazione al capitale sociale. Il Comune svolge anche l'attività di direzione e coordinamento ed effettua il c.d. "Controllo Analogico" sottoponendo, ai sensi di apposito regolamento, l'attività aziendale ad una serie di controlli preventivi, concomitanti e successivi che, di fatto, ne limitano l'autonomia decisionale.

◆ **Informazioni ai sensi dell'art. 1, comma 125, legge 124/2017**

In relazione al disposto di cui all'art. 1, comma 125, della legge 124/2017, in merito all'obbligo di dare evidenza in nota integrativa delle somme di denaro eventualmente ricevute nell'esercizio a titolo di sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125 del medesimo articolo, la Società attesta che nel corso dell'esercizio ha reso servizi a favore degli enti pubblici indicati all'interno della tabella esposta di seguito.

Ente Pubblico		Corrispettivo maturato		Incassato		Da Incassare
Comune di Palermo	€	66.342.776	€	54.078.615	€	12.264.161
Città Metropolitana	€	184.100	€	0	€	184.100
Regione/Stato Contributi CCNL	€	8.478.830	€	0	€	8.478.830
Prefettura di Palermo	€	14.555	€	8.807	€	5.748
Comune di Isola delle Femmine (PA)	€	60.729	€	27.924	€	32.805
Comune di Villabate (PA)	€	104.866	€	26.520	€	78.346

Con riferimento al servizio di collegamento Palermo – Monreale, prolungamento linea urbana 389, il 30.10.2018 si è svolto un tavolo tecnico tra AMAT, Comune di Palermo e Comune di Monreale, all'esito del quale sono state prese in considerazione, e riconosciute, le partite creditorie per il servizio reso da AMAT a partire dal 1.1.2015. Pertanto, allorquando saranno definiti i corrispettivi a questo titolo dovuti, il Comune di Monreale provvederà alla corresponsione del dovuto.

◆ **Operazioni con parti correlate**

L'AMAT Palermo S.p.A. svolge la propria attività nell'esclusivo interesse del Comune di Palermo nella forma dell'affidamento "in house".

Tra la Società e il Comune di Palermo intercorrono rapporti regolati dal contratto di servizio, stipulato tra la Società e il Comune di Palermo il 29 dicembre 2015. Tale Contratto è lo strumento di riferimento per l'erogazione delle prestazioni dove vengono fissati gli obblighi reciproci che le parti contraenti devono rispettare al fine di garantire l'autonomia gestionale della Società ed il perseguimento degli obiettivi prefissati dall'Amministrazione Comunale.

Il contratto di servizio, tra l'altro, fissa l'importo massimo del volume delle prestazioni ed i corrispettivi, così come segue:

- € 25.226.000 + IVA per un totale lordo di € 27.748.600 per il servizio di trasporto pubblico urbano su gomma, commisurato ad un programma d'esercizio ad obiettivo chilometrico di

- km 13.876.800 al lordo di franchigia, cui si aggiunge il corrispettivo relativo al contratto di affidamento provvisorio dei servizi urbani e delle autolinee di T.P.L. di cui alla Legge Regionale 19/05, già contribuito regionale in c/esercizio ex L.R. 68/83 che, per l'anno 2017, si attesta ad € 35.078.491+ IVA per un totale lordo di € 38.586.340;
- € 2.924.103 + IVA per un totale lordo di € 3.216.513, per i servizi speciali di trasporto su gomma, il cui complessivo spazio di intervento riguarda il trasporto per le Scuole, il servizio di navetta all'interno del Cimitero Rotoli e dell'Ospedale Civico, il trasporto stagionale nelle località balneari di Mondello e Sferracavallo, il servizio di trasporto nell'area del centro storico effettuato con minibus, il servizio di trasporto per motivi di ordine pubblico (tifosi, protezione civile), i servizi occasionali non programmati ed a richiesta diretta del Sindaco o delegato in occasione di manifestazioni cittadine e i servizi di trasporto cosiddetti "a chiamata";
 - € 2.959.672 + IVA per un totale lordo pari ad € 3.610.800, per l'espletamento del servizio di manutenzione e realizzazione nuovi impianti per la segnaletica stradale orizzontale e verticale.

Lo stesso contratto di servizio prevede inoltre:

- Verifica e controllo della Sosta Tariffata (artt. 26 e segg. del C.d.S);
- Rimozione coatta dei veicoli (artt. 29 e segg. del C.d.S);
- Gestione del Servizio del Car e Bike Sharing (artt. 17 e segg. del C.d.S);
- Servizio aggiuntivo di Trasporto Pubblico Urbano da eseguirsi, nella qualità di esercente il Sistema Tranviario della Città di Palermo, a mezzo delle nuove linee tranviarie e relativo parco rotabile (Art. 9 del C.d.S);
- Servizio di gestione tecnico economica della Zona a Traffico Limitato – ZTL –, attualmente svolto in sinergia e con la partecipazione della Polizia Municipale e di Si.S.PI S.p.A. (art. 14 del C.d.S);
- Servizio di gestione di nuove aree da destinare a sosta e parcheggio, alla data odierna ancora non attivata (Art. 28 C.d.S),

A fronte dell'importo netto di € 31.109.775, relativo ai corrispettivi per i servizi espletati e previsti dal contratto di servizio stipulato con il Comune di Palermo, nel corso dell'anno 2017 sono state impegnate ulteriori somme nel bilancio comunale pari a € 340.909 nette (€ 375.000 lorde), per un totale complessivo di € 31.450.684. A fronte di tale impegno sono state complessivamente contabilizzate € 31.264.285 + IVA, per le seguenti prestazioni, indicate di seguito al netto dell'importo dell'IVA per l'applicazione del regime dello Split Payment:

1) corrispettivo per il servizio di trasporto pubblico urbano

- € 25.226.000 a fronte del programma ordinario di esercizio su gomma

2) corrispettivo per l'espletamento del servizio di trasporto studenti

- € 627.444

3) corrispettivi per servizi speciali di trasporto

- € 137.835 per il servizio di navetta all'interno del Cimitero Rotoli
- € 218.403 per il servizio di navetta all'interno dell'Ospedale Civico
- € 596.811 per il trasporto stagionale nelle località balneari di Mondello e Sferracavallo
- € 1.677.436 per il servizio di trasporto nell'area del centro storico
- € 26.756 per il servizio di trasporto per motivi di ordine pubblico (tifosi, protezione civile)
- € 52.437 per i servizi non programmati erogati, su richiesta del Sindaco, in occasione di varie manifestazioni cittadine

4) corrispettivo per l'espletamento del servizio di segnaletica stradale orizzontale e verticale

- € 2.701.163

Si rappresenta inoltre che AMAT Palermo S.p.A. intrattiene, oltre al resto, anche rapporti di natura quasi esclusivamente commerciale con le altre aziende partecipate del Comune di Palermo, ed in particolare con le aziende Amap S.p.A., R.A.P. S.p.A., AMG Energia S.p.A., SIStema Palermo Informatica S.P.A, e Re.Se.T Palermo Società Consortile per Azioni, di cui l'AMAT, al 31/12/2017, detiene una partecipazione pari ad € 40.000.

Per completezza di informazione si riportano di seguito l'oggetto dei rapporti, i crediti/debiti e i costi/ricavi dell'esercizio 2017 di pertinenza di AMAT nei confronti delle singole parti correlate:

- AMAP S.p.A. in qualità di fornitore assicura ad AMAT una parte del servizio di fornitura idrica:

AMAP S.p.A.		
Crediti al 31/12/2017	€	15.199,00
Debiti al 31/12/2017 per fatture da pervenire	€	847,59
Costi anno 2017	€	10.622,14
Ricavi anno 2017	€	14.000,00

- R.A.P. S.p.A. al 31/12/2017 risulta debitrice nei confronti di AMAT a seguito del rapporto di scambio di servizi di cui alla convenzione stipulata tra le due partecipate del Comune di Palermo, avente per oggetto la realizzazione da parte di AMAT di segnaletica orizzontale/verticale in autoparco RAP in cambio di affidamento in comodato d'uso, fino al 31/12/2017, di una macchina spazzatrice da utilizzare per la pulizia delle sedi tranviarie

R.A.P. S.p.A.		
Crediti al 31/12/2017	€	12.593,34
Debiti al 31/12/2017	€	-
Costi anno 2017	€	-
Ricavi anno 2017	€	-

- AMG Energia S.p.A. ha effettuato le operazioni di adeguamento dei sottoservizi di illuminazione pubblica e rete semaforica interferenti con il sistema tranviario della città di Palermo. La situazione contabile al 31/12/2017 è la seguente:

AMG Energia S.p.A.		
Crediti al 31/12/2017	€	-
Debiti al 31/12/2017	€	105.539,55
Costi anno 2017	€	-
Ricavi anno 2017	€	-

- RE.SE.T. S.c.p.a. nel corso dell'esercizio 2017, ha fornito all'Azienda i servizi di pulizia attinenti al nuovo sistema di trasporto tranviario gestito da AMAT. In particolare si tratta della pulizia delle vetture, dei depositi, dei capilinea e dei sovrappassi.

RE.SE.T. Rete Servizi Territoriali Palermo S.c.p.a		
Crediti al 31/12/2017	€	-
Debiti al 31/12/2017	€	431.026,25
Debiti al 31/12/2017 per fatture da pervenire	€	52.752,25
Costi anno 2017	€	589.005,31
Ricavi anno 2017	€	-

- SIS.PI S.p.A., nel corso dell'esercizio 2017, ha realizzato il sistema informatico a servizio del rilascio dei pass ZTL, il cui costo, in considerazione dell'affidamento ad AMAT della gestione tecnico economica delle stesse ZTL, è pienamente assunto dall'azienda.

SIStema Palermo Informatica S.P.A		
Crediti al 31/12/2017	€	52,30
Debiti al 31/12/2017	€	302.869,88
Debiti al 31/12/2017 per fatture da pervenire	€	251.398,40
Costi anno 2017	€	319.846,90
Ricavi anno 2017	€	457,80

◆ **Impegni, garanzie prestate e passività potenziali non risultanti dallo Stato Patrimoniale**

Ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2427, comma 9 del Codice Civile, si evidenziano i seguenti impegni, garanzie prestate e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale:

Fidejussioni e garanzie reali

La Società non ha in essere fidejussioni o garanzie reali che non siano state rilevate in bilancio.

Impegni

La Società non ha assunto impegni che non siano stati rilevati in bilancio.

Passività potenziali

La Società non ha assunto passività potenziali che non siano state rilevate in bilancio.

◆ **Elementi di ricavo o di costo di entità o incidenza eccezionale**

Ai sensi dell'art. 2427, punto 13 Codice Civile, si segnala che nel 2017, per effetto della gestione tecnica delle polizze di competenza degli anni 2012/2013/2014, la Compagnia assicurativa Generali S.p.A. ha comunicato che la Società ha maturato un credito di € 2.943.033 che è stato rimborsato nel corso dell'anno 2018.

Il dettaglio di tale voce eccezionale viene riportato in Nota Integrativa, nella specifica voce di ricavo "*Rimborsi di natura varia*".

A tal proposito si specifica che AMAT ha stipulato per il quinquennio 2017-2021 nuove polizze assicurative RCT/RCO e RCA/CVT per effetto delle quali si è riportato a consuntivo 2017 un notevole risparmio rispetto al 2016, come più avanti si specificherà nella sezione dei costi per servizi.

Si evidenzia inoltre che come descritto nella voce *Oneri diversi di gestione*, nell'esercizio 2017 sono state rilevate perdite su crediti e sopravvenienze passive rispettivamente per € 25.484.047 ed € 18.694.109 derivanti da disallineamenti di crediti e debiti nei confronti della controllante.

◆ Compensi amministratori e sindaci

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti i compensi previsti per gli amministratori e i sindaci, ai sensi dell'articolo 2427, punto 16 del Codice Civile.

Qualifica	Esercizio 2017	Esercizio 2016
Amministratori	66.319	66.319
Collegio Sindacale	67.500	67.500

Si segnala inoltre che la società non ha concesso anticipazioni e crediti ad amministratori e sindaci.

I compensi della società di revisione per la revisione legale del bilancio di esercizio sono pari ad € 25.000.

◆ Eventi di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Con riferimento ai fatti, ai rapporti di credito e debito e alla corrispondenza intercorsi tra AMAT e il proprio azionista unico si fa rinvio al paragrafo della Relazione sulla gestione - § Premessa introduttiva e principali fatti di rilievo intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio – in cui viene descritto puntualmente l'iter che ha generato gli effetti di natura economico-patrimoniale nel presente bilancio.

Tale complessa circostanza aveva indotto il Consiglio di Amministrazione di AMAT a ritirare cautelativamente il Progetto di Bilancio a seguito degli atti posti in essere dal Socio Unico.

In data 11.7.2018 l'Assemblea dei Soci ha deliberato la decadenza del Consiglio di Amministrazione, in seguito alle dimissioni del suo Presidente, e le attività di gestione ordinaria sono state temporaneamente espletate dal Collegio Sindacale, ai sensi dell'art. 2386, comma 5 del C.C.

Il successivo 9.8.2018, l'Assemblea dei Soci, giusta determina Sindacale n. 103/DS dell'8.8.2018, ha nominato l'Amministratore Unico della Società nella persona del sottoscritto.

◆ Strumenti finanziari derivati

Ai sensi dell'art. 2427-bis, primo comma, n. 1, del codice civile, si dà atto che la Società non ha sottoscritto strumenti finanziari derivati, e non ha fatto uso degli stessi per la determinazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico di esercizio.

◆ Esenzioni facoltative alla completa adozione dei nuovi principi contabiliApplicazione del costo ammortizzato

Ai sensi dell'art. 12, comma 2, del D.Lgs139/15, in ordine all'applicazione del criterio del costo ammortizzato relativamente alla valutazione dei crediti e debiti, le posizioni sorte antecedentemente al 1 gennaio 2016 sono rimaste contabilizzate con le vecchie regole e quindi non attualizzate.

◆ Accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale

Non vi sono accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale, che possano influenzare in modo significativo la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della società, ai sensi dell'art. 2427, punto 22-ter Codice Civile.

◆ Nome e sede legale dell'impresa che redige il bilancio consolidato

Con riferimento alle informazioni richieste dall'articolo 2427, punto 22-quinquies e sexies Codice Civile, si precisa che l'ente controllante Comune di Palermo, in ossequio al Decreto Legislativo n. 118/2011 e successive mm. e ii, a partire dal Bilancio 2016, dovrà redigere il Bilancio Consolidato di gruppo, costituito dalle società controllate/partecipate e il Comune stesso.

◆ Perdita di esercizio

Con riferimento alle informazioni richieste dall'articolo 2427, punto 22-septies del Codice Civile, si propone all'Assemblea di portare a nuovo la copertura della perdita di esercizio 2017.

Perdita di esercizio al	Euro	50.645.155
31.12.2017		

Informativa contabile relativa all'ente che esercita il Controllo Analogico

Si riporta di seguito un prospetto riepilogativo dei dati essenziali del Bilancio 2016 del Comune di Palermo, soggetto che esercita il Controllo Analogico sulle attività della Società, tratto dal Rendiconto della Gestione pubblicato sul sito istituzionale.

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		87.133.418,37			
Utilizzo avanzo di amministrazione	78.630.114,97		Disavanzo di amministrazione	13.203.765,18	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	41.023.933,87				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	248.071.200,38				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	488.315.593,11	398.760.933,45	Titolo 1 - Spese correnti	685.731.665,17	633.036.921,63
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	175.541.920,53	210.805.478,84	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	32.495.296,42	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	117.314.602,13	42.571.002,40	Titolo 2 - Spese in conto capitale	49.960.483,36	47.844.841,83
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	21.941.643,79	15.919.062,75	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	266.507.092,78	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	9.528.974,13	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	9.528.974,13	20.528.974,13
Totale entrate finali	812.642.733,69	668.056.507,44	Totale spese finali	1.044.233.461,86	701.410.737,64
Titolo 6 - Accensione di prestiti	9.978.266,66	23.580.395,67	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	16.884.572,13	12.781.338,50
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	376.775.388,82	376.651.334,05	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	376.775.388,82	381.532.605,46
Totale entrate dell'esercizio	1.189.396.389,17	1.063.288.237,16	Totale spese dell'esercizio	1.437.883.422,81	1.095.724.881,60
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	1.567.121.638,59	1.155.421.695,53	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	1.451.087.187,99	1.095.724.881,60
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	116.034.450,60	59.656.813,93
TOTALE A PAREGGIO	1.567.121.638,59	1.155.421.695,53	TOTALE A PAREGGIO	1.567.121.638,59	1.155.421.695,53

Nota integrativa, attività

◆ ATTIVITA'

B) IMMOBILIZZAZIONI

I. Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
2.186.588	3.094.246	-907.658

Movimentazione delle immobilizzazioni immateriali									
Descrizione costi	Costo al 31/12/16	Fondo amm.to al 31/12/16	Valore netto al 31/12/2016	Spostamenti ad/da altra voce	Incrementi 2017	Decrementi 2017	Amm.to esercizio 2017	Costo al 31/12/2017	Valore netto al 31/12/2017
Immobilizzazioni in corso e acconti - Sistema Tram	3.094.246	-	3.094.246	- 3.094.246				-	-
Spese di impianto SistemaTram	-	-	-	3.094.246	15.877	923.536	640.851	2.186.588	2.186.588
Totale	3.094.246	-	3.094.246	-	15.877	923.536	640.851	2.186.588	2.186.588

Alla data di chiusura dell'esercizio 2017 le immobilizzazioni immateriali inserite alla voce B.I dello Stato Patrimoniale sono costituite da *Costi di impianto e di ampliamento del Sistema Tram* di Palermo.

Il saldo al 31/12/2017 pari ad € 2.186.588, si riferisce ai costi sostenuti da AMAT per tutte le attività condotte dalla stessa e propedeutiche all'aggiudicazione definitiva della gara di appalto per la realizzazione dell'opera avvenuta nell'anno 2006, nonché per tutti quei costi sostenuti successivamente all'aggiudicazione ma non rientranti nel piano dei finanziamenti dell'opera.

Tra questi occorre evidenziare i costi sostenuti da AMAT per le attività di preesercizio protrattesi nel corso dell'anno 2015 relative al costo del personale e quelle di energia elettrica a servizio dell'intero sistema.

Tali costi vengono ammortizzati a partire dall'anno 2016, e concluderanno l'intero ciclo di ammortamento nell'arco di quattro anni, in ragione della durata del contratto di Global Service delle opere e degli impianti previsto nell'ambito del più ampio contratto che ne ha aggiudicato la realizzazione.

I rimanenti costi non relativi alle attività di preesercizio, sono anch'essi ammortizzati a partire dall'attuale esercizio 2017.

II. Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
31.831.971	37.179.353	-5.347.382

Movimentazione delle immobilizzazioni materiali									
Descrizione costi	Costo al 31/12/2016	Fondo amm.to al 31/12/2016	Valore netto al 31/12/2016	Incres. 2017	Decres. 2017	Amm.to esercizio 2017	Costo al 31/12/2017	Fondo amm.to al 31/12/2017	Valore netto al 31/12/2017
Terreni e fabbricati	16.981.481	7.165.294	9.816.187	-	-	463.855	16.981.481	7.629.150	9.352.331
Immobili in fase di realizzazione	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Impianti, macchinari e attrezzature d'officina	6.469.759	5.683.065	786.694	429.477	-	265.002	6.899.237	5.948.067	951.170
Impianti in fase di realizzazione	110.023	-	110.023	-	-	-	110.023	-	110.023
Macchine contabili ed arredi	566.481	530.577	35.904	3.754	-	9.349	570.236	539.926	30.310
Attrezzature informatiche	1.795.002	1.721.286	73.716	34.584	-	28.146	1.829.586	1.749.431	80.154
Parco rotabile	106.938.655	80.581.826	26.356.829	192.739	3.455.674	5.241.585	103.675.720	82.367.737	21.307.983
Totale	132.861.401	95.682.048	37.179.353	660.554	3.455.674	6.007.937	130.066.283	98.234.311	31.831.971

Nel precedente prospetto, in base a quanto richiesto dall'art. 2427, punto 2, del codice civile, per ciascuna voce delle immobilizzazioni materiali sono indicate le componenti storiche dei valori di bilancio all'inizio dell'esercizio, i movimenti che si sono verificati nel corso dell'esercizio cui il bilancio si riferisce, e il valore di bilancio a chiusura dell'esercizio, nelle articolazioni delle componenti che lo determinano.

Si evidenziano i più rilevanti movimenti verificatisi nell'anno 2017, che hanno interessato i cespiti patrimoniali:

- **Impianti, macchinari ed attrezzature d'officina** – acquisizione attrezzature necessarie alle attività manutentive delle officine aziendali, per € 35.843; acquisizione di n. 2 impianti di lavaggio bus, per € 117.056; acquisizione di macchina traccialinee per colato plastico da

- utilizzarsi per la realizzazione della segnaletica longitudinale negli interventi manutentivi di segnaletica stradale, per € 64.190; ampliamento del sistema di controllo accessi e pagamento a servizio del parcheggio di p.le Ungheria, per € 21.130; acquisizione di n. 162 biciclette con movimento cardanico, per € 110.288,05 da adibire al servizio di Bike Sharing; interventi ed aggiornamenti dei firmware effettuati nelle stazioni di ciclo posteggio per € 36.940; applicazioni di componenti aggiuntivi nelle biciclette del Bike Sharing (lotto da n. 75 bici);
- **Materiale informatico** – acquisizione di materiale informatico vario, stampanti, personal computer, lettori di codici a barre per complessive € 34.584;
 - **Parco rotabile** – alienazione totale di n. 18 bus per un valore di € 3.455.673,85 e pari variazione del relativo fondo di ammortamento con variazione contabile pari a zero; installazioni su vetture Car Sharing di apparecchiature di bordo per la gestione delle corse d'utilizzo per un importo pari ad € 90.288; acquisizione rimorchio per il trasporto della nuova macchina traccialinee del servizio segnaletica stradale € 6.400,51; acquisizioni di furgoni per € 65.473,90;
 - **Mobili e macchine contabili** – acquisizione di arredamenti ed accessori, poltrone, macchine conta banconote, casseforti, etc. per € 3.754.

Ad ulteriore contributo informativo sulla consistenza delle dotazioni esistenti in azienda, incrementate recentemente con la realizzazione ed accelerazione dei piani d'investimento appositamente finanziati con fondi vincolati di natura extracomunale e/o con aumento di capitale sottoscritto allo scopo dal Socio Unico, necessari inoltre per il mantenimento nonché l'incremento delle capacità produttive dell'azienda, si espongono tabelle riepilogative del parco rotabile su gomma a disposizione dell'azienda alla data del 31/12/2017, e suddiviso in bus, autovetture e mezzi ausiliari:

Parco bus urbani		
Marca e modello	Lunghezza in metri	TOTALE
FIAT 405 Vetture Storiche di cui 1 in restauro	12	2
IVECO F.471.10.20 in restauro per parco storico	10	1
IVECO F.316.8.13 in restauro per parco storico	7,5	1
IVECO 49-12/N-3.6 POLLICINO	6,4	2
IVECO F.490E.18.29 (autosnodato)	18	7
BREDAMENARINIBUS M 321 (autosnodato)	18	4
RENAULT AGORA'	12	49
BREDAMENARINIBUS M 240 NU	10	42
IVECO 491 12.22 CNG	12	6
IRISBUS 18 m autosnodato Renault Agorà	18	9
VAN HOOL MONDELLO	12	5
BREDAMENARINIBUS M 240 NU E3 MERCEDES	10	6
BREDAMENARINIBUS M 240 NU E3 MERCEDES	12	1
IVECO 491E.12.22/U93/3PH/CNG	12	2
IRISBUS ITALIA 491 E 10 U 95/3P	10,8	1
IRISBUS ITALIA 491 E 12.29 3P	12	35
BREDAMENARINIBUS M 231MU 3P	9,9	2
BREDAMENARINIBUS M 231/VCU 2P	7,9	35
IRISBUS ITALIA 491 E 10 U97/DA	10	12
IRISBUS ITALIA 491 E 18,35	18	4
IRISBUS ITALIA203E 9.24/U87 EUROPOLIS	8	8
BREDAMENARINIBUS M 240/E5 EZ/3P	10	25
CITELIS 12.27 CNG	12	23
CITELIS 18.31 CNG	18	5
BREDAMANARINIBUS VIVACITY PLUS	8	28
IVECO IRISBUS 65 C 17 GGG	7	17
IRISBUSCITELIS 10.5 CNG	10	32
BREDAMENARINIBUS M250 AZ NU/3P	10	18
BREDAMENARINIBUS M250 AZ NU/3P	10	21
SUB TOTALE BUS URBANI		403

Parco bus Gran turismo		
Marca e modello	Lunghezza in metri	TOTALE
IVECO 370.12.30 ORLANDI (G.T.)	12	4
EUROCLASS 380 E.12.38/HD/P/N/GT50	12	1
EUROCLASS 380.12.35/P/GT50-C	12	2
IVECO 370E.9.27.1/A (POKER)	9,7	2
IRIBUS ITALIA 397 E.12,35 ORLANDI	12	1
SUB TOTALE BUS GRANTURISMO		10

Parco scuolabus		
Marca e modello	Lunghezza in metri	TOTALE
IVECO A50/S34/VI	7,7	8
IVECO IS72CI2DA SITCAR	8,6	5
TOTALE SCUOLABUS		13

Autogrù	
Marca e modello	TOTALE
IVECO 35E10AA TCM RN80/2N-153 in comodato d'uso e di proprietà comunale	17
IVECO IS72CI2DA SITCAR di proprietà aziendale	6
Carro pianale per rimozione in comodato d'uso e di proprietà comunale	1
TOTALE AUTOGRU'	24

Vetture Car Sharing	
Marca e modello	TOTALE
AUTOVETTURA VW POLO alimentazione a metano	20
AUTOVETTURA VW TOURAN alimentazione a metano	4
AUTOVETTURA VW GOLF PLUS alimentazione a metano	2
FIAT PANDA alimentazione a metano	10
OPEL COMBO VAN alimentazione a metano	3
OPEL ZAFIRA TOURER alimentazione a metano	3
RENAULT ZOE propulsione elettrica	24
VW GOLF alimentazione a metano	6
VW UP alimentazione a metano	34
TOTALE VETTURE CAR SHARING	106

Mezzi ausiliari	
AUTOSCALA	1
AUTOVETTURA AZIENDALE	17
CAMION	1
CAMION DA RIMORCHIO	2
FURGONE	36
MACCHINA OPERATRICE SEMOVENTE TRACCIALINEE	1
RIMORCHIO PER MACCHINA TRACCIALINEE	1
MEZZO ANTINCENDIO	1
MOTOVEICOLO BATTERIE	1
SCARRABILE	1
SPAZZATRICE	1
TOTALE MEZZI AUSILIARI	63

Mezzi ciclabili e impianti Bike Sharing	
BICICLETTE a pedalata muscolare (400-13 rubate e non ritrovate)	387
CICLOPOSTEGGI per disponibilità da 5 a 20 posti	33

Infine, il Comune di Palermo, nell'ambito del Contratto di Servizio ed attraverso le espresse previsioni della normativa di settore, ha messo a disposizione di AMAT nella forma del comodato d'uso tutti i beni mobili ed immobili, gli impianti ed i mezzi destinati all'esercizio del sistema tranviario.

Sistema TRAM	
CONVOGLI da 32 mt.	17
DEPOSITI (via Chiaravelli e via Castellana)	2
KM RETE TRANVIARIA	15,5
VEICOLI DI SERVIZIO	5
PENSILINE DI FERMATA	44

II. Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
1.646.204	4.399.204	-2.753.000

Le **Immobilizzazioni finanziarie** si riferiscono:

- alla quota di partecipazione di AMAT al capitale della società consortile Re.Se.T Palermo S.p.A. per € 40.000, deliberata dal Consiglio di Amministrazione AMAT in data 17/11/2015. La Società, al momento dell'acquisizione della partecipazione, ha provveduto a versare il 25% del capitale sottoscritto;
- al residuo del conto di pignoramento di originari € 4.359.204 intrattenuto presso l'Istituto Cassiere Banca Nuova, disposto per ordine dell'Autorità Giudiziaria in data 25/2/2016 relativi alla sentenza della Corte di Appello - Sezione lavoro - n. 1449/2015, pari a € 209.810. Nel corso dell'anno 2017, a seguito di Ordinanze di assegnazione delle somme disposte dal Giudice dell'esecuzione del tribunale di Palermo sono state versate ai ricorrenti somme per complessive 2.827.780, permettendo così lo svincolo del residuo maggior credito di € 1.281.614. Tuttavia nel mese di dicembre 2017, è stato notificato un ulteriore provvedimento di pignoramento, sempre per lo stesso contenzioso ma riferito a periodi diversi, disposto dall'Autorità giudiziaria per una ammontare pari ad € 1.396.394.

Rimanenze

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
2.719.774	2.759.480	-39.706

Riferite a:

Descrizione	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
GESTIONE T.P.L.	2.444.217	2.518.937	-74.720
SEGNALETICA STRADALE	275.557	240.543	35.014
TOTALE	2.719.774	2.759.480	-39.706

La differenza di giacenza tra i due esercizi subisce complessivamente un decremento pari a € 39.706, ed è così composta:

- le rimanenze della gestione TPL, costituite principalmente da materiale di ricambio e consumo relativo agli autobus nonché da carburanti e lubrificanti, subiscono un decremento nel corso dell'anno di € 74.720;
- le rimanenze della gestione del servizio di segnaletica stradale, costituite principalmente da cartellonistica stradale e vernici, subiscono un incremento nel corso dell'anno di € 35.014.

Il criterio di valutazione utilizzato, come detto, è quello del minore tra il costo, determinato con il metodo del costo medio ponderato, e il valore di mercato definito in relazione al valore di sostituzione o di realizzo.

In particolare, con riferimento alle rimanenze di magazzino della gestione TPL, sulla base dell'inventario redatto al 31/12/2017, si segnala che il valore al costo medio ponderato delle giacenze dei ricambi non movimentati scarsamente utilizzabili è pari a € 108.610,77.

Su tale ultimo valore si è proceduto ad effettuare una svalutazione del 75%, pari ad € 81.458,08, adeguando il corrispondente risultato al valore di presunto realizzo.

Crediti

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
87.567.263	125.779.779	-38.212.516

Di seguito si riportano, il dettaglio dei crediti, informazioni circa la previsione temporale dell'incasso, il soggetto debitore e il tipo di credito.

1) Crediti verso clienti

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
3.160.137	2.999.855	+160.282

Si ritiene che l'estinzione dei crediti possa avvenire interamente entro i dodici mesi successivi alla chiusura dell'esercizio.

Crediti verso clienti	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi entro 60	Oltre 60 mesi	2017
Clients	4.385.712	0	0	4.385.712
Fondo Svalutazione Crediti				-1.225.575
Totale	4.385.712	0	0	3.160.137

I Crediti verso clienti, per lo più di natura prettamente commerciale, sono esposti in bilancio al netto del Fondo Svalutazione Crediti.

Tale Fondo, che è pari ad € 1.225.575, è stato adeguato, nella consistenza, a seguito di approfondita analisi dei rischi specifici di esigibilità dell'intero ammontare dei crediti. Nel corso dell'anno 2017, il fondo è stato prudenzialmente incrementato di € 425.866 per garantire la congruità ad affrontare eventuali rischi di inesigibilità.

4) Crediti verso controllante

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
36.653.566	82.902.785	-46.249.219

Nella tabella sottostante si riporta la tempistica entro cui presumibilmente si realizzerà il rientro dell'intero ammontare dei crediti che l'Azienda vanta nei confronti dell'Ente controllante Comune di Palermo alla data del 31/12/2017.

Crediti verso controllante Comune città di Palermo	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi entro 60	Oltre 60 mesi	Totale 2017
Verso Comune di Palermo per servizi vari	17.795.366	12.817.008	0	30.612.374
Verso Comune di Palermo per crediti diversi	1.652.831	4.387.316	0	6.040.147
Verso Comune di Palermo per rimborso L. 267/2000	1.045	0	0	1.045
Totale	19.449.242	17.204.324	0	36.653.566

In particolare:

▪ **Credito verso Comune di Palermo per servizi vari**

A seguire, il dettaglio dei Crediti verso Comune di Palermo per servizi vari esposto per Assessorati, Uffici, Ripartizioni e Settori comunali competenti.

AREA SERVIZI ALLE IMPRESE	€	585.919
SETT.SOC.PARTECIPATE - SERV.GEST.TRASP.PUBBLICO	€	27.330.909
SETTORE SERVIZI EDUCATIVI E TERRITORIALI	€	210.468
ASSESSORATO LAVORI PUBBLICI	€	61.975
SERVIZIO AMBIENTE	€	1.666.285
UFFICIO INFRASTRUTTURE	€	638.265
SERVIZIO PROTEZIONE CIVILE E SICUREZZA	€	565,2
AREA AMMINISTRATIVA RIQUALIFICAZIONE URBANA	€	1.091
AREA INNOVAZIONE TECNOLOGICA SPORT E AMBIENTE	€	15.039
AREA REL. ISTITUZIONALI, SVILUPPO E RISORSE UMANE	€	5.835
COMUNE DI PALERMO COMANDO DI POLIZIA MUNICIPALE	€	8.197
FATTURE DA EMETTERE C/COMUNE DI PALERMO	€	87.828
Totale Crediti verso Comune di Palermo per servizi vari	€	30.612.374

Come sopra esposto, il valore di saldo relativo all'anno 2017 pari ad € 30.612.374, presenta un decremento di € 33.264.952 rispetto allo stesso valore dell'anno 2016, che è invece di € 63.877.326. Detto decremento è da imputarsi per € 28.402.662 allo stralcio dei crediti (di cui alla Direttiva Sindacale del 18.6.2018) effettuato al lordo dell'utilizzo del fondo svalutazione crediti pari a € 1.050.000.

A tale proposito occorre specificare che sul totale dei Crediti verso il Comune di Palermo per l'espletamento dei servizi vari, così come contabilizzati all'interno della voce Ufficio Traffico e pari ad € 27.330.909, la quota che la Regione Siciliana deve ancora trasferire ad AMAT, per il tramite della Tesoreria Comunale, con riferimento ai corrispettivi a carico della stessa Regione per il servizio di T.P.L. effettuato in forza del Contratto di Affidamento Provvisorio di cui alla legge regionale 19/2005, ammonta globalmente a € 12.930.827, con la seguente specifica:

Descrizione		Importo
CORRISPETTIVO EX CONTR.REG. Q/P	€	16.713,19
4% SALDO CORRISPETTIVO REGIONALE 2012 EX L. 19/05	€	1.733.892,60
4% SALDO CORRISPETTIVO REGIONALE 2013 EX L. 19/05	€	1.785.909,38
4° TRIM. CORRISPETTIVO REGIONALE 2014 EX L. 19/05 RESIDUO	€	2.262.961,50
4% SALDO CORRISPETTIVO REGIONALE 2014 EX L. 19/05	€	1.542.928,18
4% SALDO CORRISPETTIVO REGIONALE 2016 EX L. 19/05	€	1.346.583,15
CORRISPETTIVO REGIONALE ANNO 2016 INCREMENTO 4,3%	€	1.449.025,92
4% SALDO CORRISPETTIVO REGIONALE 2017 EX L. 19/05	€	1.345.236,57
INCREMENTO 4,3% DEL CORRISPETTIVO REGIONALE 2017	€	1.447.576,89
		12.930.827,38

▪ **Credito verso Comune di Palermo per Crediti diversi:**

Accordo transattivo Comune di Palermo/AMAT del 30.12.2016	€	3.856.618
Contributo progetto TRAM	€	1.253.907
Rimborso ausiliari del traffico	€	929.622
Totale	€	6.040.147

Il credito di € 3.856.618 costituisce il residuo credito v/Comune di Palermo della cifra di € 16.832.785 stabilita a seguito della definizione in via transattiva e risarcitoria del giudizio pendente presso la Corte di Cassazione (RGN. 28416/2016) tra Comune di Palermo e AMAT Palermo S.p.A. per l'impugnazione della sentenza della Corte di Appello di Palermo Sez. I Civile n. 1026/2016 del 18/4/2016 depositata il 25/5/2016, non notificata, resa nel giudizio (R.G. 1988/2013) avente ad oggetto l'annullamento del lodo arbitrale del 30/5/2013, autorizzato con deliberazione di Giunta Municipale n. 317/2016.

Tale atto transattivo, sottoscritto in data 30/12/2016, ha previsto che il pagamento del credito totale di € 16.832.785 sarebbe avvenuto, come effettivamente realizzato, per la somma di € 11.874.290,70 in tre rate di pari importo entro le scadenze fissate rispettivamente per il 31/1/2017, il 31/3/2017 e 31/5/2017, mentre la parte restante di € 4.958.493,90 sarebbe stata corrisposta, a far data dal 30/6/2017, in nove rate di pari importo con scadenza quadrimestrale. Pertanto al 31/12/2017 la parte residuale di tale credito ammonta ad € 3.856.618.

Nell'esercizio sono stati stralciati crediti per contributi pensiline di fermate pari a € 1.032.914, cauzione finanziamenti c/ristrutturazioni per € 12.940.

5) *Crediti verso imprese controllate dalla controllante*

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
27.845	12.593	+15.252

Tali saldi rappresentano i crediti al 31/12/2017 maturati in seguito ai rapporti commerciali che AMAT Palermo S.p.A. intrattiene con le altre aziende partecipate del Comune di Palermo. Di seguito il dettaglio:

Società partecipata del Comune di Palermo		Crediti al 31/12/2017
AMAP S.p.A.	€	15.199
R.A.P. S.p.A.	€	12.593
SIStema Palermo Informatica S.P.A	€	52
Totale	€	27.845

5 bis) Crediti tributari

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
3.363.312	7.913.388	-4.550.076

Nella tabella sottostante si riporta il dettaglio delle voci che compongono detto saldo:

Erario c/IVA – importo a credito anno 2016	€	2.800.000
Erario c/IVA – importo a credito anno 2017	€	131.323
Credito per rimborso accisa 3° e 4° trimestre 2017	€	430.831
Rimborso CC.I.AA. competenza 2016	€	1.158
Totale	€	3.363.312

Si segnala in particolare che il credito Erario c/IVA, pari a complessivi € 2.931.323, si riferisce al credito residuo Iva per l'anno 2016, pari a € 2.800.000, e per € 131.323, derivato dall'applicazione dello Split-Payment, di competenza dell'esercizio.

L'estensione nel corso dell'anno 2017 dello stesso meccanismo anche sull'Iva acquisti e non soltanto su quella delle vendite, ha consentito ad AMAT di non accumulare ulteriori importi di IVA a credito, ma di maturare mensilmente un'imposta a debito, consentendo il graduale recupero del credito pregresso con un positivo beneficio finanziario.

Nel corso del 2017, è stato invece rimborsato il precedente importo a credito relativo all'anno 2015.

5 quater) Crediti verso altri

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
44.362.403	31.951.158	+12.411.245

Di seguito la composizione e la presunta tempistica di estinzione dei singoli crediti:

Crediti verso altri	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi entro 60	Oltre 60 mesi	Totale 2017
Contributo d'esercizio Regione Siciliana	784.429	0	0	784.429
Rimborso CCNL Stato/Regione	8.688.793	25.620.805	0	34.309.598
Rimborso c/personale per cariche pubbliche	298.829	0	0	298.829
Crediti c/o personale	20.314	0	0	20.314
INPS PA - c/Azienda	76.242	0	0	76.242
Crediti verso depositarie c/rimozione coatta	312.103	0	0	312.103
Crediti diversi	4.763.560	3.869.585	0	8.633.145
Fondo svalutazione crediti diversi				-72.257
	14.944.270	29.490.390	0	44.362.403

Si evidenzia che la quota maggiormente significativa dei **Crediti verso altri** è ascrivibile alla voce Rimborsi CCNL Stato/Regione in cui confluiscono i rimborsi a carico dello Stato e della Regione Siciliana, *ex legibus*, n. 47/2004, n. 58/2005 e n. 296/2006, a copertura degli incrementi di costo del personale derivanti dai rinnovi dei CCNL intervenuti negli anni 2004/2007.

Di seguito si riporta il dettaglio delle componenti della voce **Rimborsi CCNL Stato/Regione**:

PROSPETTO RIEPILOGATIVO CREDITI VERSO STATO/REGIONE SICILIANA		
CONTRIBUTO D'ESERCIZIO REGIONE SICILIANA ANNO 2007	€.	784.429,79
RIMBORSO DALLA REG.SICILIANA P/ONERI CCNL 14.12.2006 ANNO 2006 L.296	€.	971.791,43
RIMBORSO REG.SICILIANA P/ONERI CCNL 2004/07 ANNO 2012 L.296	€.	3.199.241,00
RIMBORSO REG.SICILIANA P/ONERI CCNL 2004/07 ANNO 2013 L.296	€.	3.104.881,00
RIMBORSO REGIONE SICILIANA ANNO 2014 L.58	€.	3.227.266,00
RIMBORSO REG.SICILIANA P/ONERI CCNL 2004/07 ANNO 2014 L.296	€.	3.122.385,00
RIMBORSO REGIONE SICILIANA ANNO 2015 L.58	€.	3.118.482,00
RIMBORSO REG.SICILIANA P/ONERI CCNL 2004/07 ANNO 2015 L.296	€.	3.029.385,00
RIMBORSO REGIONE SICILIANA ANNO 2016 L.58	€.	3.072.562,00
RIMBORSO REG.SICILIANA P/ONERI CCNL 2004/07 ANNO 2016 L.296	€.	2.984.775,00
RIMBORSO REGIONE SICILIANA ANNO 2017 L.58	€.	3.091.240,00
RIMBORSO REG.SICILIANA P/ONERI CCNL 2004/07 ANNO 2017 L.296	€.	3.002.919,00
TOTALE CREDITI DALLA REGIONE SICILIANA AL 31.12.2017		32.709.356,43
RIMBORSO DALLO STATO PER ONERI ANNO 2017 LEGGE 47/04	€.	2.384.671,00
TOTALE CREDITI DALLO STATO/REGIONE SICILIANA AL 31.12.2017	€.	35.094.027,43

Nel corso dell'esercizio contabile sono stati incassati contributi per € 3.196.189,00 di competenza dell'anno 2013 ex lege 58/2005, mentre € 282.204, riguardanti crediti di competenza degli anni 2012/2016, sono stati oggetto di rimodulazione da parte della Regione Siciliana, con riconteggio delle rispettive annualità per i criteri di riparto successivamente adottati.

A valere per lo stesso anno di competenza 2017, sono stati invece contabilizzati, come si evince nella stessa tabella, contributi da riscuotere, iscritti tra i crediti al 31/12/2017, per € 8.478.830.

Tuttavia, come già precedentemente accennato in riferimento ai crediti verso il Comune di Palermo, a tale rilevante importo esposto quale debito della Regione Siciliana, si aggiunge l'ulteriore credito di € 12.930.827, riferito ai corrispettivi a carico della stessa Regione per il servizio di TPL effettuato in forza del Contratto di Affidamento Provvisorio di cui alla L.R.19/2005, riportato in bilancio tra quelli a carico del Comune di Palermo – vedi pag. 41 della presente relazione - quale soggetto erogatore del contributo ricevuto, che, come già detto è finanziato dalla Regione Siciliana, e la quota residua del contributo d'esercizio ex L. 68/83 a carico della Regione Siciliana anno 2007, pari a € 784.429. Pertanto il credito complessivo nei confronti

dell'Ente regionale ammonta ad € 45.640183. L'Azienda si è impegnata per sollecitare e compulsare, anche con formali atti di messa in mora, gli uffici regionali al fine di accelerare i processi di erogazione per far rientrare all'interno dei normali e naturali cicli di realizzo i crediti esposti. Purtroppo, stante la complessa attività burocratica, la liquidazione ed il relativo pagamento dei contributi erogati dalle Regioni in generale, e dalla Regione Siciliana in particolare, in favore dei soggetti beneficiari, normalmente non si concretizza prima di un triennio rispetto all'anno di riferimento.

A completamento della descrizione dei crediti verso altri si riporta la composizione dei **Crediti diversi**:

Vendite settore commerciale da versare al Cassiere	€	601.544
APQ. – Quota Car Sharing da incassare	€	260.983
Rimborso G/DPR 194/01 per attività di volontariato protezione civile	€	194.551
Diversi pignoramenti operati su crediti aziendali nei confronti del Comune di Palermo	€	168.406
Somme da recuperare c/o ex dip. g/sentenza di Cassazione	€	121.091
Rimozione - competenze 2017 incassate nel 2018	€	65.557
Aggio 5% vendita ai nodi – competenze 2011/12/13/14 da recuperare	€	46.962
Parcheggi - competenze 2017 incassate nel 2018	€	22.082
Acquisto in danno contro Mediterranea Antincendi	€	23.771
Crediti nei confronti del C.d.A. giusta delibera Assemblea dei Soci del 17/5/2012 per rideterminazione compensi ex art. 4 comma 2 della L.R. 7/2011	€	21.889
Regolazione premi assicurativi anni 2012/2014	€	2.943.033
Fattura Telecom da addebitare alla SIS	€	10.007
Somma Enel a credito non fatturata al Car Sharing	€	7.690
Pass ZTL – competenza 2017 versati nel 2018	€	138.953
Diversi debitori – somme da recuperare	€	13.366
Ns. deposito convenzionale c/o AMIA per smaltimento rifiuti solidi urbani e speciali	€	3.099
Diversi dipendenti - somme da recuperare	€	3.262
Ferie di competenza 2018 godute nel 2017	€	12.099
Assegni ricevuti in pagamento protestati	€	72.257
MATTM Finanziamento acquisto n.21 bus anno 2016 g/nota Reg.Sic. 73348 del 18/10/2017	€	3.869.585
Rimborso giudizio di lavoro favorevole	€	32.958
Totale	€	8.633.145

Tra la fattispecie sopra riportata si citano somme da recuperare a seguito di sentenza di Cassazione per € 121.091 e le somme pignorate presso il Comune di Palermo da parte di terzi creditori per € 168.406. Tali somme, già presenti in esercizi precedenti, scontano le lunghe e complesse procedure legali di recupero del credito.

La voce **Crediti c/personale**, pari a € 20.314, esprime la residua quota parte del valore complessivo della fornitura di vestiario/uniformi, effettuata negli anni precedenti, al personale avente diritto per la quota prevista a carico dei dipendenti. Tale quota viene recuperata mensilmente sulle retribuzioni del personale.

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
3.144.053	409.962	+2.734.091

Il saldo al 31/12/2017 è così composto:

€	2.647.659	quale saldo disponibilità di cassa al 31/12/2017 presso l'istituto cassiere Banca Nuova.
€	23.198	su c/c acceso presso Poste Italiane S.P.A..
€	72.213	su c/c acceso presso l'istituto bancario Banca Nuova riservato alle operazioni finanziarie effettuate per conto dell'attività di Car Sharing.
€	93.544	su c/c acceso presso l'istituto bancario Banca Sella riservato alle operazioni finanziarie di e-ticketing relative all'attività di Bike Sharing e ZTL.
€	6.439	su c/c acceso presso l'istituto bancario Banca Nuova riservato alle operazioni finanziarie relative alla distribuzione dei titoli di viaggio, sosta tariffata e pass ZTL.
€	262.482	quale pegno per fidejussione ENEL contratto CONSIP depositato presso l'istituto cassiere Banca Nuova.
€	4.413	su c/c acceso presso l'istituto bancario Banca Nuova riservato alle operazioni finanziarie relative all'attività di Rimozione coatta.
€	150	quale disponibilità per far fronte alle spese minute urgenti e indifferibili, la cui gestione è stata affidata dal Consiglio di Amministrazione al Direttore Generale, il cui utilizzo è soggetto a rendicontazione e conseguente ricostituzione nei limiti dell'importo del fondo stesso.
€	5.800	quale fondo cassa destinato a far fronte alle spese minute urgenti e indifferibili, la cui gestione è stata affidata dal Consiglio di Amministrazione al Direttore Generale, il cui utilizzo è soggetto a rendicontazione e conseguente ricostituzione nei limiti dell'importo del fondo stesso.
€	1.000	quale fondo cassa su carta prepagata destinato a far fronte alle spese minute urgenti e indifferibili, la cui gestione è stata affidata dal Consiglio di Amministrazione al Presidente del C.d.A., il cui utilizzo è soggetto a rendicontazione e conseguente ricostituzione nei limiti dell'importo del fondo stesso.
€	18.629	quale saldo disponibilità di cassa al 31/12/2017 presso il riscuotitore responsabile aziendale.
€	8.526	quale saldo di cassa al 31/12/2017 presso gli uffici commerciali aziendali.
€	3.144.053	Totale disponibilità liquide

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
34.694	26.326	+8.368

Per il saldo sopra indicato, si fornisce di seguito il relativo dettaglio riferibile esclusivamente ai risconti.

Risconti attivi		
Manutenzione e noleggio fotocopiatrici comp. 2018	€	3.595
Canone batterie auto Car sharing comp. 2018	€	6.274
Tasse proprietà mezzi aziendali comp. 2018	€	14.754
Tasse proprietà mezzi Car Sharing comp. 2018	€	1.930
Tasse proprietà mezzi Segnaletica stradale comp. 2018	€	609
Tasse proprietà mezzi Rimozione comp. 2018	€	365
Abbonamenti a riviste tecniche comp.2018	€	814
Polizza fideiussoria servizio bike Sharing comp. 2018	€	105
Affrancatrice c/c postale da utilizzare nel 2018	€	1.448
Locale commerciale p.le Ungheria – Locazione comp. 2018	€	4.800
Totale	€	34.694

Nota integrativa, passività e patrimonio netto

◆ PASSIVITA' E PATRIMONIO NETTO

A) PATRIMONIO NETTO

Patrimonio Netto

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
35.945.872	86.591.027	-50.645.155

Preliminarmente all'esposizione delle variazioni dell'esercizio relative alle componenti del patrimonio netto dell'Azienda operate nei due esercizi precedenti, si evidenzia che in sede di approvazione del bilancio 2016, avvenuta in data 6/7/2017, l'Assemblea dei Soci ha deliberato di destinare il risultato d'esercizio, ai sensi dell'art. 2430 del c.c, per € 27.063, pari a 1/20 dell'utile d'esercizio, ad incremento del fondo di Riserva Legale e, per la rimanente parte, pari ad € 514.188, a copertura delle perdite di esercizio degli anni precedenti.

Descrizione	31/12/2015	Destinazione risultato d'esercizio 2015	Versamento Socio in conto investimenti di cui alla delibera G.M. 207/2015	Risultato d'esercizio 2016	31/12/2016	Destinazione risultato d'esercizio 2016	Risultato d'esercizio 2017	31/12/2017
Capitale sociale	89.206.576	0	10.000.000	0	99.206.576		0	99.206.576
Riserva legale	1.050.858	0	0	0	1.050.858	27.063	0	1.077.921
Altre riserve	4.762.334	0		0	4.762.334		0	4.762.334
Utili (perdite) portati a nuovo	-14.358.417	-4.611.575	0	0	-18.969.992	514.188	0	-18.455.804
Utile (perdita) d'esercizio	-4.611.575	4.611.575	0	541.251	541.251	-541.251	-50.645.155	-50.645.155
Totale	76.049.776	0	10.000.000	541.251	86.591.027	0	-50.645.155	35.945.872

Allo scopo di rendere più chiara la lettura dell'evoluzione del Patrimonio Netto aziendale, facendo anche cenno a periodi non inclusi nella precedente esposizione, si consideri che, in data 14/01/2013, l'Assemblea dei Soci ha deliberato di procedere alla copertura delle perdite di esercizio rilevate negli anni 2009, 2010 e 2011, per un importo complessivo di € 20.757.237, mediante riduzione del capitale sociale. Inoltre, sempre nella stessa Assemblea, è stato deliberato l'aumento di capitale, pari ad € 20 milioni, a valere sui fondi FAS finalizzati al finanziamento degli investimenti per autobus definiti nel corso dell'anno 2012. Di tale incremento di capitale, lo stesso Socio ha provveduto alla sottoscrizione immediata per € 18.244.680, e per la rimanente parte, pari ad € 1.755.320, si è impegnato, previa produzione da parte dell'Azienda della rendicontazione dell'investimento, alla relativa sottoscrizione entro il 31/12/2013.

Poiché alla stessa data l'aumento di capitale non è stato integralmente sottoscritto, si è

provveduto ad incrementare il capitale sociale dell'importo di € 18.244.680 quindi per il valore pari alla sottoscrizione raccolta di cui alla già richiamata Assemblea del giorno 14/1/2013.

Inoltre, valutando che alla data di chiusura dell'esercizio 2015, l'aumento di capitale di che trattasi, pari ad € 1.755.320, non era stato ancora integralmente sottoscritto, si è considerato di confermare l'iscrizione della stessa cifra in bilancio alla voce del Patrimonio Netto "Altre riserve" in attesa di destinarlo all'aumento del Capitale Sociale.

Ancora, sempre nel corso dell'anno 2015, alla stessa voce "Altre Riserve" sono confluite € 3.007.013,90 a titolo di versamento del Socio in conto futuro aumento di capitale finalizzato all'acquisto di n. 18 bus ecologici finanziato dal Ministero Ambiente e della Tutela del Territorio e del Mare (MATTM), come poi effettivamente avvenuto nello stesso anno 2015, e rendicontati nell'anno successivo.

Nel corso dell'anno 2016, l'Assemblea dei Soci del 14/1/2016 ha deliberato di sottoscrivere un aumento di capitale sociale pari ad € 10.000.000, finalizzato alla realizzazione del Piano di investimenti di cui alla delibera di Giunta Municipale n. 207 del giorno 11 dicembre 2015, in esecuzione alla deliberazione Consiliare n.443 del 5/12/2015. Tale piano, adottato dal Presidente del C.d.A. con determinazione n. 224 del 9/12/2015, e ratificata dal C.d.A. al punto 2 della seduta del 14/12/2015, è in corso di realizzazione e si prevede di concluderlo entro la fine dell'anno 2018.

Con particolare riguardo alla perdita di esercizio, pari a complessivi € 50.645.155 si evidenzia che essa risulta così determinata anche a seguito dell'imputazione al Conto economico di componenti straordinarie di reddito complessivamente pari a € 45.462.137.

Sia nel corpo della presente Nota integrativa che della Relazione della gestione è stato ricostruito l'intero iter legato alla cd. problematica dei disallineamenti (rispetto al consolidato del Comune di Palermo) ai fini della definitiva composizione e riconciliazione delle rispettive partite di dare e avere, giusta indicazione dell'Azionista unico, titolare di direzione e coordinamento e del controllo analogo.

Di seguito, la possibilità di utilizzo del Patrimonio Netto e il riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei 3 esercizi precedenti:

Natura / Descrizione	Importo	Possibilità utilizzo (*)	Quota disponibile	Utilizzazioni effettuate nei 3 esercizi precedenti per copertura perdite
Capitale sociale	99.206.576	-	-	-
Riserva legale	1.077.921	B	1.077.921	-
Altre riserve	4.762.334	A	4.762.334	-
Totale	105.046.831	-	5.840.255	-
		Quota non distribuibile	5.840.255	
		Residuo quota distribuibile	0	

(*) A: per aumento di capitale; B: per copertura perdite; C: per distribuzione ai soci;

B) FONDI PER RISCHI E ONERI**Fondi per rischi e oneri**

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
8.044.241	8.199.283	-155.042

La consistenza dei diversi fondi per rischi ed oneri e le relative variazioni intervenute nel corso dell'esercizio 2017 risultano dal prospetto che segue:

Fondi per rischi e oneri	Variazioni dell'esercizio				31/12/2017
	31/12/2016	Accant./Incr.	Utilizzi/Riduzioni	Totale variazione	
Fondo spese future	0		0	0	0
Fondo contenzioso civile	3.322.402	1.536.521	1.691.563	-155.042	3.167.360
Fondo imposte differite	0			0	0
Fondo contenzioso tributario	4.876.881		0	0	4.876.881
Totale	8.199.283	1.536.521	1.691.563	- 155.042	8.044.241

Il **Fondo Contenzioso civile** al 31/12/2017 ammonta ad € 3.167.360, e rappresenta il rischio potenziale dell'Azienda relativamente al contenzioso in essere nei confronti di personale e di terzi.

Nel corso dell'anno 2017 si è registrata una riduzione di € 1.691.563 in conseguenza degli obblighi di esecutività di sentenze sfavorevoli ad AMAT o a seguito di atti transattivi.

In tema, è opportuno segnalare che in data 25/2/2016, con atti di precetto e di pignoramento c/terzi notificati all'Azienda relativi alla sentenza della Corte di Appello - Sezione lavoro - n. 1449/2015, per contenziosi relativi a cause di lavoro sorti nell'anno 1991, sono state staggite somme per un ammontare complessivo di € 4.359.204. Tali somme, pignorate presso l'Istituto Cassiere Banca Nuova, sono state collocate nel bilancio 2016 tra le "Immobilizzazioni finanziarie" in attesa del responso al ricorso inoltrato, con condivisione del Servizio Legale aziendale e degli amministratori della Società, dinanzi alla Corte di Cassazione per chiedere la sospensione dell'esecutività della Sentenza d'Appello.

La Corte d'Appello di Palermo su richiesta dell'AMAT ha provveduto a concedere la sospensione dell'esecutività delle Sentenze emesse in favore dei 15 appellati, e ciò fino all'esito della pronuncia della Corte di Cassazione essendo stati proposti tempestivamente e ritualmente i relativi gravami ovvero lette le suddette sentenze. In merito a tale controversia legale di rilevante importo, sentito il professionista incaricato per il ricorso in Cassazione, si è ritenuto di effettuare in fase di redazione del bilancio 2016 un prudenziale accantonamento di € 1.650.000 su un

potenziale rischio di soccombenza di € 3.300.000. Purtroppo nel corso del 2017, con sorprendente tempestività rispetto ai normali tempi di esame, la Corte di Cassazione si è pronunciata sfavorevolmente per le ragioni aziendali e sono stati conseguentemente assegnati gli importi inerenti al contenzioso. Gli effetti di tale pronuncia hanno determinato per AMAT l'assegnazione ai ricorrenti di complessivi € 2.914.949, con un maggiore importo rispetto all'accantonato di € 1.264.949. Tale ultimo importo è stato imputato nella voce sopravvenienze passive del Conto Economico 2017.

Tuttavia nel mese di dicembre 2017, è giunto un ulteriore provvedimento di pignoramento, sempre per lo stesso contenzioso ma riferito a periodi diversi e anche fattispecie collegate ma distinte, disposto dal tribunale competente per un ammontare di € 1.396.394, che ha determinato la necessità di provvedere ad un adeguato accantonamento.

Il Fondo contenzioso tributario, al 31/12/2017, risulta pari ad € 4.876.881.

Prima di procedere ad una analitica informativa sul contenzioso tributario, essenzialmente riguardante tributi comunali, non può non sottolinearsi come, seppur nel pieno rispetto della legislazione vigente ed alla luce delle numerose pronunce favorevoli ad AMAT, sarebbe oltremodo ragionevole, e persino di buon senso, che tra il Controllante, Comune di Palermo (e socio unico di AMAT) e la stessa AMAT si possa giungere ad affrontare le diverse fattispecie secondo logica adesiva e conciliativa, introdotta ormai da diversi anni nel corpo della Legislazione tributaria nazionale e non.

Ciò consentirebbe di eliminare e superare "liti in famiglia" non senza aggravio economico, fenomeno questo che certamente affligge l'intero sistema italiano.

Peraltro, senza per questo avere la pretesa di volere in questa sede aprire tavoli di trattativa, né di esplicitare alcuni dei motivi d'inappropriatezza (tali ritenuti dalla società) appare utile segnalare che alcuni tributi accertati risultano, persino, superiori all'entità dei ricavi annuali conseguibili dallo svolgimento dell'attività contrattualmente affidata ad AMAT in quanto gravati dai predetti tributi locali (con ogni probabilità all'inizio non presi in considerazione).

L'auspicio è pertanto che, senza violazione alcuna delle norme vigenti, si possa giungere ad una significativa deflazione dei contenziosi in atto tra Azionista e società partecipata.

Di seguito si espongono gli accantonamenti di pertinenza:

Fondo rischi (Contenzioso tributario)		
ACC.CARTELLA TARSU ZONE BLU ANNO n. 2 BIMESTRI 2006	€	283.637
ACC.CARTELLA TARSU ZONE BLU ANNO n. 4 BIMESTRI 2006	€	477.622
ACC.CARTELLA TARSU ZONE BLU ANNO 2007	€	1.352.761
TARSU ZONE BLU ANNO 2008	€	2.713.423
TARSU ZONE BLU ANNO 2008 P14 15 16 1/6 30/9	€	49.438
Totale	€	4.876.881

In materia di TARSU sulle cosiddette “zone blu”, nelle quali viene esercitato da AMAT il controllo della sosta nell’ambito dell’affidamento da parte del Comune di Palermo del servizio di gestione della sosta a pagamento nelle zone della città appositamente individuate dalla stessa Amministrazione Comunale, si riassume quanto segue:

- in data 30/12/2009 è stato notificato ad AMAT un avviso di accertamento, pari ad € 1.451.284, anno d’imposta 2004. Tale avviso è stato ritenuto da questa Azienda privo di fondamento per mancanza dei presupposti del tributo, il che ha condotto gli Amministratori a presentare apposito ricorso in Commissione Tributaria Provinciale con l’obiettivo di ottenere l’annullamento dell’avviso di accertamento;
- negli anni successivi, sempre relativamente alla TARSU sulle “zone blu”, sono stati notificati, per gli anni d’imposta 2005, 2006, 2007, 2008, 2009, 2010 e 2011 gli avvisi di accertamento pari, rispettivamente, ad € 1.437.791, € 1.522.520, € 3.012.390, € 3.076.567, € 3.488.474, € 4.271.265 e € 4.228.377. Anche per tali avvisi gli amministratori hanno deciso di presentare apposito ricorso in commissione Tributaria Provinciale;
- nel corso dell’anno 2017 è stato notificato un avviso di accertamento per € 1.384.511 relativo all’anno d’imposta 2012 per il quale AMAT ha proposto ricorso in Commissione Tributario Provinciale;
- nel corso dell’anno 2018 è ancora stato notificato, se pur tardivamente, altro avviso di accertamento relativo all’anno d’imposta 2012, pari a € 2.812.921, e per il quale ancora una volta AMAT proporrà ricorso in Commissione Tributaria.

Ribadendo che per tutti gli avvisi di cui alla superiore premessa, AMAT ha proposto ricorso nelle Commissioni tributarie competenti, appare utile rappresentare una descrizione dello stato dell’arte del contenzioso instauratosi in materia, sintetizzando i fatti salienti relativi ad ogni anno d’imposta.

A seguito di sentenza sfavorevole emessa dalla Commissione Tributaria Provinciale di Palermo per gli anni d'imposta **2004/2005**, gli amministratori hanno dato mandato al professionista incaricato di proporre appello avverso tale sentenza presso la Commissione Tributaria Regionale della Sicilia, ritenendo la richiesta del tributo priva di fondamento giuridico.

In data 17 marzo 2015, la Commissione Tributaria Regionale, con proprie sentenze, ha accolto l'istanza di appello proposta da AMAT avverso le decisioni sfavorevoli all'Azienda in materia di TARSU sulle "zone blu" per gli anni 2004 e 2005, ribaltando il primo grado di giudizio non riconoscendo, pertanto, la non assoggettabilità al tributo degli stalli di sosta dei quali è affidato alla competenza aziendale esclusivamente il controllo, ad ulteriore conferma e conforto della validità delle tesi aziendali in proposito. Avverso tale sentenza il Comune di Palermo ha proposto ricorso in Cassazione, senza volere tenere conto della considerazione del necessario indirizzo di equilibrio economico-finanziario dell'attività affidata.

In data 1 aprile 2016 la Commissione Tributaria Provinciale di Palermo ha accolto i ricorsi avverso gli avvisi di accertamento TARSU emessi per l'anno d'imposta **2006**. Avverso tali sentenze il Comune di Palermo ha proposto ricorso. Con sentenza 5172/2017 la Commissione Tributaria Regionale ha accolto parzialmente l'appello del Comune, dichiarando dovuta l'imposta e determinando le sanzioni nella misura del 30%. Avverso tale sentenza l'AMAT ha proposto ricorso in Cassazione, ribadendo con forza le sempre valide ragioni di esclusione della stessa attività di verifica dall'imposizione tributaria comunale.

In data 30 ottobre 2013 la Commissione Tributaria Provinciale di Palermo ha accolto con propria sentenza il ricorso avverso l'avviso di accertamento TARSU emesso per l'anno d'imposta **2007**. Il Comune di Palermo ha proposto appello avverso tale sentenza presso la Commissione Tributaria Regionale. Con sentenza n. 1391/01/18 la Commissione Tributaria Regionale accoglie il ricorso di AMAT.

Nell'anno 2017, con sentenze n.5138/9/17 e n.5139/9/17, la Commissione Tributaria Provinciale accoglie il ricorso di AMAT avverso gli avvisi di accertamento TARSU emessi per l'anno d'imposta **2008**. Avverso tali sentenze il Comune di Palermo ha proposto ricorso in Commissione Tributaria Regionale.

In data 17 luglio 2015 la Commissione Tributaria Provinciale di Palermo ha accolto con proprie sentenze i ricorsi avverso gli avvisi di accertamento TARSU emessi per l'anno d'imposta **2009**. Anche per tali sentenze, il Comune di Palermo ha proposto appello presso la Commissione Tributaria Regionale.

Nell'anno 2017, con sentenze n. 700/6/2017 e 701/6/2017, la Commissione Tributaria Provinciale di Palermo ha accolto i ricorsi avverso gli avvisi di accertamento TARSU emessi per l'anno d'imposta **2010**. Anche per tali sentenze, il Comune di Palermo ha proposto appello presso la Commissione Tributaria Regionale.

Alla luce delle considerazioni e delle sentenze sopra esposte la Società ha iscritto già a partire dall'esercizio 2015 (comunque in quadro prudenziale) un fondo rischi di € 4.876.881

In materia di **TOSAP**, sulle "zone blu":

- nel corso dell'anno 2011 sono stati notificati n. 2 avvisi di accertamento, emessi dal Comune di Palermo – Settore Tributi – Servizio Contenzioso – Gruppo Tosap, per omessa denuncia e pagamento, anno d'**imposta 2006**, della TOSAP sull'area di Piazzale Ungheria, per un importo di € 410.740, e sulle restanti aree di sosta tariffata della città il cui controllo è affidato ad AMAT, per un importo di € 4.991.107.
- negli anni successivi, sempre relativamente alla TOSAP sulle "zone blu" e sull'area di Piazzale Ungheria, sono stati notificati, per gli anni d'**imposta 2007, 2008, 2009, 2010 e 2011** gli avvisi di accertamento pari, rispettivamente, a complessivi € 5.421.267, € 10.438.804, € 10.338.959, € 10.271.787 ed € 12.582.700;
- nel corso dell'anno 2017 sono stati notificati n. 2 avvisi di accertamento per complessivi € 11.274.217 relativi all'anno d' **imposta 2012**;

Per tutti gli avvisi sopra elencati gli amministratori hanno deciso di presentare apposito ricorso in Commissione Tributaria Provinciale. Tali ricorsi sono stati accolti dalla Commissione Tributaria Provinciale, che con proprie sentenze, ha riconosciuto le ragioni aziendali relativamente agli anni d'imposta dal 2006 al 2010 (per il 2010 limitatamente all'area di p.le Ungheria). Avverso tali sentenze di primo grado, il Comune di Palermo ha proposto ricorso in Commissione Tributaria Regionale. Relativamente all'anno 2010 (per le zone blu non ricadenti in p.le Ungheria) e agli anni 2011/ 2012, in seguito al ricorso proposto da AMAT, si è in fase di attesa della decisione della Commissione Tributaria Provinciale.

Nel corso dell'anno 2017, con sentenze n. 1597/12/17 e n. 4933/01/17, la Commissione Tributaria Regionale rigetta i ricorsi presentati dal Comune di Palermo per l'anno d'**imposta 2007**. A tale decisione il Comune di Palermo ha opposto il ricorso alla Suprema Corte di Cassazione, ad oggi ancora pendente.

Lo scenario appena descritto in materia di TARSU, completo dell'evoluzione dei fatti nel tempo fino ad oggi, tiene conto pertanto di un accantonamento ridotto, ma comunque prudenziale,

nell'evenienza di un potenziale mutamento della giurisprudenza in materia di tassazione per il ritiro dei rifiuti sulla sede stradale destinata invece alla circolazione dei mezzi di trasporto. Nella stesura del bilancio 2017 pertanto, alla luce della sostanziale immodificata situazione preesistente, si è ritenuto di confermare quanto accantonato nel bilancio 2016 e di non operare ulteriori accantonamenti.

In merito, invece, alla problematica TOSAP, attesi i citati giudizi favorevoli ottenuti in Commissione Tributaria di primo e secondo grado da AMAT, gli Amministratori, tenendo conto dell'orientamento manifestato dal Socio Unico Comune di Palermo e fatto proprio dal Consiglio di Amministrazione in occasione della redazione dei Bilanci aziendali degli anni 2011, 2012 e 2013, hanno ritenuto di non dover provvedere alla costituzione di accantonamento per integrare ulteriormente il fondo rischi.

Analogamente, considerati i pregressi giudizi di primo grado favorevoli alle ragioni aziendali in materia di contenzioso TOSAP per gli anni 2006, 2007, 2008, 2009 e 2010, non si è ritenuto di dover effettuare alcun accantonamento per l'anno 2017. Rimane il tema, da approfondire in altra sede come peraltro già fatto, di un affidamento di servizio suscettibile di voci di ricavo nettamente inferiore alle somme richieste per tributi natura comunale.

C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

Trattamento di fine rapporto

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
26.147.472	28.385.810	-2.238.338

Il T.F.R. è calcolato secondo la normativa di legge e gli accordi contrattuali ed è stato stanziato per coprire la passività maturata al 31/12/2017 nei confronti dei lavoratori dipendenti.

I tempi di esigibilità del debito sono stati calcolati sulla base dell'anzianità del personale dipendente ipotizzando come momento del pensionamento il raggiungimento dei requisiti per il diritto alla pensione e come importo di TFR, da erogare entro 12 mesi, i corrispondenti trattamenti di fine rapporto. A tale dato è stato aggiunto l'importo degli anticipi previsti da corrispondere nell'anno 2018, calcolato come media degli anticipi sul T.F.R. erogati nel biennio 2016/2017.

	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi entro 60	Oltre 60 mesi	Totale 2017
TFR	2.500.000	10.000.000	13.647.472	26.147.472

Le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio sono così articolate:

T.F.R.	Variazioni dell'esercizio				31/12/2017
	31/12/2016	Decrementi		Incrementi	
		Anticipazioni e liquidazioni	Imposta sostitutiva e rettifiche	Rivalutazioni e rettifiche	
	28.385.810	2.709.275	127.473	598.411	26.147.472

Per anticipazioni e liquidazioni erogate devono intendersi quelle avvenute a qualsiasi titolo per indennità di fine rapporto di lavoro o per anticipazioni sul TFR dovute nelle circostanze previste dalla legge.

Nel corso dell'anno 2017, in esecuzione alla legge delega 23/8/2004 n. 243, che ha introdotto la possibilità di destinare il TFR maturato nell'anno a forme di previdenza complementare, si è provveduto a versare a tale titolo l'importo complessivo di € 2.836.925 ai fondi di previdenza complementare, contabilizzando il relativo costo tra quelli del personale alla voce di conto economico "T.F.R. vincolato".

Gli incrementi dell'anno, pari ad € 598.413, sono composti prevalentemente dalla rivalutazione del fondo esistente, a cui si somma una parte residuale relativa a rettifiche conseguenti ad applicazioni di sentenze su giudizi di lavoro o di accantonamenti pregressi.

Nella seguente tabella, l'andamento della consistenza del fondo T.F.R. negli ultimi 4 anni.

Valori al 31/12	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017
TFR	31.878.514	29.627.212	28.385.810	26.147.472

La suddetta esposizione esclusivamente a titolo rappresentativo per evidenziare come, malgrado il collegamento ad un corrispondente ridimensionamento dell'organico aziendale, si riduce progressivamente una delle più importanti fonti di finanziamento aziendale.

D) DEBITI

Debiti

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
48.758.095	42.384.061	+6.374.034

D) Debiti		2017	2016
4) Debiti verso banche	€	0	3.835.769
5) Debiti verso altri finanziatori	€	0	55.791
7) Debiti verso fornitori	€	13.776.868	21.518.761
11) Debiti verso controllanti	€	22.227.376	2.965.307
11-bis) Debiti verso imprese controllate dalle controllanti	€	1.144.434	458.021
12) Debiti tributari	€	4.500.752	6.500.707
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	€	3.855.375	2.952.577
14) Altri debiti	€	3.253.290	4.097.128
Totale debiti	€	48.758.095	42.384.061

Di seguito si riportano il dettaglio dei debiti, le informazioni circa il soggetto creditore e il tipo di debito.

Si omette di fornire il dettaglio dei tempi di estinzione dei vari tipi di debiti in quanto si prevede di estinguerli interamente entro l'anno corrente.

4) Debiti verso banche

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
0	3.835.769	-3.835.769

Alla data del 31/12/2017 l'Azienda ha azzerato la propria esposizione debitoria nei confronti dell'istituto finanziatore per la linea di credito concessa nella forma dell'anticipo fatture emesse nei confronti del Comune di Palermo. Questa è l'unica forma di accesso al credito bancario che l'Azienda ha ritenuto, alla data odierna, di dover utilizzare: E' una configurazione di finanziamento autoliquidante, che espone l'Azienda a minori rischi e vincoli inferiori rispetto a quelli insiti nel ricorso all'affidamento di prima classe per scopertura di conto corrente.

5) Debiti verso altri finanziatori

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
0	55.791	-55.791

Alla data del 31/12/2017 l'Azienda non presenta alcuna esposizione debitoria per tale voce.

7) Debiti verso fornitori

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
---------------------	---------------------	------------

13.776.868

21.518.761

-7.741.893

La variazione annuale è legata alla dinamica dei pagamenti delle forniture inerenti le diverse attività aziendali.

Tra i debiti verso fornitori sono ricompresi i debiti verso le società appaltatrici della realizzazione delle linee tranviarie nella città di Palermo, per un importo di € 875.773, a fronte dei quali viene contabilizzato per lo stesso importo il credito verso il Comune di Palermo, in qualità di Ente erogatore dei fondi allo scopo destinati. Il debito verrà estinto successivamente all'erogazione da parte del Comune di Palermo delle somme vincolate.

Si richiama per ulteriori dettagli l'informativa fornita nella presente nota integrativa alla sezione Crediti verso Controllanti.

11) Debiti verso controllante

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
22.227.376	2.965.307	+19.262.069

Il debito dell'Azienda verso il Comune di Palermo riguarda:

- il pagamento degli interessi di competenza degli anni 2013, 2014, 2015, 2016 e 2017, relativi al mutuo di € 34.860.841 contratto dal Comune di Palermo con la Cassa Depositi e Prestiti nell'anno 1999, finalizzato all'ammodernamento del parco rotabile aziendale, il cui piano d'ammortamento si concluderà il 31/12/2019. Il costo di competenza dell'anno 2017 è contabilizzato nella voce "Interessi ed altri oneri finanziari" che trova esposizione nella gestione finanziaria del conto economico al punto C.17). L'intero importo, come comunicato dal Comune di Palermo con nota n. 236784 del 16/3/2018 sarà rimborsato in dodici mensilità per la rateizzazione concessa.
- il pagamento di tributi TARI anni 2015, 2016 e 2017, per i quali, come previsto, viene operata la compensazione ai fini dell'estinzione del debito;
- oneri di occupazione suolo pubblico;
- compensi da erogare a favore dei componenti del Consiglio di Amministrazione di AMAT che sono o sono stati anche dipendenti del Comune di Palermo;
- la richiesta di accreditamento (contabile) della somma di € 18.694.109 a titolo di

restituzione di pagamenti già effettuati dal Comune di Palermo (relativi al servizio TPL per il periodo 2008-2014) inoltrata con nota dell'Ufficio Partecipate del Comune di Palermo del 4/7/2018 e reiterata con nota sindacale del 26.10.2018.

A tal proposito si evidenzia che, stante la appena detta nota sindacale del 26.10.2018, trasmessa il 29.10.2018 (testualmente: *“il recupero della somma relativa a pagamenti già effettuati avverrà nell’arco temporale di validità del vigente contratto”*), la società ha preso, altresì, atto che la richiesta restituzione dovrà avvenire entro l’arco temporale di validità del contratto di servizio e, pertanto, secondo criterio e modalità di ripartizione lineare lungo tutta la durata residua del rapporto convenzionale (2018 – 26/7/2035), presupposto e condizione questa indispensabile – corre l’obbligo di ribadire – perché si possa assicurare l’equilibrio monetario e finanziario.

- f) la richiesta ulteriore contenuta nella nota del Comune del 9.8.2018, prot. n. 1053772, che richiedeva altresì la restituzione di un’ulteriore somma di € 10.499.881, non è stata recepita a bilancio, in considerazione del fatto che AMAT non li ritiene dovuti, stante la chiarezza dell’art. 13 comma 1 del vigente Contratto di Servizio, e che anche il Comune, nella già richiamata Nota Sindacale, ha ritenuto meritevole di approfondimento.

11-bis) Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
1.144.434	458.021	+686.413

Tali saldi rappresentano i debiti al 31/12/2017 maturati in seguito ai rapporti commerciali che AMAT Palermo S.p.A. intrattiene con le altre aziende partecipate del Comune di Palermo.

Di seguito il dettaglio:

Società partecipata del Comune di Palermo		Debiti al 31/12/2017
AMAP S.p.A.	€	848
AMG Energia S.p.A.	€	105.540
RE.SE.T. Rete Servizi Territoriali Palermo S.c.p.a	€	483.779
SIStema Palermo Informatica S.P.A	€	554.268
Totale	€	1.144.434

12) Debiti tributari

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
4.500.752	6.500.707	-1.999.955

La loro composizione è così dettagliata:

Ritenute IRPEF su paghe al 31/12/2017		3.721.441
S/do imposta sost. TFR anno 2017	€	45.660
Iva vendite in sospensione al 31/12/2017 e retro	€	656.535
Irap 2012 - verbale di accertamento	€	77.116
Totale	€	4.500.752

Le ritenute Irpef e le imposte sostitutive sono state regolarmente saldate nel 2018. L'importo relativo all'accertamento IRAP 2012 è in corso di pagamento secondo il piano di rateizzazione.

13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
Debiti per contributi sociali ritenuti al personale dipendente	1.044.264	694.874	+349.390
Debiti per contributi sociali a carico azienda	2.811.111	2.257.703	+553.408
Totale	3.855.375	2.952.577	+902.798

Per tale voce si forniscono di seguito ulteriori dettagli:

DEBITI PER CONTRIBUTI SOCIALI RITENUTI AL PERSONALE DIPENDENTE		
Ritenute al personale 13 ^a mensilità e dicembre 2017	€	1.044.264
Totale	€	1.044.264

Tale importo è stato regolarmente pagato per competenza nel 2018.

DEBITI PER CONTRIBUTI SOCIALI A CARICO AZIENDA		
INPS – Oneri al 31/12/2017	€	2.565.117
FONDO PRIAMO – Oneri anno 2017 pagati nel 2018	€	231.553
PREVINDAI - Oneri IV° TRIM. 2017 pagati nel 2018	€	14.441
Totale	€	2.811.111

Tali importi sono stati pagati regolarmente per competenza nel 2018.

14) Altri debiti			
	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
Debiti diversi	1.102.572	1.892.585	-790.013
Debiti conto personale	492.861	348.471	144.390
Debiti conto personale per ferie non godute	1.657.856	1.856.072	-198.216
Totale	3.253.289	+4.097.128	-843.839

▪ **Debiti diversi:**

Ritenute c/terzi	€	724.584
Borse di studio anni scolastici 2012, 2013, 2013, 2014	€	40.000
Personale dipendente per somme da erogare	€	2.056
Creditori diversi per rimborsi vari	€	10.614
Accantonamento Cassa Soccorso anni 1997/2014	€	80.888
Depositi cauzionali provvisori	€	361
Quote condominiali condomino Torre Sperlinga 2017	€	2.623
Contributo associativo ASSTRA 2017	€	2.300
T.F.R. ex dipendenti accantonato	€	8.766
Quota di partecipazione al capitale sociale Re.Se.T Palermo S.p.A. da versare	€	30.000
Franchigia sinistri servizio rimozione auto – comp. 2016	€	3.735
Rimborso pass a seguito sospensione ZTL	€	56.170
Giudizi legali. Somme assegnate in Gennaio 2018	€	140.476
Totale	€	1.102.573

▪ **Debiti conto personale**

Straordinario personale comp. dic.2017 – erogato nell'anno 2018	€	112.492
Fondo Priamo comp. nov. - dic. 2017 - erogato nell'anno 2018	€	159.330
Previndai comp. IV° trim. 2017 - erogato nell'anno 2018	€	17.962
Quota TFR nov. - dic. 2017 - erogato nell'anno 2018	€	34.761
Attività R.U.P.e struttura di supporto Sistema Tram corrisposta nell'anno 2018	€	168.316
Totale	€	492.861

▪ **Debiti conto personale per ferie non godute**

Per tale ultima voce occorre sottolineare che la quantificazione di tale debito rappresenta il valore delle giornate di ferie residue al 31/12/2017 per tutto il personale dipendente AMAT, nel rispetto del principio della competenza economica. Detto debito verrà via via ridotto in

conseguenza del godimento delle giornate di ferie pregresse nel corso dell'anno 2018, nel rispetto dell'applicazione del contratto di lavoro che prevede la possibilità di usufruire dei riposi maturati entro i 18 mesi successivi, evidenziando che nel corso dell'esercizio pur avendo posto una particolare attenzione mirata a ridurre la consistenza del fondo stesso, la carenza di personale nelle singole aree funzionali aziendali non ha permesso di raggiungere tale obiettivo. Si conferma che mai si è proceduto, ne mai si potrà procedere, al pagamento e alla monetizzazione delle giornate di ferie pregresse non godute, fatti salvi gli obblighi previsti dalla legge.

E) RATEI E RISCONTI PASSIVI

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
10.234.867	8.088.169	+2.146.698

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016
Ratei passivi	33.176	12.148
Risconti passivi	10.201.691	8.076.021
Totale	10.234.867	8.088.169

Di seguito si fornisce il dettaglio dei saldi citati:

Ratei passivi		
Noleggio stampanti comp. 2017 – fattura 2018	€	10.627
Manutenzione impianti di depurazione comp. 2016 – fattura 2017	€	2.789
Smaltimento rifiuti comp. 2017 fattura 2018	€	6.148
Manutenzione ascensori comp. 2017 – fattura 2018	€	59
Spese telefonia comp. 2017 fattura 2018	€	1.240
Fornitura idrica comp. 2017 – fattura 2018	€	1.442
Prestazioni sanitarie comp. 2017 – fattura 2018	€	7.500
Manutenzione sistema di rilevamento presenze comp. 2017 – fattura 2018	€	3.371
Totale	€	33.176

Si evidenzia che nei **Risconti passivi** figurano i ricavi da abbonamenti e pass ZTL emessi dall'Azienda durante l'anno 2016 la cui validità, e quindi la competenza, ricade nell'anno 2017.

Risconti passivi		
Pass ZTL emessi nel 2017 di competenza 2018	€	859.881
Abbonamenti parcheggi emessi nel 2017 di competenza 2018	€	41.112
Abbonamenti bus emessi nel 2017 di competenza 2018	€	82.341
Canone distr. autom. ristorazione aziendale comp. 2017	€	17.924
Convenzione Car Sharing / Comune di Palermo	€	627
Contributi c/investimenti	€	9.199.806
Totale	€	10.201.691

Nei **Risconti passivi**, oltre agli incassi relativi a quote di ricavi registrati nell'anno 2017 ma di competenza dell'anno 2018, figurano i contributi in c/investimenti che vengono utilizzati anno per anno in relazione agli ammortamenti imputati negli esercizi di competenza. L'importo originario dei contributi corrisponde alla quota di finanziamento ricevuta finalizzata alla realizzazione del relativo investimento.

I Contributi c/investimenti, le cui variazioni sono evidenziate nel prospetto di seguito riportato, al 31/12/2017 ammontano a € 9.199.806. Essi rappresentano la parte residua dei contributi che verrà imputata tra i ricavi dei conti economici degli esercizi di competenza, a parziale riduzione delle quote di ammortamento. L'importo dei contributi suddetti si esaurirà alla conclusione del ciclo di ammortamento dei beni a cui si riferiscono.

Di seguito si forniscono ulteriori informazioni sulle finalità dell'investimento, l'Ente finanziatore e le variazioni intervenute nell'esercizio.

Risconti passivi per Contributi c/investimenti	Variazioni dell'esercizio				31/12/2017
	31/12/2016	Incrementi	Decrementi	Totale variazione	
Contributo Regionale immobili	2.369.751		299.306	-299.306	2.070.445
Contr. Ministeriali acquisto automezzi	0	3.765.802	0	+3.765.802	3.765.802
Contr. Com.le acquisto automezzi	230.532		132.614	-132.614	97.919
Contr. Com.le paline fermata bus	12.153	0	0	0	12.153
Contr. Com.le imp. autolocalizzazione	376.693	0	0	0	376.693
Contr. Com.le pensiline fermata	371.083	0	371.083	-371.083	0
Contr. Com.le parcometri	16.084	0	0	0	16.084
Finanziamento Tram	2.272.410	0	454.482	-454.482	1.817.928
Finanziamento Car Sharing	799.210	42.393	243.894	-201.501	597.709
Finanziamento Bike Sharing	522.250	149.911	227.090	-77.178	445.072
Totale	6.970.168	3.958.107	1.728.468	2.229.638	9.199.806

Nota integrativa, valore della produzione

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

Saldo 2017	Saldo 2016	Variazioni
97.646.778	106.955.185	-9.308.407

Il valore della produzione nell'anno 2017 presenta una variazione negativa pari ad € 9.308.407, di cui verrà ampio chiarimento ed analitico commento sulle singole voci di ricavo distinte per natura.

Il valore della produzione è la risultante delle diverse tipologie di ricavo che nella tabella successiva vengono meglio specificate:

VALORE DELLA PRODUZIONE	2017	2016	Variazioni
1) Ricavi delle vendite, prestazioni e Contratto di Servizio	75.280.686	74.501.068	+779.618
5) Altri ricavi e proventi	22.366.092	32.454.117	-10.088.025
Totale	97.646.778	106.955.185	-9.308.407

I 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni e contratto di servizio sono costituiti dalle sotto elencate voci di ricavo:

1) Ricavi da vendite, prestazioni e Contratto di Servizio	2017	2016	Variazioni
BIGLIETTI	6.308.014	6.529.946	-221.932
ABBONAMENTI ORDINARI	2.429.718	2.345.052	+84.666
SERVIZI PRIVATI	2.725.540	2.376.495	+349.045
SERVIZI PER L'AREA METROPOLITANA	184.100	0	+184.100
SERVIZIO TRASPORTO STUDENTI	627.444	521.194	+106.250
SERVIZIO SEGNALETICA STRADALE	2.701.379	2.388.776	+312.603
SERVIZIO TPL – CORRISPETTIVO REGIONALE - L.R. 19/05	35.078.491	35.113.605	-35.114
SERVIZIO TRASPORTO PUBBLICO URBANO	25.226.000	25.226.000	+0
Totale	75.280.686	74.501.068	+779.618

- La variazione dei Ricavi da vendite e prestazioni presenta complessivamente un incremento di circa un punto percentuale rispetto al risultato conseguito nel 2016, per un importo di € +779.618.

In particolare:

- La voce relativa alle vendite di titoli di viaggio TPL, biglietti e abbonamenti, presenta un saldo netto negativo pari ad € 137.266, registrando, rispettivamente, un decremento di € 221.932 per i biglietti TPL ed un incremento di € 84.666 per gli abbonamenti, nel confronto con l'anno 2016. Tale andamento, inversamente correlato alle vendite totali dei titoli di viaggio, conferma il cambiamento nel comportamento dell'utenza nel preferire l'abbonamento quale titolo di viaggio rispetto al biglietto a tempo. Quanto detto si ritiene legato all'appetibilità del nuovo piano tariffario avviato nel 2016, ed alla diversificazione degli abbonamenti esplicitata con nuove categorie. La consapevolezza che tale voce di ricavo, costituendo una delle principali voci di provento diretto e non di finanza derivata, può consentire concretamente il recupero dei margini di miglioramento sia della correlata contribuzione al TPL, sia del risultato reddituale finale, obbliga ad una maggiore attenzione per stabilizzare la tendenza positiva già registrata nel corso del 3° trimestre 2017. Gli interventi, oltre a quanto già messo in atto e approfonditamente esplicitato in precedenti relazioni di periodo, si esprimono su più fronti:
 1. un'azione commerciale più robusta volta ad acquisire una maggiore presenza sul territorio di rivendite affiliate (n. 606 alla data del 1/4/2018), da realizzarsi ponendo più attenzione per i nodi capolinea, dove deve essere garantita la presenza di personale di vendita (bigliettai) e con l'utilizzo nuovi sistemi di emissione di abbonamenti;
 2. intensificazione dell'attività di contrasto all'evasione tariffaria operata:
 - con l'incremento, per accordo sindacale, del personale aziendale dedicato alla verifica e controllo titoli;
 - con la presenza di guardie giurate e Forze dell'ordine a bordo;
 - con la definizione dei progetti relativi ai nuovi canali e forme di vendita (piattaforme digitali e-ticket, parcometri ed emettitrici che distribuiscono anche titoli del TPL).
- A ciò si aggiunge la presenza di fenomeni diffusi di contraffazione dei titoli di viaggio, sempre denunciati alle Autorità competenti, dei quali ad oggi non è possibile conoscere compiutamente, sebbene sembrerebbero consistenti, gli effetti negativi sul reddito aziendale. Tuttavia, alla data di redazione del presente bilancio, si sono registrati consistenti segnali positivi di vendita che mostrano un incremento, rispetto allo stesso periodo del 2017 e già dall'inizio dell'anno in corso, di circa il 10%. Tale risultato si prevede possa essere ancora migliorato in considerazione dell'ulteriore sforzo aziendale realizzato mettendo in campo altre risorse umane dedicate alla contolleria a bordo. Ulteriori probabili effetti negativi espressi sulle vendite di titoli singoli di viaggio, sembrano provenire dall'agevolazione di

cui al Disciplinare Tecnico della ZTL Centrale adottato da Comune di Palermo, che concede ai residenti, domiciliati e accasermati della zona centrale della città interessata dalla ZTL che siano in possesso di un'autorizzazione annuale ZTL a pagamento, di ottenere un abbonamento annuale gratuito, intestato al titolare del veicolo, per una linea del trasporto pubblico urbano che attraversa la "ZTL Centrale". Si ritiene utile, come già richiesto con nota n. 275/D.G./3868 del 7/11/2017, che tale agevolazione venga soppressa.

- Relativamente alle attività regolate dal Contratto di Servizio, si registra un aumento degli introiti per i cosiddetti servizi privati richiesti dall'Amministrazione Comunale di Palermo (+ 15% circa pari ad € 349.045), per il servizio di trasporto studenti (+20% circa pari a € 106.250), per il servizio di segnaletica stradale (+13,% circa pari ad € 312.603). Da registrare il nuovo introito di € 184.100 realizzato con riferimento ai servizi commissionati dalla Città Metropolitana di Palermo, in relazione esclusivamente all'attività di trasporto degli studenti con disabilità, accompagnati da personale specializzato.
- Il Corrispettivo Regionale per il servizio TPL" ex L.R. 19/05, presenta una variazione di - € 35.114. Con l'intervento legislativo regionale dei primi mesi del 2017, a rettifica di quanto previsto inizialmente, sono stati assegnati maggiori finanziamenti, seppur limitati, a favore delle aziende del settore del TPL su gomma, per i loro incrementati servizi. Il corrispettivo in c/esercizio di cui al Contratto di Affidamento Provvisorio dei servizi urbani per le autolinee di T.P.L., già contributo regionale in conto esercizio ex L.R. n. 68/83, assegnato ad AMAT, a partire dall'anno di competenza dell'anno 2016 e quindi anche per il 2017, è stato aumentato di circa il 4%. Ciò ha trovato stabilizzazione con l'approvazione della finanziaria regionale nel maggio del 2017. Tuttavia, esattamente con tendenza opposta, in data 1 maggio 2018, l'Assemblea Regionale Siciliana, ha approvato il nuovo testo della legge di stabilità finanziaria regionale, che, modificando gli impegni di spesa per l'intero triennio 2018/2020, ha già determinato, indipendentemente dal contenzioso che si andrebbe ad avviare, una riduzione nella misura di circa il 4% del corrispettivo contrattuale dovuto per lo svolgimento dei servizi di TPL per l'anno 2018, e di oltre il 26% per gli anni 2019/2020. Nel corpo della relazione sulla gestione sarà dato maggiore approfondimento al tema.

5) **Altri ricavi e proventi** presentano una variazione complessiva negativa di € 10.806.816 rispetto a quello dell'anno 2016. Tuttavia, tale fatto deve essere valutato tenendo conto delle considerazioni che in questo documento sono state più volte espresse in merito agli effetti del Lodo arbitrale tra l'AMAT e il Comune di Palermo.

La voce di conto in questione è costituita dalle seguenti componenti:

5) Altri ricavi e proventi	2017	2016	Variazioni
VARI	12.423.865	23.448.395	-11.024.530
CONTRIBUTI IN C. ESERCIZIO	9.942.227	9.005.722	+936.505
Totale	22.366.092	32.454.117	-10.088.025

La voce "Vari", presenta un decremento rispetto all'anno 2016, pari ad € 11.024.530.

Vari	2017	2016	Variazioni
PUBBLICITA'	340.164	282.248	+57.916
PROVENTI DI NATURA VARIA	19.499	13.366	+6.133
VENDITA MATERIALE FUORI USO	1.959	10.096	-8.137
GESTIONE SOSTA TARIFFATA - PARCOMETRI	2.965.052	2.923.934	+41.118
RIMOZIONE MEZZI	995.254	586.611	+408.643
CAR SHARING - RICAVI DA UTILIZZO	553.224	589.864	-36.640
ZTL - RILASCIO PASS	2.406.610	546.643	+1.859.967
CAR SHARING - CONTRIBUTI	74.196	9.116	+65.080
BIKE SHARING - CONTRIBUTI	44.057	0	+44.057
CAR SHARING - RICAVI DA ABBONAMENTO	80.033	63.819	+16.214
SOSTA TARIFFATA CONTO CUSTODIA	101.345	39.591	+61.754
BIKE SHARING - RICAVI DA UTILIZZO	22.688	19.301	+3.387
RIMBORSO DANNI AL MATERIALE	119.949	139.093	-19.144
PENALITA' SU FORNITURE	455.922	82.141	+373.781
RIMBORSI DI NATURA VARIA	3.911.872	17.761.157	-13.849.285
RIMBORSI COMUNI LIMITROFI	165.601	288.038	-122.437
MULTE A PASSEGGERI	81.683	30.473	+51.210
RIMBORSI PER CARICHE PUBBLICHE	35.835	56.591	-20.756
RIMBORSO SPESE LEGALI	48.922	6.313	+42.609
Totale	12.423.865	23.448.395	-11.024.530

Si segnala:

- la voce *Rimborsi di natura varia* presenta una variazione di -€ 13.849.285. Infatti, come già detto, nell'anno 2016 sono stati contabilizzati € 16.832.785 relativi al contenzioso, definito transattivamente nel corso dell'ultimo trimestre dell'esercizio 2016, tra l'Azienda e il Comune di Palermo in ordine al Lodo Arbitrale del 30/5/2013, promosso dall'Azienda in seguito alla modifica unilaterale del Contratto di Servizio, operata a cura dall'Amministrazione Comunale, con effetti dall'esercizio 2009. In data 30/12/2016, giusta delibera G.C. n. 317, è stata sottoscritta una transazione tra le parti, che ha riconosciuto

all'Azienda in forma risarcitoria appunto l'importo di € 16.832.784,60. Tale somma ha trovato interamente collocazione all'interno della gestione caratteristica dell'esercizio contabile 2016, anche se trattasi di proventi di competenza di anni pregressi e conseguenti al verificarsi di un evento del tutto eccezionale. Ciò in ossequio alle disposizioni degli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, così come modificati dal D. Lgs. N. 139 del 18 Agosto 2015, ed ai principi contabili nazionali pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità, secondo cui è stato redatto il presente bilancio. Tale voce, di natura straordinaria, non è ovviamente ripetuta nell'anno 2017 dove invece viene contabilizzato, quale rimborso poi erogato per la regolazione della Partecipazione all'Andamento Tecnico di competenza degli anni 2012/2013/2014 previsto dalla polizza assicurativa allora vigente, da parte della Compagnia assicurativa Generali S.p.A., l'importo di € 2.943.033. A tal proposito si specifica, per i rilevanti effetti economici, che AMAT ha stipulato per il quinquennio 2017-2021 nuove polizze assicurative RCT/RCO e RCA/CVT per effetto delle quali si è riportato a consuntivo 2017 un notevole risparmio rispetto al 2016, come più avanti si specificherà nella sezione dei costi per servizi. Infine, è da considerarsi l'introito di € 58.500 relativo al rimborso, ottenuto dal Fondo Formazione Servizi Pubblici Industriali, dei costi di formazione del personale sostenuti da AMAT, contabilizzati tra i costi del personale alla voce 9. e) "Corsi di qualificazione e aggiornamento del personale" del conto economico (€ 63.578), cui è strettamente collegato.

Le altre tipologie di ricavo che hanno contribuito al saldo 2017 si riferiscono a:

- *Pubblicità*, i cui ricavi registrano un aumento di circa € +57.916 rispetto all'anno 2016 attestandosi ad un saldo di € 340.164;
- *Gestione sosta tariffata e parcometri*, i cui ricavi registrano un incremento di € 41.518 rispetto all'anno 2016;
- *Rimozione mezzi*, presenta un incremento di 408.643. Tuttavia, di tale incremento, la quota di € 369.379,81 risulta essere riferibile a competenza di anni pregressi che, in ossequio alle disposizioni degli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile così come modificati dal D. Lgs. N. 139 del 18 Agosto 2015 ed ai principi contabili nazionali pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità, hanno trovato interamente collocazione all'interno della gestione caratteristica, anche se trattasi di proventi non di competenza dell'anno corrente.
- *Rilascio pass ZTL*, che si attesta al valore di € 2.406.610. Seppur in assenza di una serie storica ampia che gioverebbe ai fini della stima dei volumi di vendita strutturali derivanti dalla gestione delle ZTL, il valore realizzatosi nell'anno 2017 permette tuttavia di ribadire quanto più volte espresso in diverse precedenti comunicazioni e relazioni, in ordine alla

conferma che i volumi di vendita che si registrano periodicamente tendono ad attestarsi su valori di gran lunga inferiori a quelli previsti nel Contratto di Servizio dalla gestione tecnico-economica delle ZTL, con pregiudizio della garanzia dell'equilibrio economico complessivo della gestione del TPL nelle diverse forme esercitate;

- *Contributi Car e Bike Sharing*, contabilizzati nell'anno 2017 per € 118.253;
- *Penalità su forniture*, che presenta un incremento di € 373.781, consuntiva ricavi di € 455.922 relativi ai ritardi nelle diverse forniture; tuttavia il dato va letto contestualmente, anche perché correlatamente li mitiga, all'incremento degli interessi passivi applicati dai fornitori a causa dei ritardati pagamenti da parte dell'Azienda che, malgrado il possibile deterioramento del rapporto con i fornitori stessi, soprattutto quelli considerati strategici, non si sottrae all'applicazione delle penali contrattualmente previste per ritardate o mancate consegne;
- *Multe a passeggeri*, che presenta un incremento di € 51.210. Il risultato è correlato alla più intensa attività di controlleria a bordo effettuata anche con l'ausilio di guardie giurate che ha permesso di innalzare il livello delle contravvenzioni elevate.
- *Ricavi del servizio Car Sharing* (da abbonamenti e da utilizzo), che complessivamente ed in modo combinato registrano un decremento di circa € 20.426 rispetto all'anno precedente. Tuttavia, bisogna sottolineare l'aumento di ricavi da abbonamenti, per € 16.214, frutto della politica tariffaria adottata che ha portato ad un abbattimento della tariffa di affiliazione ed adesione al circuito, che ha appunto mitigato la contrazione dei ricavi da utilizzo pari a € -36.640.
- *i Rimborsi da Comuni limitrofi*, nel cui conto si trovano contabilizzati nell'anno 2017 minori percorrenze chilometriche commissionate dai comuni limitrofi rispetto all'anno 2016;
- *Rimborsi per cariche pubbliche*, -37% circa dovuto all'aver posto in quiescenza il personale dipendente rivestito da cariche elettive o per naturale scadenza del mandato elettorale.
- *Rimborsi spese legali* con variazione € +42.609, a seguito di sentenze definite positivamente a favore di AMAT che hanno riconosciuto il rimborso delle spese legali da essa sostenute nei vari gradi di giudizio.

I **Contributi in conto esercizio**, che complessivamente rispetto al 2016 presentano un incremento di € 936.505, sono dettagliati nella tabella seguente:

Contributi in c. esercizio	2017	2016	Variazioni
CONTRIBUTO PER FINANZIAMENTO COSTO DEL LAVORO	8.196.640	8.292.273	-95.633
UTILIZZO CONTRIBUTI	1.745.587	713.449	+1.032.138
Totale	9.942.227	9.005.722	+936.505

- i “*Contributi CCNL*”, pari a € 8.196.640, si riferiscono ai contributi, 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 per il biennio 2002/2003, con Legge n° 58 del 22.4.2005 a copertura degli incrementi degli oneri derivanti dal rinnovo del CCNL biennio 2004/2005 e con Legge n° 296 del 27.12.2006 (finanziaria 2007) a copertura degli incrementi degli oneri derivanti dal rinnovo del CCNL biennio 2006/2007. Il decremento (€ -95.633) è conseguenza dell’effetto di concause legate ai livelli medi retributivi, dei premi assicurativi e della consistenza della forza lavoro come rilevato nell’anno di competenza del contributo. Appare doveroso anche in questa sede, per i rilevanti effetti di natura economica derivanti, che, al contrario dal passato, l’ultimo rinnovo del contratto di lavoro avvenuto nel novembre 2015 ha posto gli incrementi del costo del personale esclusivamente a carico delle aziende del settore. Pertanto, a meno di ulteriori interventi per porre a carico della finanza pubblica gli aumenti salariali del contratto applicato sono posti a carico delle aziende del settore;
- alla voce “*Utilizzo contributi*”, si registra un incremento di € 1.032.138 prevalentemente dovuto alla quota contributi in c/investimenti erogati dall’Amministrazione Comunale, da quella Regionale e dal Ministero Ambiente Tutela Territorio e Mare (MATTM) ed utilizzati per l’acquisto di autobus per il TPL, impianti, vetture e mezzi a due ruote adibiti al Car e Bike Sharing. Si rimanda a quanto esposto in Nota Integrativa nella trattazione dei Ratei e risconti c/investimenti per la specifica elencazione dei contributi interessati da tali variazioni.

Nota integrativa, costi della produzione

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

Saldo 2017	Saldo 2016	Variazioni
146.916.049	104.986.925	+41.929.124

I costi della produzione registrano un incremento di circa il 40 % rispetto al saldo di chiusura dell'esercizio precedente. L'incremento è da attribuire alla rilevazione di sopravvenienze passive e perdite su crediti.

La disaggregazione dei costi della produzione è di seguito indicata:

COSTI DELLA PRODUZIONE	2017	2016	Variazioni
6) Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	10.335.047	9.889.437	+445.610
7) Servizi	14.610.590	17.680.807	-3.070.217
8) Godimento beni di terzi	163.328	258.248	-94.920
9) Costi per il personale	66.130.214	65.689.556	+440.658
10) Ammortamenti e svalutazioni	7.155.873	7.047.336	+108.537
11) Variazione delle rimanenze	+39.706	35.282	+4.424
12) Accantonamenti per rischi	1.536.522	2.618.444	-1.081.922
13) Altri accantonamenti	0	0	+0
14) Oneri diversi di gestione	46.944.769	1.767.815	+45.176.954
Totale	146.916.049	104.986.925	+41.929.124

▪ **Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci**

Il totale di tale voce di costo ammonta a € 10.335.047 e, rispetto al 2016, subisce un incremento di € +445.610, pari a 4,5% circa.

Di seguito viene riportato il dettaglio di tali costi:

Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	2017	2016	Variazioni
BIGLIETTI E TESSERE DI ABBONAMENTO	99.269	67.708	+31.561
CARBURANTI	5.629.577	5.219.314	+410.263
METANO	1.187.267	1.072.970	+114.297
LUBRIFICANTI	162.702	208.518	-45.816
GOMME	102.377	116.782	-14.405
RICAMBI	1.737.763	1.857.598	-119.835
MATERIALE VARIO DI CONSUMO	165.554	156.681	+8.873
MATERIALE DI CONSUMO C/PARCHeggi	25.950	15.750	+10.200
MAT.CONSUMO ED ATTREZZ. C/SEGN. STRADALE.	420.893	365.800	+55.093
MATERIALE DI CONSUMO C/RIMOZIONE	2.650	6.660	-4.010
TRAM - MATERIALE VARIO DI CONSUMO	212	330	-118
TRAM - ENERGIA ELETTRICA DI TRAZIONE	670.336	686.217	-15.881
MATERIALE DI CONSUMO C/CAR SHARING	767	702	+65
CARBURANTI C/CAR SHARING	89.803	84.830	+4.973
ZTL - MATERIALE DI CONSUMO	19.485	9.440	+10.045
MATERIALE PER MACCHINE D'UFFICIO	150	178	-28
CANCELLERIA E STAMPATI	20.292	19.959	+333
Totale	10.335.047	9.889.437	+445.610

Si segnala:

- l'incremento della spesa per *Carburanti* per € 524.560, che passa da un totale di € 6.292.284 del 2016 (€ 5.219.314 per gasolio e € 1.072.970 per metano) ad un totale di € 6.816.844 del 2017 (€ 5.629.557 per gasolio e € 1.187.267,00 per metano). L'incremento di costo registrato è riconducibile ad una maggiore percorrenza chilometrica, pari a + km 618.503, (km 14.016.447 del 2017 a fronte di km 13.397.944 del 2016) ma anche ad un maggior costo unitario dei carburanti che, tra i due anni in questione, è aumentato di circa l'8%. Tale maggior costo è stato però parzialmente recuperato attraverso alcuni interventi di efficientamento. Di fatti il rapporto costo carburante/chilometri è passato da un valore pari a 0,4696 €/km del 2016 a 0,486 €/km del 2017 con un incremento inferiore ai prezzi di circa il 3,4 % che, tenuto conto dell'incremento del costo unitario di cui in precedenza, evidenzia un recupero, in termini di efficientamento e, quindi, di riduzione dei costi relativi di circa il 3 %.
- una riduzione del costo dei *Lubrificanti* conseguenza di interventi di ottimizzazione ed efficientamento dei cicli manutentivi;
- una riduzione del costo per acquisto *Gomme* per € -14.405 conseguenza della maggiore ricorso all'attività di ricostruzione dei pneumatici in alternativa all'acquisto del nuovo. In tal modo si

è riusciti a contenere i relativi costi portando la spesa totale per pneumatici dai € 120.520 del 2016 (€ 116.782 per acquisto pneumatici nuovi e € 3.738 per ricostruzione) ad € 114.377 del 2017 (€ 102.377 per acquisto pneumatici nuovi e € 12.000 per ricostruzione) che, in considerazione della maggiore percorrenza chilometrica ha comportato una riduzione dei costi unitari pari a circa il 9%, evidenziato dal confronto tra il costo unitario del 2017, pari a €/km 0,0081, e quello del 2016, pari a €/km 0,0090.

- una riduzione del costo dei *Ricambi* (€ - 119.835) strettamente connessa ad una ridotta e talvolta anche mancata consegna di ricambi conseguente ai ritardi nei pagamenti nei confronti dei relativi fornitori;
- l'aumento dei costi, + € 55.093, per *Materiale di consumo c/o segnaletica stradale* determinato anche dall'acquisto di un grosso lotto di materiale per segnaletica verticale e di 1200 metri di cordoli biker installati nel corso dell'anno;
- la sostanziale invarianza dei costi di *Tram - Energia elettrica di trazione* per i convogli del sistema Tram;
- la voce *ZTL - materiali di consumo* legata alla vendita dei pass per la gestione della ZTL si determina con un valore aggiuntivo pari ad € + 10.045.

▪ Costi per servizi

Tale tipologia di costi presenta un incremento di circa il 17 % rispetto all'anno 2016. Si espone di seguito il dettaglio delle singole voci dei costi per servizi, necessario per dare chiarezza ed evidenza al realizzabile contenimento della spesa.

Di seguito l'esposizione analitica:

7) Servizi	2017	2016	Variazioni
MANUT. ORDINARIA IMPIANTI E IMMOBILI	175.289	102.223	+73.066
MANUT. IMPIANTI E IMMOBILI SISTEMA TRAM	750	4.395	-3.645
SERVIZIO TESORERIA	10.000	8.750	+1.250
MANUT. MOBILI E MACCHINE D'UFFICIO	-	15	-15
PULIZIA LOCALI	73.278	65.560	+7.718
PROVVIGIONE VENDITA BIGLIETTI TPL	254.380	280.439	-26.059
ASSICURAZIONI VARIE (escluso Sistema Tram)	2.026.662	5.279.513	-3.252.851
ONOR. CONS. AMM. VI, LEGALI, TEC. E COMM.	410.987	495.348	-84.361
VISITE E CONTROLLI SANITARI	216.591	188.789	+27.802
MANUT. E SERVIZI ATTR. INFORMATICHE	214.430	166.567	+47.863
RIPARAZIONI PARTI MECCANICHE	63.191	33.889	+29.302
SOSTA TARIFFATA - PROVVIGIONE VENDITA BIGLIETTI	92.020	97.303	-5.283
PROMOZIONI E PUBBLICITA'	1.000	13.160	-12.160

RIFORNIMENTO A BORDO	296.431	292.688	+3.743
MANUTENZIONE BUS A METANO IN FULL SERVICE	1.140.795	981.987	+158.808
MANUTENZIONE BUS A GASOLIO IN FULL SERVICE	451.341	768.433	-317.092
TRAM - MANUTENZIONE GLOBAL SERVICE	5.740.462	5.587.147	+153.315
PROVVIGIONI DIVERSE	32.909	13.824	+19.085
PREVENZIONE E SICUREZZA SUL LAVORO	16.232	11.110	+5.122
COMPENSO C.d.A.	72.414	72.393	+21
TRAM - C/PRESTAZIONI DI SERVIZI	25.617	7.650	+17.967
TRAM - ENERGIA ELETTRICA (esclusa trazione)	258.529	337.809	-79.280
TRAM - PULIZIA VETTURE	192.242	148.149	+44.093
TRAM - PULIZIA LOCALI	215.263	128.473	+86.790
TRAM - ASSICURAZIONI	213.785	264.242	-50.457
ZTL - PROVVIGIONI SU VENDITA	24.371	-	+24.371
CAR SHARING - ENERGIA ELETTRICA	6.870	6.175	+695
BIKE SHARING - ENERGIA ELETTRICA	13.103	20.478	-7.375
RIPARAZIONE E RICOSTRUZIONI GOMME	12.000	3.738	+8.262
VARIE DI NATURA DIVERSA	100.881	97.104	+3.777
STUDI E PROGETTI	-	-	+0
SERVIZIO DI VIGILANZA	153.530	74.129	+79.401
PULIZIA BUS	423.419	538.998	-115.579
ENERGIA ELETTRICA (deposito Roccazzo e sedi commerciali)	276.529	285.249	-8.720
FORNITURA IDRICA	55.800	55.468	+332
PUBBLICAZIONI GARE - CONCORSI - VARIE	41.047	34.658	+6.389
POSTALI E TELEFONICHE	113.393	118.926	-5.533
SMALTIMENTO RIFIUTI	44.269	56.897	-12.628
MANUTENZIONE STRUMENTI DI BORDO	3.126	4.297	-1.171
SERVIZIO SEGNALETICA STRADALE - C/PRESTAZIONI SERVIZI	182.199	5.090	+177.109
SOSTA TARIFFATA - C/PRESTAZIONI DI SERVIZI	81.803	54.098	+27.705
RIPARAZIONI PARTI CARROZZERIA	7.213	2.237	+4.976
RIMOZIONE - C/PRESTAZIONI DI SERVIZI	75.021	249.193	-174.172
CAR SHARING - C/PRESTAZIONI DI SERVIZI	292.387	338.677	-46.290
PRESTAZIONI DI SERVIZI D.Leg. 231/01	34.846	34.320	+526
SPESE LEGALI	12.446	187	+12.259
BIKE SHARING - C/PRESTAZIONI DI SERVIZI	8.185	31.591	-23.406
ZTL - C/PRESTAZIONI DI SERVIZI	345.254	202.654	+142.600
COMPENSO COLLEGIO SINDACALE, REVISORE E CERTIFICATORI BILANCIO	108.300	116.787	-8.487
Totale	14.610.590	17.680.807	-3.070.217

Sul risultato del saldo assumono particolare rilievo:

- l'aumento del costo per *Manutenzioni ordinarie impianti e immobili* conseguenza di un numero maggiore di interventi effettuati sugli immobili e impianti aziendali volti a mantenere

- l'integrità, funzionalità e sicurezza degli stessi; (+ € 73.066)
- una riduzione del costo per *Provvigioni vendita biglietti TPL* correlata alla diminuzione del volume di vendita; (- € 26.054)
 - l'aumento del costo per *Pulizia locali* (uffici, depositi e locali commerciali) conseguenza del maggior prezzo determinatosi con la nuova gara di assegnazione (+ € 7.718) ottenuto in fase di gara;
 - la notevole diminuzione del costo per *Assicurazioni varie* (escluso Sistema Tram) per € - 3.252.851, quale conseguenza degli effetti del nuovo contratto che ha visto abbattere di circa € 2.000.000 il premio globale annuo rispetto a quello dell'anno 2016;
 - la riduzione degli *Onorari a consulenti, amministrativi, legali, tecnici e commerciali* per € - 84.361, conseguenza del fatto che nell'anno 2016 si sono definiti contenziosi di rilevante valore molti dei quali avviati nei primi anni 2000.
 - l'aumento dei costi per *Visite e controlli sanitari* per € +27.802 dovuto principalmente al maggior numero di visite effettuate presso RFI anziché presso il Medico Competente;
 - l'aumento dei costi necessari per Manutenzione e servizi attrezzature informatiche pari ad € 47.863, di cui € 26.555 si riferiscono alla fornitura di aggiornamento software GIS e servizi annessi. Particolare attenzione si è voluto dare alla stabilizzazione del software e dell'hardware costituenti il parco macchine informatiche aziendali, che nell'immediatezza dovrà registrare un deciso rinnovo;
 - l'aumento dei costi per Riparazione parti meccaniche, pari ad € 29.302, dovuto ad alcune riparazioni non realizzabili nei reparti aziendali;
 - la riduzione per € 158.284 dei costi per Manutenzione full service bus a gasolio e metano utilizzati per il servizio di Tpl che passano da € 1.750.420 del 2016 a € 1.592.136 del 2017. La riduzione è riconducibile, in parte, ad un minore richiesta di tale tipologia di prestazione, conseguente all'azione di contenimento dei costi, e, in parte, alla riduzione dei costi unitari per tale tipologia di servizio, conseguenza della messa in servizio dei nuovi bus. Infatti, il chilometraggio prodotto dai bus in manutenzione full service è passato dai 5.739.363 km del 2016 a 5.623.231 km del 2017 con una minore percorrenza nell'anno pari a 116.132 km, nonostante, come già detto, la percorrenza chilometrica effettiva prodotta nel 2017 per tutto il servizio di Tpl, sia risultata superiore rispetto a quella del 2016 di 618.503 km. In concreto, attraverso l'efficientamento operato sul sistema di manutenzione interno, si è riusciti ad assorbire la riduzione di risorse umane dedicate registrata tra il 2017 e il 2016 (il numero di operatori addetti alla manutenzione interna dei bus è sceso di circa 10 unità), ed a incrementare la produzione chilometrica di circa 730.000 km, corrispondente ad un incremento di produzione pari al 9,5%. Pertanto, la riduzione registrata di € 158.284, è riconducibile, come già detto, in

- parte alla minore produzione chilometrica dei bus in full service, per circa € 50.000 e, alla riduzione del costo medio unitario dei contratti full service per la restante parte.
- i costi per Manutenzione Global service sistema Tram comprendono, rispettivamente, l'importo annuale contrattualizzato, l'incremento Istat e i costi per prestazioni di servizio non rientranti tra le attività proprie di manutenzione global service ma relative alle riparazioni per atti vandalici, incidenti ed altri eventi straordinari. Tali danni procurati alle infrastrutture di linea e al materiale rotabile in servizio, sono valutati nell'anno in € 226.839, e, considerato che la variazione intervenuta tra l'anno 2016 e 2017 è pari ad € 153.315, si desume che la spesa conseguente agli eventi straordinari appena trattati è diminuita nell'anno 2017 rispetto all'anno 2016;
 - le *Provvigioni diverse* subiscono un incremento di € 19.085 di cui € 11.397 relativamente ai costi per i servizi resi dalle agenzie di lavoro interinale, non presenti nell'anno 2016. L'ulteriore differenza è per buona parte imputabile all'incrementato valore della raccolta pubblicitaria realizzata nell'anno 2017;
 - tra i costi di *Energia elettrica non di trazione del sistema Tram* nell'anno 2016 sono contabilizzate fatture di conguaglio di competenza 2015. Secondo le nuove norme contabili il costo è stato contabilizzato nel 2016. Al netto di tali conguagli e, considerata la pressoché identica produzione chilometrica, si può certamente affermare che, in realtà, il costo nei due anni non subisce variazioni apprezzabili così come mostrano le rilevazioni extracontabili consultate;
 - per l'intero anno 2017 la *Pulizia vettura e locali del sistema Tram* hanno trovato piena applicazione i contratti per i servizi di pulizia vetture, depositi, affidati. Nell'anno 2016 tali servizi non hanno coperto l'intero anno, e, pertanto, nel confronto tra i due anni si registra una variazione complessiva di € 130.883;
 - per le motivazioni già espresse a proposito della voce "assicurazioni varie", le *Assicurazioni - Tram* subiscono un proporzionale decremento; (- € 50.457)
 - i costi da *ZTL - provvigioni su vendite*, non presenti nel 2016, si attestano ad € 24.371;
 - i costi di *Bike sharing - energia elettrica* subiscono un decremento di - € 7.375 in quanto nell'anno 2016 sono contabilizzate fatture di conguaglio di competenza dell'anno 2015. Secondo le nuove norme contabili il costo è stato contabilizzato nel 2016, ma in realtà, il costo nei due anni non subisce variazioni apprezzabili così come mostrano le rilevazioni extracontabili consultate;
 - per la voce *Riparazione e ricostruzione gomme* si rimanda a quanto già detto a proposito del conto "Gomme";
 - i costi per i *Servizi di vigilanza* di guardie giurate a bordo dei bus effettuata a titolo sperimentale

nel corso dell'anno 2016 nel periodo estivo e nel mese di dicembre, subiscono un notevole incremento (+ € 79.471). L'intervento di vigilanza è stato notevolmente intensificato nel corso dell'anno 2017, soprattutto con riferimento ai notevoli problemi di sicurezza registrati a bordo dei mezzi per l'intensificarsi dei fenomeni di danneggiamento e aggressioni;

- la spesa per la *Pulizia bus* conseguenza dell'efficientamento degli interventi sui bus che hanno portato ad una diminuzione di costo pur lasciando invariata la qualità della pulizia delle vetture;
- la sostanziale invarianza del costo per le *Fornitura di energia elettrica* e *Fornitura idrica* del deposito Roccazzo e delle altre sedi commerciali e/o operative;
- l'aumento dei costi per *Prestazioni di servizi c/o di segnaletica stradale* in seguito all'affidamento di servizi, non attivo nell'anno 2016, alla RE.SE.T. Rete Servizi Territoriali Palermo S.c.p.a, partecipata del Comune di Palermo, per un complessivo di € 181.500. A tale costo corrisponde un effettivo aumento produttivo e quindi di fatturato;
- l'aumento dei costi per *Prestazioni di servizi c/o sosta tariffata* spiegati dal pagamento dei canoni di noleggio parcometri per l'intero anno 2017 diversamente dall'anno 2016, che ha visto invece contabilizzato soltanto il 2° semestre dell'anno; (+ € 22.705)
- la riduzione dei costi per *Prestazioni di servizi c/o rimozione* conseguenza di costi correnti e pregressi per noleggio autogrù regolati da atto transattivo intercorso tra AMAT e la fornitrice del servizio che si trovano contabilizzati soltanto nell'anno 2016, e per la piena immissione in servizio delle nuove autogrù di diretta proprietà nell'anno 2017; (- € 174.172)
- la riduzione di costo per *Prestazione di servizi c/o Car Sharing* dovuto, da un lato alla contabilizzazione nell'anno 2016 di costi di competenza di anni pregressi e dall'altro per la riduzione di costi di prenotazioni della clientela che nel 2016 erano poste a carico di esclusivo di AMAT da parte del consorzio Circuito Car sharing. Il saldo delle due partite contabili giustifica la riduzione di costo; (- € 46.290)
- la riduzione di costo per *Prestazione di servizi c/o Bike Sharing*. Nell'anno 2017 si è deciso di non rinnovare la polizza assicurativa; (- € 23.406);
- l'aumento di costo per *Prestazione di servizi c/o ZTL* correlati all'aumento dei volumi di produzione delle attività. (+ € 142.600)

Le rimanenti voci di costo presentano lievi scostamenti legati al normale andamento della gestione.

▪ **Costi per godimento beni di terzi**

Registrano un decremento pari a circa il -36% rispetto all'esercizio precedente.

8) Godimento beni di terzi	2017	2016	Variazioni
CANONI NOLEGGIO	120.498	77.538	+42.960
CAR SHARING - CANONI NOLEGGIO VETTURE	33.078	24.609	+8.469
FITTI PASSIVI	9.752	156.101	-146.349
Totale	163.328	258.248	-94.920

Si evidenzia:

- l'aumento dei *Canoni di noleggio* dovuto all'utilizzo di mezzi di tipologia e dimensioni adeguate, necessari per il servizio di trasporto di cittadini diversamente abili svolto contrattualmente in nome e per conto della Città Metropolitana di Palermo; (+ € 42.960)
- la riduzione dei *Canoni di noleggio delle vetture Car Sharing*, quale conseguenza dell'immissione in servizio dei nuovi mezzi acquistati; (+ € 8.465)
- la riduzione dei *Fitti passivi*, conseguenza della chiusura della rimessa di Brancaccio per circa € 150.000.

▪ **Costi per il personale**

Tale componente di costo si riferisce alla totalità della spese sostenute per il personale dipendente, ivi compresi il costo delle ferie maturate nell'anno, ancora non godute, ma utilizzabili, come prevede il CCNL, entro il periodo successivo di 18 mesi. Sono inclusi inoltre gli accantonamenti di legge.

- Il costo del lavoro complessivo per il personale ammonta ad € 66.130.214 e presenta un incremento pari a € 440.658 rispetto al costo sostenuto nell'anno 2016.

L'esposizione analitica delle componenti costituenti il costo complessivo del personale viene rilevato, per ambedue gli anni posti a confronto, tenendo conto della effettiva utilizzazione funzionale aziendale nelle sette macroaree di operatività

9) COSTI DEL PERSONALE	2017	2016	Variazioni
COMPETENZE PERSONALE DIREZIONE AMMINISTRATIVA - ECONOMICA	5.748.215	5.375.908	+372.307
COMPETENZE PERSONALE DIREZIONE ESERCIZIO - GOMMA -	25.897.755	24.607.357	+1.290.398
COMPETENZE PERSONALE DIREZIONE TECNICA	7.940.758	9.492.285	-1.551.527
COMPETENZE PERSONALE SEGNALETICA STRADALE	1.579.062	1.579.575	-513
COMPETENZE PERSONALE RIMOZIONE	560.343	530.817	+29.526
COMPETENZE PERSONALE SOSTA TARIFFATA	1.092.666	1.320.301	-227.635
COMPETENZE PERSONALE CAR/BIKE SHARING	564.595	503.891	+60.704
COMPETENZE PERSONALE DIREZIONE ESERCIZIO - TRAM	2.517.405	2.418.225	+99.180
STRAORDINARIO PERSONALE DIREZIONE AMMINISTRATIVA - ECONOMICA	29.169	23.689	+5.480
STRAORDINARIO PERSONALE DIREZIONE ESERCIZIO - GOMMA -	820.160	804.303	+15.857
STRAORDINARIO PERSONALE DIREZIONE TECNICA	382.925	438.321	-55.396
STRAORDINARIO PERSONALE SEGNALETICA STRADALE	73.470	58.482	+14.988
STRAORDINARIO PERSONALE RIMOZIONE	54.763	73.978	-19.215
STRAORDINARIO PERSONALE SOSTA TARIFFATA	41.581	14.517	+27.064
STRAORDINARIO PERSONALE CAR SHARING	29.063	38.719	-9.656
STRAORDINARIO PERSONALE DIREZIONE ESERCIZIO - TRAM	103.775	121.260	-17.485
ONERI PERSONALE DIREZIONE AMMINISTRATIVA - ECONOMICA	1.767.123	1.587.655	+179.468
ONERI PERSONALE DIREZIONE ESERCIZIO - GOMMA -	8.439.680	8.328.553	+111.127
ONERI PERSONALE DIREZIONE TECNICA	2.725.300	2.918.853	-193.553
ONERI PERSONALE SEGNALETICA STRADALE	545.426	476.751	+68.675
ONERI PERSONALE RIMOZIONE	229.254	174.009	+55.245
ONERI PERSONALE SOSTA TARIFFATA	366.277	384.314	-18.037
ONERI PERSONALE CAR SHARING	208.647	159.148	+49.499
ONERI PERSONALE DIREZIONE ESERCIZIO - TRAM -	827.277	716.396	+110.881
FONDO T.F.R. DI LAVORO (Amministr., Esercizio - Gomma -, Tecnica)	542.648	562.591	-19.943
FONDO T.F.R. DI LAVORO SEGNALETICA STRADALE	21.123	18.649	+2.474
FONDO T.F.R. DI LAVORO SOSTA TARIFFATA	2.661	4.525	-1.864
FONDO T.F.R. DI LAVORO RIMOZIONE	4.323	4.084	+239
FONDO T.F.R. DI LAVORO CAR/BIKE SHARING	7.590	6.072	+1.518
FONDO T.F.R. DI LAVORO DIREZIONE ESERCIZIO - TRAM -	20.066	0	+20.066
T.F.R. VINCOLATO PERSONALE DIREZIONE AMMINISTRATIVA - ECONOMICA	357.753	324.658	+33.095
T.F.R. VINCOLATO PERSONALE DIREZIONE ESERCIZIO - GOMMA -	1.534.833	1.505.395	+29.438
T.F.R. VINCOLATO PERSONALE DIREZIONE TECNICA	528.147	611.455	-83.308
T.F.R. VINCOLATO PERSONALE SEGNALETICA STRADALE	104.563	103.152	+1.411
T.F.R. VINCOLATO PERSONALE RIMOZIONE	75.986	87.328	-11.342
T.F.R. VINCOLATO PERSONALE SOSTA TARIFFATA	39.025	38.642	+383
T.F.R. VINCOLATO PERSONALE CAR SHARING	37.440	31.866	+5.574
T.F.R. VINCOLATO PERSONALE DIREZIONE ESERCIZIO - TRAM -	159.178	154.621	+4.557
SOPRAVVENIENZE PASSIVE PER IL PERSONALE	16.663	0	+16.663
VARIE PER IL PERSONALE	10.986	36.929	-25.943
CORSI QUALIFICAZIONE ED AGGIORNAMENTO PER IL PERSONALE	103.717	40.139	+63.578
VESTIARIO - UNIFORMI e PROTEZIONE INDIVIDUALE	14.881	0	+14.881
VESTIARIO - UNIFORMI C/SEGNALETICA	3.942	12.143	-8.201
Totale	66.130.214	65.689.556	+440.658

Il maggiore costo totale sostenuto, non compensato interamente dalla contrazione del costo legato alla riduzione di n. 77 unità di personale posto in quiescenza nell'anno, è da ascrivere:

- all'aumento del costo dovuto all'ultimo rinnovo del CCNL di settore, sottoscritto alla fine dell'anno 2015 e che ha visto l'erogazione dell'ultima tranche di aumento a partire dal mese di ottobre 2017. Il contratto è ormai a pieno regime e l'onere totale sostenuto nell'intero anno 2017 per l'adeguamento contrattuale nazionale, non dipendente dalla gestione diretta aziendale, è stato pari ad € 2.313.173. Tale importo andrebbe sottratto dal costo complessivo del personale determinando un calo delle spese di funzionamento;
- ai costi relativi al nuovo personale transitato a seguito del processo di mobilità interaziendale tra le aziende partecipate del Comune di Palermo, in coerenza con la delibera C.C. 1/2016 e per le categorie protette ex L.68/99 nel rispetto della delibera C.C. 70/2014. Nell'anno 2017 hanno trovato ingresso n. 21 operatori di esercizio provenienti dal bacino comunale (+ € 355.356) e n. 5 operatori di esercizio provenienti dall'elenco delle categorie protette (+ € 22.878);
- ai nuovi costi, per un importo di circa € 1 ml, non presenti nell'anno 2016, per il ricorso a lavoro somministrato di operatori d'esercizio adibiti alla guida di bus necessari per assicurare di assicurare la produzione dei servizi contrattualmente previsti, con l'ottica anche del raggiungimento degli obiettivi utili alla maturazione degli interi corrispettivi previsti per il TPL;
- all'aumento degli oneri sociali relativi alla partecipazione al sistema di welfare aziendale per i lavoratori Autoferrotranvieri di all'art. 38 del vigente CCNL, che ha previsto un costo aggiuntivo per le aziende pari ad € 100 annui per ogni lavoratore in forza a tempo indeterminato allo scopo di sviluppare il sistema di welfare aziendale, in tema di previdenza ed assistenza sanitaria integrativa, per i lavoratori autoferrotranvieri;
- all'istituzione, ai sensi dell'art. 37 del CCNL vigente, del Fondo Bilaterale di Solidarietà attraverso un contributo aggiuntivo dello 0,33% sulla base imponibile contributiva.

▪ **Ammortamenti e svalutazioni**

Per quanto concerne gli ammortamenti, si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della ripartizione dei costi pluriennali, della durata utile dei beni materiali, e del loro sfruttamento nella fase produttiva. L'incremento degli ammortamenti immateriali (spese d'impianto), attiene all'avvio dell'ammortamento dei costi sostenuti da AMAT nella fase di realizzazione dell'opera tranviaria pari a € 2.272.410, definiti a seguito della rendicontazione finale dell'opera. Analogamente, tra le voci di ricavo, a compensazione dell'ammortamento, è stata imputata una quota di pari importo (€ 454.482) derivata dal progressivo risconto della corrispondente posta patrimoniale. L'incremento degli ammortamenti dei beni materiali ammonta ad € + 196.970, ed è conseguenza sia dell'applicazione dell'aliquota piena dei beni, tra cui i 39 nuovi autobus, acquistati

nel corso del 2016, in conseguenza della progressiva realizzazione degli investimenti finanziati con l'aumento di capitale e con i fondi assegnati dal Ministero dell'Ambiente, sia delle nuove acquisizioni avvenute nel corso dell'anno 2017.

Sono così composti:

10) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, svalutazioni	2017	2016	Variazioni
SPESE DI IMPIANTO	640.851	186.369	+454.482
MANUTENZIONI STRAORDINARIE	0	0	+0
IMMOBILI	463.855	463.855	+0
IMPIANTI E MACCHINARI	265.002	221.685	+43.317
MOBILI E MACCHINE CONTABILI	9.349	10.017	-668
PARCO ROTABILE	5.241.585	5.087.593	+153.992
ATTREZZATURE INFORMATICHE	28.146	27.817	+329
SVALUTAZIONE CREDITI CONTO COMUNE DI PALERMO	0	1.050.000	-1.050.000
SVALUTAZIONE CREDITI DIVERSI	507.085	0	+507.085
Totale	7.155.873	7.047.336	108.537

Si segnala la contabilizzazione della "Svalutazione crediti diversi" di cui si è già trattato alla sezione dedicata ai Crediti verso controllante.

▪ **Variazione delle rimanenze**

11) Variazione delle rimanenze	2017	2016	Variazioni
GESTIONE T.P.L.	74.720	104.509	-29.789
SEGNALETICA STRADALE	-35.014	-69.227	+34.213
Totale	39.706	35.282	+4.424

Si rimanda a quanto già esposto in Nota Integrativa alla voce *Rimanenze* dell'Attivo Circolante.

▪ **Accantonamento per rischi**

12) Accantonamenti per rischi	2017	2016	Variazioni
CONTENZIOSO	1.536.522	2.618.444	-1.081.922
ALTRI ACCANTONAMENTI PER RISCHI	0	0	+0

Si tratta degli accantonamenti annuali nei Fondi per rischi e oneri a copertura del debito potenziale valutato dalla Direzione Legale aziendale sulla base dei giudizi legali in corso sia nei confronti del personale dipendente sia nei confronti di terzi. L'accantonamento dell'anno, pari ad

€ 1.536.522 è stato operato sulla base della valutazione dei rischi effettuata. Si rimanda alla parte della presente Nota Integrativa in cui viene trattata la tematica dei Fondi Rischi.

▪ **Oneri diversi di gestione**

Tale tipologia di costo si riferisce ad oneri vari per la gestione corrente della società e ad imposte e tasse diverse da quelle sul reddito, come da seguente prospetto:

Oneri diversi di gestione	2017	2016	Variazioni
ABBONAMENTI A RIVISTE E GIORNALI	2.223	3.030	-807
SPESE TRASFERTE	5.678	12.290	-6.612
SPESE GIUDIZIALI E NOTARILI	214.407	124.500	+89.907
MINUSVALENZE PATRIMONIALI ORDINARIE	0	16.991	-16.991
CONTRIBUTI SOCIALI - CRAL -	500	4.000	-3.500
TRAM - SPESE GENERALI	602	425	+177
SPESE DI RAPPRESENTANZA	895	14.511	-13.616
CONTRIBUTI ASSOCIATIVI	93.193	95.571	-2.378
SPESE LIQUIDAZIONE SINISTRI	0	257	-257
ONERI DIVERSI	243.919	141.308	+102.611
BORSE DI STUDIO	0	0	+0
CAR SHARING - SPESE GENERALI	32.726	34.288	-1.562
BIKE SHARING - SPESE GENERALI	977	0	+977
RIMOZIONE - SPESE GENERALI	1.845	17.739	-15.894
SEGNALETICA - SPESE GENERALI	1.051	180	+871
PERDITE SU CREDITI	25.484.047	0	+25.484.047
SOPRAVVENIENZE PASSIVE	19.978.090	0	+19.978.090
TASSA PROPRIETA' VEICOLI	163.291	179.151	-15.860
TRAM - TASSA SORVEGLIANZA GOVERNATIVA	15.090	16.001	-911
IMPOSTE E TASSE VARIE	475.776	908.696	-432.920
SANZIONI	230.459	198.877	+31.582
Totale	46.944.769	1.767.815	+45.176.954

In particolare si evidenzia:

- l'aumento delle *Spese giudiziali e notarili*, conseguenti al pagamento delle spese dei legali di controparte dovute al condannatorio per controversie avviate negli anni precedenti che hanno visto AMAT come parte soccombente e delle spese sostenute per l'assistenza legale in merito al sistema Tram;
- le *Perdite su crediti* e le *Sopravvenienze passive* dell'anno 2017, sono state rilevate prevalentemente in relazione ai rapporti di dare e avere tra la società e l'Azionista Unico sulla base delle disposizioni da quest'ultimo impartite con la Direttiva imperativa e vincolante e degli

ulteriori atti di indirizzo, più volte richiamati; poste economiche che, per la maggior parte, in punto di fatto e di diritto, sono state il frutto di una rilettura interpretativa dell'originario Contratto di servizio del 2005 circa i criteri di quantificazione dei servizi resi ed aventi riguardo agli anni 2008-2014. Sempre alla voce *sopravvenienze passive* sono stati contabilizzati anche costi straordinari per € 1.124.473 relativi alla parziale definizione dei contenziosi in essere alla data di bilancio;

- le *Imposte e tasse varie* nell'anno 2016 si trovano contabilizzate € 564.076 di imposte di registro relative all'atto transattivo di cui al lodo arbitrale tra Comune di Palermo e AMAT Palermo S.p.A., e imposte arretrate di competenza 2003/2010.
- l'aumento dei costi per *Sanzioni* pecuniarie relativi a sanzioni applicate da vari Enti per i ritardi dei pagamenti delle ritenute ed oneri fiscali e contributivi a seguito della pressochè costante carenza di disponibilità finanziarie nel corso dell'anno;

C) Proventi e oneri finanziari

Saldo 2017	Saldo 2016	Variazioni
-1.268.730	-1.228.564	-40.166

I superiori saldi sono così composti:

Proventi e oneri finanziari	2017	2016	Variazioni
Altri proventi finanziari	24.637	521	+24.116
Interessi e altri oneri finanziari	-1.293.367	-1.229.085	-64.282
Totale	-1.268.730	-1.228.564	-40.166

Dall'analisi della gestione finanziaria aziendale, si rileva un saldo economico negativo pari a € - 1.293.367, peggiorativo di € - 40.166 rispetto allo stesso saldo relativo all'esercizio 2016, ascrivibile prevalentemente alla dilatazioni delle esposizioni debitorie nei confronti del sistema bancario, interessi su ritardati pagamenti ai fornitori, interessi su sanzioni. D'altra parte si rilevano "*Interessi attivi*" per € 24.637 derivanti per € 24.529 da interessi moratori su ritardato pagamento da parte del comune di Villabate.

▪ **Altri proventi finanziari**

Altri proventi finanziari	2017	2016	Variazioni
INTERESSI SU DEPOSITI BANCARI	-	521	-521
INTERESSI ATTIVI	24.637	-	+24.637
Totale	24.637	521	+24.116

▪ **Interessi e altri oneri finanziari**

Interessi ed altri oneri finanziari	2017	2016	Variazioni
INTERESSI PASSIVI SU MUTUI (Comune)	338.440	450.928	-112.488
INTERESSI SU FINANZIAMENTI A MEDIO TERMINE	-	-	+0
INTERESSI SU FINANZIAMENTI A BREVE	483.805	423.997	+59.808
INTERESSI PASSIVI SU DEBITI DIVERSI	471.122	354.160	+116.962
Totale	1.293.367	1.229.085	+64.282

Come già detto, l'importo di € 471.122 per interessi passivi su debiti diversi addebitato dai fornitori per ritardati pagamenti, è in parte mitigato dalla voce di ricavo 5a) *Penalità su forniture* (€ 455.922).

Imposte sul reddito d'esercizio

Imposte sul reddito d'esercizio

Saldo 2017	Saldo 2016	Variazioni
107.154	198.445	-91.291

Così suddivise:

Imposte	Saldo 2017	Saldo 2016	Variazioni
IRAP CORRENTE	0	198.445	-198.445
IMPOSTE ESERCIZI PRECEDENTI	107.154	0	+107.154
Totale imposte	107.154	198.445	-91.291

Si evidenzia che ai fini IRES ed IRAP la Società non presenta reddito imponibile positivo. Si segnala che, ai soli fini IRAP invece la gestione dell'esercizio 2017 presenta un costo di € 107.154 relativo ad imposte di competenza di anni precedenti.

Di seguito si riporta lo schema di quantificazione dell'IRAP e dell'IRES.

Determinazione IRAP anno 2017

A) VALORE DELLA PRODUZIONE	
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	75.280.686
Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	-
Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	-
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-
Altri ricavi e proventi	22.366.092
Totale componenti positivi	97.646.778
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	
Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	10.335.047
Costi per servizi	14.610.590
Per godimento di beni di terzi	163.328
Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	6.007.937
Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	640.851
Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	39.706
Oneri diversi di gestione	46.944.769
Totale componenti negativi	78.742.228
VARIAZIONI IN AUMENTO	
Costi, compensi e utili di cui all'art. 11, comma 1, lett. b) del D.Lgs. n. 446 (CdA)	50.633
Altre variazioni in aumento:	92.771
ammortamenti indeducibili - terreni e parco rotabile	282.190
Altre (quota parte riduzione rimborso CCNL 2012/2015)	772
Acquisti con Scontrini fiscali	121.922
IMU 100%	230.459
Sopravvenienze passive e sanzioni	57.014
spese legali anni precedenti	-
Totale variazioni in aumento	835.761
VARIAZIONI IN DIMINUIZIONE	
Utilizzo fondo contenzioso	1.691.564
Contributi in A5 per costo lavoro (rimb. CCNL e rimb.cariche pubbl.)	35.835
Ammortamento del costo dei marchi e dell'avviamento	-
Variazioni in diminuzione derivanti dall'applicazione degli IAS/IFRS	-
Rigiro componenti negativi tassati in anni precedenti - Variazione in diminuzione per claims anni 2007/2008 pagati nel 2009	-
Altre variazioni in diminuzione	-
Totale variazioni in diminuzione	1.727.399
VALORE DELLA PRODUZIONE LORDA	
	18.012.912
Quota del valore della produzione attribuita dal GEIE	-
Deduzione art.11, comma1 lettera a) del D.Leg.n.446	-
deduzioni per lavoro dipendente a tempo indeterminato (- direttore)	- 65.926.568
Deduzione per ricercatori	-
Deduzione del costo residuo per il personale	-
Deduzione art.15 c4 dl 185/08	-
rendimento presunto 3% degli aumenti di capitale	-
Valore della produzione netta	- 47.913.656
RIPARTIZIONE DELLA BASE IMPONIBILE DETERMINATA NEL QUADRO IC	
Valore della Produzione	- 47.913.656
Base Imponibile	- 47.913.656
Aliquota	4,82%
Imposta netta	-

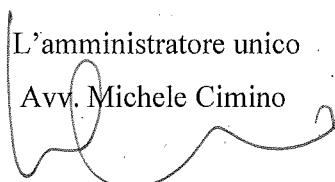
Determinazione IRES 2017

Perdita d'esercizio ante imposte	- 50.645.155
VARIAZIONI IN AUMENTO	
Scontrini fiscali	777
Compensi Amministratori non pagati	26.179
20% Amm.to terreni e differenza amm.to parco rotabile	92.771
Acc.to fondo contenzioso	1.536.522
Interessi passivi indeducibili	338.440
Svalutazione crediti	507.085
Contributi associativi	93.193
Tari non pagata(avviso 2017 e accant. p/rimesse tram)	206.597
IMU	121.652
costi indeducibili(da sopravv.passive)	19.032
Sanzioni	230.459
spese telefoniche	25.715
Totale variazioni in aumento	3.198.422
VARIAZIONI IN DIMINUIZIONE	
Utilizzo fondo contenzioso civile 8006	1.686.565
Deduzione 4% TFR prev.complementare	113.477
quota deducibile IMU il 30% del pagato	24.330
Totale variazioni in diminuzione	1.824.372
Base Imponibile lorda IRES	- 49.271.105
Utilizzo perdite fiscali eserc. precedenti	-
Base imponibile netta IRES	
IRES	-
REDDITO IMPONIBILE	- 49.271.105

Il presente bilancio, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Rendiconto Finanziario e Nota Integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Si ringrazia per la fiducia accordata e nell'invitare l'Azionista unico ad approvare il presente Progetto di Bilancio che chiude con una perdita di € 50.645.155 si fa presente che, essendo intervenuti i presupposti di cui all'art. 2446 cod. civ., la società provvederà senza indugio, con le modalità previste dalla norma di riferimento, a convocare l'Assemblea per l'adozione dei provvedimenti consequenziali.

L'amministratore unico
Avv. Michele Cimino



Relazione sulla gestione

Reg. Imp. Pa e C.F. 04797180827
R.E.A. Pa 217773

AMAT PALERMO SPA

Società soggetta a Controllo Analogico da parte del COMUNE DI PALERMO

Sede in VIA ROCCAZZO 77 - 90135 PALERMO (PA)

Capitale sociale euro 99.206.576 i.v.

Relazione sulla gestione al bilancio al 31/12/2017

Signor Azionista,

l'esercizio chiuso al 31/12/2017 di AMAT ha registrato una perdita di € 50.645.155, dopo ammortamenti per € 6.648.788, TFR per € 3.435.336 e componenti straordinarie di reddito complessivamente pari a € 45.462.137 (di cui insorti nei confronti dell'Azionista costituiti da perdite nette su crediti pari a € 25.484.047 ed € 18.694.109 costituiti da sopravvenienze passive esposte tra i debiti nei confronti della controllante).

Premessa introduttiva e principali fatti di rilievo intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio

In via preliminare bisogna precisare che:

1. il Progetto di Bilancio che questo Organo Amministrativo sottopone al Suo esame ed alla Sua approvazione, ad eccezione delle integrazioni apportate dall'Organo amministrativo oggi in carica che hanno per esclusivo oggetto le predette importanti sopravvenienze passive, era già stato esitato dal precedente Consiglio di amministrazione che mi ha preceduto e, successivamente, dallo Stesso ritirato;
2. lo scrivente Amministratore Unico è stato designato con Determinazione Sindacale n. 103/DS del 8.8.2018, recepita dall'Assemblea dell'Azienda il giorno seguente e che, pertanto, il presente Progetto di Bilancio che si sottopone alla Sua attenzione è un documento che, per questo Organo amministrativo, rimane di mera derivazione contabile rispetto alla gestione aziendale, sia dell'esercizio 2017, che della frazione d'anno che precede l'assunzione della predetta carica.

Il Progetto di bilancio che si sottopone all'esame ed approvazione dell'Azionista unico è il frutto di un attento, laborioso ed impegnativo (ri)esame dedicato ai complessi e risalenti rapporti di dare ed avere con il Comune di Palermo che, a partire dal febbraio 2018, ha avviato un'intensa interlocuzione con la propria controllata AMAT s.p.a., attività questa che aveva indotto il cessato

Consiglio di amministrazione ad utilizzare il maggior termine di 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio sociale per la convocazione dell'Assemblea ordinaria dei Soci con all'ordine del giorno l'esame e l'approvazione del Progetto di Bilancio 2017. La precedente Nota Integrativa 2017 riferiva, infatti:

«La ragione della proroga è giustificata dal ristretto margine temporale a disposizione per affrontare tutte le implicazioni derivanti dalla problematica sollevata a seguito della deliberazione di Giunta Comunale n. 22 dell'9/2/2018 che, individuando apposite prescrizioni in ordine alla riconciliazione dei crediti e dei debiti dell'ente Comune di Palermo nei confronti delle aziende partecipate rientranti nell'area del proprio bilancio consolidato, invita l'AMAT, in relazione ai presunti disallineamenti emersi in sede di predisposizione del bilancio consolidato del Comune relativo all'anno 2016 a stralciare alcuni crediti di cui ritiene non aver l'adeguata copertura finanziaria.

Tali partite a credito, dettagliatamente elencate e delle quali si chiede la totale cancellazione, risultano già iscritte nei precedenti bilanci aziendali, regolarmente sempre approvati dal Socio Unico Comune di Palermo, dell'Azienda AMAT S.p.A. e sono state reclamate nel tempo con apposite note di richiamo, senza esito.

Tale circostanza ha indotto il Consiglio di Amministrazione di AMAT a ritirare cautelativamente il Progetto di Bilancio, in quanto fatto di grande rilevanza di cui tenere necessariamente conto».

Sul punto appare importante ricordare che durante l'anno in corso l'Azionista Unico ha esitato alcuni provvedimenti - ciascuno avente natura e valenza specifica. - dei quali in particolare si fa rimando alla delibera della Giunta Municipale n. 22 del 9.2.2018, alle successive delibere del Consiglio Comunale n. 38 del 26.2.2018 e n. 174 del 14.6.2018, e alla Direttiva Sindacale imperativa e vincolante prot. n. 911925 del 18.6.2018 (supportata dal parere *pro veritate* dell'Avvocatura comunale, nonché alle più recenti richieste (prot. n. 956355 del 4.7.2018 e prot. n. 1053772 del 9.8.2018) trasmesse dall'Ufficio partecipazioni, al parere di cui alla nota n. 562 del 12/9/2018 a firma degli Assessori alle Partecipazioni e al Bilancio (con oggetto Controllo analogo - Disallineamenti - Approvazione bilanci d'esercizio - Rilancio servizio pubblico).

Orbene, si è già detto che la materia *de qua* è oltremodo complessa.

Infatti, l'Organo amministrativo in carica nel più recente passato - al termine di attento esame dell'intera fattispecie e di ciò che è via via emerso nel corso dei numerosi incontri che la società ha coltivato con i Vertici apicali del Comune di Palermo (in particolare con il Signor Sindaco, Prof. Avv. Leoluca Orlando, l'Assessore al Bilancio, dott. A. Gentile, l'Assessore alle Partecipate, ing. S. Marino, il Ragioniere Generale, dott. B. Basile e i dirigenti dell'Ufficio Partecipate) - ha inviato la nota del 26.10.2018, Prot. n. 163/Pres. agli stessi indirizzata, nella quale, dopo aver rilevato fra l'altro:

«

- 1. vista la complessità della materia che, sotto il profilo economico/finanziario, ha per oggetto la definizione dei rapporti di dare/avere tra Azionista unico e partecipata, materia che si riferisce essenzialmente all'attività, agli accordi contrattuali più risalenti e certamente complessi sotto il profilo ermeneutico;*

2. *visti i precedenti atti di natura contenziosa Comune di Palermo/AMAT, di natura giudiziale e non;*
3. *attesa la conseguente esigenza di una rivisitazione del Contratto di servizio, affinché possano essere superate ed evitate le criticità via via emerse, segnatamente economiche nei termini di onerosità delle prestazioni rese, che allo stato impediscono l'equilibrio economico, argomento questo peraltro oggetto di corrispondenza con il Comune stesso;*
4. *tenuto conto che è necessaria l'adozione di un Piano industriale, aggiornato rispetto a quello già presentato a Novembre 2017 e non approvato dal Comune di Palermo, che faccia proprie le osservazioni del Comune stesso e che, attendibilmente, sia in grado di assicurare l'autosufficienza economico-patrimoniale della partecipata, aspetti questi che dovranno conseguentemente trovare una precisa collocazione nell'ambito della detta revisione del contratto di servizio;*
5. *nel darsi atto che lo scrivente ha già investito della fattispecie di che trattasi i revisori di Amat Palermo spa e del Comune di Palermo, e ciò a mente dell'indirizzo giurisprudenziale inaugurato dalla Corte dei Conti, sezione delle Autonomie, nell'Adunanza del 19.1.2016 (n. 2/SEZAUT/2016/QMIG);*
6. *considerato che l'art. 12 del contratto di servizio del 23.7.2005, rubricato "Modalità di gestione del servizio", al comma 3 prevede l'esclusione della compensazione economica nei soli casi in cui l'eventuale minore percorrenza effettuata dal servizio di linea dell'AMAT, rispetto a quella programmata, risulti contenuta nelle diverse misure percentuali riferite agli anni ivi indicati;*
7. *considerato che l'interpretazione della su richiamata norma nelle precedenti interlocuzioni ha investito anche gli aspetti di merito legati alla quantificazione "a corpo" o "a misura" dei corrispettivi (incertezza questa che non è mai sussistita per la corrispondente norma in cui all'aggiornato e vigente contratto di servizio)»;*

si rappresentava e segnalava che:

«

1. *Con riferimento ai primi due provvedimenti sopra richiamati, emessi dall'Azionista Unico di AMAT – titolare della direzione e coordinamento e del controllo analogo (essendo Amat affidataria in house providing dei servizi di trasporto, oggi in base al contratto di servizio aggiornato in data 29.12.2015) – per quanto il breve tempo trascorso dalla nomina dello scrivente possa avere consentito;*
 1. *nelle more che Codesto Azionista faccia pervenire la definitiva conferma della decisione, mediante reiterazione della esecutività del predetto atto imperativo;*
 2. *sulla base delle risultanze del Progetto di bilancio 2017 - già redatto ma non definitivamente approvato dal precedente organo amministrativo, ragione per la quale esso è un documento che non può che considerarsi, per lo scrivente, se non di mera derivazione contabile della gestione aziendale (sia dell'esercizio 2017, che della frazione d'anno che precede l'assunzione della carica da parte dello scrivente);*

lo scrivente comunica che AMAT Palermo procederà alla cancellazione dal bilancio 2017 dei crediti pari a complessivi € 29.646.901,00, all'esito della reiterazione della direttiva, ben comprendendo comunque i vincoli temporali legati alla redazione del Consolidato da parte di Codesto Comune e dei restanti adempimenti in tema di consuntivo 2017. È d'obbligo a tal riguardo sottolineare che nessun pregiudizio potrà derivare alla Società e ai terzi (aspetto anche questo considerato dall'Avvocatura Comunale nel già citato parere dell'Avvocatura Comunale) se, e soltanto se, il Comune darà seguito a quanto previsto dall'art. 21, c. 1, D.L.vo 175/2016.

Di seguito a ciò, il risultato dell'esercizio comprenderà anche quest'ulteriore perdita, che si andrà ad aggiungere a quella già contenuta nella precedente bozza di Progetto di Bilancio 2017 (pari ad € 6.428.851,00) e che avrà conseguentemente refluenze sull'entità del nuovo Patrimonio netto, sotto il profilo del mantenimento dell'integrità aziendale e del rispetto del principio della continuità aziendale.

Infine, per l'effetto sul piano quantitativo-dimensionale, l'entità del nuovo risultato di esercizio determinerà, certamente e in ogni caso, il maturare degli obblighi di cui all'art. 2446 c.c.»

«

B. Con riguardo alla nota prot. n. 956355 del 4.7.2018, avente ad oggetto la richiesta di restituzione di pagamenti già effettuati dal Comune di Palermo e nei confronti di AMAT, a fronte di servizi già resi dalla seconda nei confronti del primo, per la complessiva somma di € 18.694.109, tale richiesta si inserisce nella più generale problematica avente ad oggetto l'interpretazione dell'originario Contratto di Servizio del 23.7.2005.

La predetta nota, avendo natura di diffida e non anche di un atto imperativo e vincolante, richiede gli approfondimenti del caso.

Si ritiene, inoltre, che - in ragione della delicatezza dei risvolti di natura finanziaria e del dovere di AMAT di tutela dei Terzi - in via cautelativa, essa nessun effetto dovrebbe produrre ai fini dell'approvazione del redigendo Progetto di Bilancio 2017, seppur nel pieno rispetto del principio di prudente apprezzamento.

Di contro, la mancata sospensione dell'efficacia della presente diffida di restituzione, pari ad € 18.694.109 - come più volte richiesto - determinerà l'obbligo contabile di rilevare una componente negativa ulteriore nel Bilancio 2017 con l'immediato effetto, di pari intensità, di ulteriore riduzione del Patrimonio netto»

«

C. Con riferimento, in ultimo, alla richiesta di restituzione di € 10.499.881, per servizi resi a valere sul vigente contratto di servizio, di cui alla successiva nota prot. n. 1053772 del 9.8.2018, la Società, visto l'articolo 13 (si omette la nota) ritiene che tale somma non sia dovuta. In tal senso, si chiede pertanto un cenno di riscontro al fine di archivarla definitivamente»;

e, con specifico riguardo al dovere degli Organi sociali di Amat, ciascuno nelle rispettive funzioni, di operare nel pieno rispetto della normativa vigente e, segnatamente a tutela dei Terzi, la stessa nota (responsabilmente) proseguiva osservando che:

«Deve osservarsi che il recepimento dell'atto di imperio (di cui al punto A) e le problematiche riguardanti la nota del 4.7.2018 (di cui al punto B) producono effetti sull'equilibrio monetario-finanziario - il cui mantenimento anche nel breve periodo rimane ancorato al pronto incasso dei crediti già maturati e che, non sussistendo ormai motivi di accertamenti e verifiche, sono da considerarsi esigibili, e così per quelli che via via matureranno. Sia l'esitazione di un nuovo Piano industriale che la conseguente e necessaria revisione del Contratto di servizio, costituiscono presupposto necessario, se non indispensabile, affinché si possa mantenere integra la continuità aziendale, sia in ragione di un ritrovato equilibrio economico che della permanente capacità dell'azienda di fare fronte ai propri impegni di natura monetario-finanziaria».

«Peraltro, AMAT Palermo s.p.a., in ragione del fatto che debba ottemperare al supra detto atto imperativo, emesso dal proprio Azionista unico, torna ad invitarLo a comunicare se, con riferimento al disposto dell'art. 21, c. 1 del D.L.vo n. 175/2016, abbia già adottato le ivi previste misure di ricostituzione economico-patrimoniale e finanziaria del patrimonio netto a seguito delle perdite complessive sopportate dalla società, nonché le modalità stesse di reintegrazione e ricapitalizzazione».

Infine, manifestando con consapevolezza piena il convincimento fin qui maturato dal nuovo Amministratore unico della società, la stessa nota concludeva con l'auspicio che la società potesse essere rilanciata e, sulla base di un nuovo piano industriale, potesse essere consentito alla Città di Palermo di disporre di un'offerta di mobilità ampia e di alto profilo, come si conviene ad una

Grande Metropoli, divenuta strategico polo turistico nazionale ed europeo. (Così testualmente recita a tal proposito la nota:

« Per completezza, si rappresenta che AMAT Palermo s.p.a. considera che massimo debba essere l'auspicio affinché la collaborazione tra Controllante e Controllata - superate le problematiche appena richiamate, analizzate ed affrontate - possa fare intraprendere un percorso adeguato e virtuoso che rilanci la Società attraverso scelte e programmi in grado di attuare al meglio le finalità indicate nel Contratto di servizio – che, si è detto, richiede di essere riformulato alla luce e con l'incisività del nuovo piano industriale – perché la Città di Palermo possa disporre di un'offerta di mobilità ampia e di alto profilo, come si conviene ad una Grande Metropoli, divenuta strategico polo turistico nazionale ed europeo».

Il Signor Sindaco del Comune di Palermo il successivo 29.10.2018 riscontrava la predetta nota, con riguardo:

- a) alla cancellazione dei crediti della complessiva somma di € 29.646.901 richiamava la Direttiva imperativa e vincolante del 18.6.2018;
- b) alla somma da restituire, pari a € 18.694.109, faceva presente che *“il recupero della somma relativa a pagamenti già effettuati avverrà nell'arco temporale di validità del vigente contratto”* e che *“l'Amministrazione, nell'ambito delle iniziative adottande al fine di consentire il rilancio della Società, si impegna a finanziare nuovi investimenti, finalizzati al miglioramento delle condizioni di efficienza, e economicità e qualità dei servizi, concordati di volta e da realizzare a cura di Codesta partecipata.”*

Detto altrimenti, rispetto alla risposta del Socio Unico, la società ha preso atto di dovere dare seguito alle disposizioni impartite con la detta Direttiva del 18.06.2018 e, così, anche alla richiesta di accreditamento (contabile) della somma di € 18.694.109 a titolo di restituzione di pagamenti già effettuati dal Comune di Palermo.

Su questo secondo aspetto – visto il tenore letterale (*il recupero della somma relativa a pagamenti già effettuati avverrà nell'arco temporale di validità del vigente contratto*) – si è preso altresì atto che la chiesta restituzione dovrà avvenire entro l'arco temporale di validità del contratto di servizio e, pertanto, secondo criterio e modalità di **ripartizione lineare**, lungo tutta la durata residua del rapporto convenzionale (2018 – 26/7/2035): presupposto questo indispensabile perché si possa assicurare l'equilibrio monetario finanziario.

La predetta nota sindacale proseguiva - non senza apprezzamento da parte di AMAT - dando evidente e inequivocabile prova che l'Azionista Unico presti un'attenta e molto apprezzabile sensibilità al tema della mobilità e che sia Sua precisa e decisa volontà quella di perseguire l'obiettivo che *“la Città di Palermo oggi polo turistico nazionale ed europeo disponga di un'offerta di mobilità di alto profilo”*.

La stessa nota rassicura al contempo AMAT sull'adozione da parte dell'Amministrazione comunale delle "iniziative contemplate nell'art. 21 del TUSP", naturalmente "nel rispetto dei vincoli di finanza pubblica, di bilancio e della normativa vigente", purchè la società adotti "senza indugio i provvedimenti necessari al fine di prevenire l'aggravamento della crisi, di correggerne gli effetti ed eliminarne le cause, attraverso un idoneo piano di risanamento": indicazione quest'ultima in sé oltremodo condivisibile e che costituisce presupposto per legittimare il sostegno economico-finanziario da parte dell'Azionista, senza che ciò possa tradursi e risultare espressione di "mero soccorso finanziario".

Attraverso la predetta ricostruzione si è inteso rappresentare:

- a) sia i contenuti relativi agli atti imperativi di indirizzo dell'Azionista aventi ad oggetto i rapporti di dare e avere tra la società e l'Azionista Unico sulla base delle disposizioni da quest'ultimo impartite con la Direttiva imperativa e vincolante e degli ulteriori atti di indirizzo che per la maggior parte, in punto di fatto e di diritto, sono state il frutto di una rilettura interpretativa dell'originario Contratto di servizio del 2005 circa i criteri di quantificazione dei servizi resi ed aventi riguardo agli anni 2008-2014, lettura avvalorata dal già richiamato parere *pro veritate* dell'Avvocatura Comunale del 6.6.2018 e trasmesso il 25.10.2018;
- b) che lo scenario – caratterizzato da grande senso del dovere e da alto spirito di collaborazione, pur sempre entro i più rigorosi e ristretti limiti derivanti dal rispettivo ruolo – entro cui, dopo attento e costruttivo confronto con i propri Organi e la propria dirigenza, AMAT s.p.a. ha operato fino ad assumere le predette determinazioni.

Va detto, infatti, che le superiori decisioni adottate appaiono le più consone rispetto all'intervenuto definitivo superamento di qualsivoglia motivo dell'acceso confronto che avrebbe caratterizzato i rapporti intercorsi tra Controllante e Controllata, ma che, si deve sottolineare, non avevano impedito che i bilanci di AMAT fossero approvati all'unanimità dal Suo Azionista unico e permettono oggi di evidenziare l'importante passo in avanti che è stato compiuto, premessa questa necessaria per adottare le auspiccate misure di rilancio produttivo e di risanamento economico rispetto ai quali la "assistenza" dell'Azionista è indispensabile e imprescindibile.

Tutto ciò renderà possibile – si è certi – che la Città di Palermo possa disporre di un'offerta di mobilità ampia e di alto profilo, come si conviene ad una Grande Metropoli, divenuta strategico polo turistico nazionale ed europeo e di cui il Progetto Tram (PON METRO), così come più volte ribadito dalla Amministrazione comunale, costituisce un'opera di rigenerazione urbana realizzata,

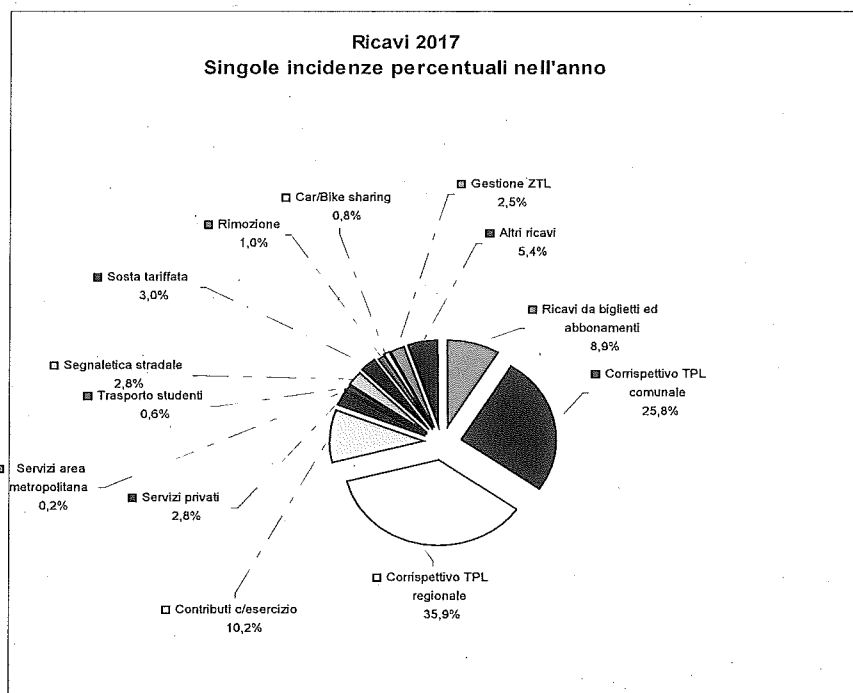
e realizzanda, nella Città di Palermo e in Sicilia che serve a dedicare una attenzione straordinaria non soltanto alla mobilità ma anche a realizzare veramente la fine delle periferie.

Tutto quanto sopra richiamato, non v'è dubbio che AMAT se, da un lato, non potrà, come detto, prescindere in alcun modo del sostegno del proprio Azionista Unico (che, peraltro è titolare di *Direzione e Coordinamento* ai sensi dell'art. 2497 cod. civ. e del *Controllo Analogo* in quanto soggetto affidante *in house*), dall'altro, essa dovrà porre in essere tutte le necessarie e indispensabili linee di intervento che valgano ad avviare il risanamento e fare si che l'intera platea degli *stakeholders* risulti ancor più tutelata per effetto del mantenimento di permanenti condizioni di autosufficienza economico-patrimoniale e di continuità aziendale, laddove quest'ultimo postulato, a mente dell'OIC 11 – che *si sostanzia nella capacità dell'impresa di continuare a costituire un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito per un prevedibile arco temporale futuro* – nel caso di specie, per quanto in atti, sussiste.

Analisi economica della gestione

In forma sintetica, si pongono a confronto i principali indicatori economici relativi agli esercizi 2016 e 2017, unitamente ad una rappresentazione grafica dei ricavi 2017, suddivisi per natura.

<i>Principali indicatori economici (in migliaia di euro)</i>		
	2017	2016
Valore della produzione	97.647	106.955
Costi operativi	144.872	102.911
Margine Operativo Lordo	-47.226	4.044
<i>% sul valore della produzione</i>	-48,36%	3,78%
Risultato Operativo	-49.269	1.968
<i>% sul valore della produzione</i>	-50,46%	1,84%
Risultato Netto	-50.645	541
<i>% sul valore della produzione</i>	-51,87%	0,51%



Ai fini di una corretta comparazione dei risultati nei due esercizi in parola, si fa presente, fin da subito, che l'utile registrato nel 2016 è da ricondurre essenzialmente, come più ampiamente descritto nella corrispondente relazione di Bilancio, e come anche ampiamente analizzato nel corpo della precedente relazione d'accompagnamento al Bilancio 2016, agli esiti dell'accordo transattivo del giudizio dinnanzi alla Corte Suprema di Cassazione tra Comune di Palermo e AMAT per l'impugnazione della sentenza della Corte di Appello di Palermo sez. I Civile n. 1026/2016 del 18/4/2016, depositata il 25/5/2016, avente ad oggetto l'annullamento del lodo arbitrale del 30/5/2013 e autorizzato con Deliberazione di Giunta Municipale n. 317/2016, il quale ha previsto, in forma risarcitoria, la liquidazione e il pagamento della somma complessiva di € 16.832.784,60 in dodici rate, fissate nell'accordo stesso, ricadenti nel periodo tra gennaio 2017 e febbraio 2020.

Nonostante ciò, serve comunque menzionare l'incremento, seppure contenuto, dei ricavi da vendite e prestazioni, pari a circa l'1% rispetto al risultato conseguito nel 2016, realizzato mediante un saldo positivo dei ricavi relativi alle attività regolate e contemplate dal Contratto di Servizio.

Altre voci di ricavo nelle quali sono stati registrati ulteriori incrementi significativi sono quelle relative al servizio di rimozione (+€408.643) e al rilascio pass per ZTL (+€ 1.859.967), le quali testimoniano l'impegno aziendale nell'efficientamento di tutti i servizi contrattualmente affidati.

L'azione corrente e coerente della Società è stata infatti sempre ispirata dalla consapevolezza che la progressiva riduzione, attuata negli ultimi anni, delle compensazioni pubbliche in conto esercizio per il finanziamento dei servizi di TPL, unita peraltro all'incertezza delle politiche

nazionali ed anche regionali (strategie, norme, risorse, meccanismi regolatori), non hanno consentito il consolidamento delle prospettive di rilancio aziendale, così come più volte pianificato. Il processo di efficientamento intrapreso potrebbe quindi apparire ancora troppo rallentato e insufficiente a compensare l'indebolimento del quadro economico di riferimento.

Ma in tale prospettiva, l'esercizio 2017 è stato caratterizzato da un costante impegno volto ad assicurare il mantenimento di un trend positivo nella produzione contrattuale, nonostante i limiti imposti dalle contingenze sopraggiunte nel corso dell'anno, con risultati estremamente lusinghieri sia dal punto di vista della produttività per singolo operatore di esercizio che da quello del fatturato per i servizi speciali, nonché dal punto di vista dell'affidabilità del servizio stesso, aspetti necessari per rendere più attrattivo l'utilizzo del mezzo pubblico.

CONTRIBUTI REGIONALI TPL							
2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
€ 47.220.371	€ 44.540.642	€ 39.406.650	€ 40.588.850	€ 38.573.207	€ 33.698.277	€ 35.113.605	€ 35.078.491

Fatto estremamente positivo, in inversione di tendenza degli ultimi anni, è stato il miglior apporto di finanza pubblica in termini di corrispettivi regionali, con riferimento agli ultimi due esercizi, realizzato comunque non attraverso un incremento dello stanziamento del corrispondente capitolo di bilancio regionale, ma piuttosto a mezzo di una rimodulazione delle stesse risorse riequilibrata a vantaggio del trasporto urbano e detrazione delle risorse del trasporto extraurbano. Pertanto il finanziamento aggiuntivo, intervenuto già nel corso del 2016, che ha riassegnato una minima parte delle risorse in precedenza sottratte, si è realizzato non con un incremento del valore unitario del parametro per chilometro, ma piuttosto con un richiesta in aumento delle percorrenze chilometriche previste. Tale aspetto, purtroppo, come meglio si dirà in seguito, è già radicalmente mutato, avendo l'ultima Finanziaria Regionale determinato, in netta controtendenza all'orientamento nazionale, una consistente riduzione degli stessi stanziamenti per il TPL.

Si richiama inoltre che, in data 14/01/2016, l'Assemblea Straordinaria del Socio ha deliberato la sottoscrizione dell'aumento di capitale sociale per un importo pari ad € 10.000.000, finalizzato alla realizzazione del piano di investimenti di cui alla delibera di Giunta Municipale n. 207/2015, in esecuzione della deliberazione Consiliare n. 443 del 5/12/2015 ed adottato dal Presidente del consiglio di Amministrazione con determinazione 224 del 09/12/2015, poi ratificata dallo stesso C.d.A in data 14/12/2015.

In data 5/4/2016, con il versamento dell'intera somma sottoscritta, si è perfezionata l'operazione di aumento di capitale e contestualmente si è dato avvio alle procedure di gara per la

realizzazione dei primi investimenti previsti e all'avvio delle corrispondenti attività di implementazione, di cui si è relazionato nello scorso mese di aprile mediante la nota "Programmi di investimento finanziati con risorse vincolate e/o con aumento di capitale sociale" che riporta lo stato dell'arte del piano degli investimenti con la rendicontazione delle varie attività ad oggi realizzate.

Allo stato attuale, è in corso una rimodulazione del piano degli investimenti da realizzare con le risorse assegnate in relazione a talune scelte tecniche modificate, tendenti ad ottimizzarne l'effetto sui processi produttivi aziendali ed anche in considerazione del fatto che, rispetto al programma originario, sono mutate alcune condizioni esterne e i relativi contesti operativi di riferimento e di realizzo. Tale nuovo piano dovrà essere approvato dalla Giunta Comunale.

Al solo scopo illustrativo, per garantire una rappresentazione ordinaria dei fatti aziendali, opportunamente rimodulati con l'esclusione dalla composizione del reddito operativo degli effetti economici degli eventi di natura straordinaria, si è proceduto all'esposizione del Conto Economico 2017 confrontato con quello dell'anno 2016 senza tenere conto dei principali elementi, sia positivi che negativi, meramente non consueti che, secondo l'applicazione dei precedenti principi contabili, avrebbero trovato posizione al di fuori dei singoli componenti del "risultato netto della produzione".

Si riporta di seguito in forma sintetica il C.E. riclassificato delle pag. 8 e 9 del presente Progetto di Bilancio AMAT al 31/12/2017.

	Consuntivo 2017	Consuntivo 2016
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	97.646.778	106.955.185
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	146.916.049	104.986.925
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	-49.269.271	1.968.260
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-1.268.730	-1.228.564
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	-50.538.001	739.696
TOTALE IMPOSTE ESERCIZI PRECEDENTI	107.154	198.445
UTILE/PERDITA D'ESERCIZIO	-50.645.155	541.251

Il valore della produzione al 31/12/2016, che si è attestato ad + € 106.955.185, comprende i ricavi straordinari relativi al lodo arbitrale definitosi nel mese di dicembre 2016, esauendo un lungo contenzioso tra Comune di Palermo e AMAT sul tema del mancato riconoscimento negli anni di determinate risorse assegnate nel precedente Contratto di Servizio del 2005, attribuendo alla stessa azienda, in forma risarcitoria, la somma di € 16.832.785 inclusi interessi. Tale importo è stato collocato per intero all'interno della gestione caratteristica dell'esercizio contabile 2016, in sezione 5) del Conto Economico alla voce "rimborsi di natura varia", anche se si esprime come evento di genesi straordinaria. Quanto detto in ossequio alle disposizioni degli artt. 2423 e seguenti del Codice civile così come modificati dal D.Lgs. n. 139 del 18 Agosto 2015 ed ai principi contabili nazionali pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità, secondo cui è stato redatto il bilancio aziendale dell'esercizio 2016.

Nell'esposizione invece, come anche meglio specificato in seguito, del Conto Economico dell'anno 2017, nella sezione 5) alla voce "rimborsi di natura varia" sono contabilizzati introiti di natura straordinaria per € 2.943.033 relativi a rimborsi assicurativi di competenza degli anni 2012/2014e nella sezione 14) alle voci "perdite su crediti" e "sopravvenienze passive" risultano contabilizzati costi straordinari rispettivamente per € 25.484.047 e € 19.978.090 relativi, quasi integralmente, alla cancellazione dei crediti nei confronti del Comune di Palermo e alla rilevazione del debito nei confronti dello stesso Comune per rimborsi di corrispettivi erogati in anni precedenti.

Premesso quanto sopra, si ripete al solo scopo illustrativo, viene proposta una rappresentazione simulata del conto economico che, tenendo conto delle considerazioni appena svolte, permette una lettura adeguata alla rappresentazione della gestione economica ordinaria nei due anni considerati.

CONTO ECONOMICO		
	Consuntivo 2017	Consuntivo 2016
A. VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	75.280.686	74.501.068
5) Altri ricavi e proventi	22.366.092	32.454.117
- contributi in c/esercizio	9.942.227	9.005.722
- vari	12.423.865	23.448.395
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE [A]	97.646.778	106.955.185

B. COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	10.335.047	9.889.437
7) Per servizi	14.610.590	17.680.807
8) Per godimento di beni di terzi	163.328	258.248
9) Per il personale	66.130.214	65.689.556
a) salari e stipendi	47.435.705	47.401.628
b) oneri sociali	15.108.984	14.745.679
c) trattamento di fine rapporto	3.435.336	3.453.038
d) trattamento di quiescenza e simili		
e) altri costi	150.189	89.211
10) Ammortamenti e svalutazioni	7.155.873	7.047.336
a) ammortamento delle immobilizz. immateriali	640.851	186.369
b) ammortamento delle immobilizz. materiali	6.007.937	5.810.967
d) svalutazioni dei crediti compresi nell' attivo circolante e delle disponibilità liquide	507.085	1.050.000
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	39.706	35.282
12) Accantonamenti per rischi	1.536.522	2.618.444
13) Altri accantonamenti	0	0
14) Oneri diversi di gestione	46.944.769	1.767.815
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE [B]	146.916.049	104.986.925
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	-49.269.271	1.968.260
C. PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
15) Proventi da partecipazioni	0	0
in imprese controllate		0
in imprese collegate	0	0
in altre imprese	0	0
16) Altri proventi finanziari		
d) proventi diversi:	24.637	521
- altri proventi finanziari	24.637	521
17) Interessi ed altri oneri finanziari:	1.293.367	1.229.085
- verso controllanti	338.440	450.928
- verso altre imprese	954.927	778.157
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI [C] (16-17)	-1.268.730	-1.228.564
RICAVI STRAORDINARI DELL'ESERCIZIO		
Lodo arbitrale	0	16.832.785
Rimborsi assicurativi	2.943.033	
COSTI STRAORDINARI DELL'ESERCIZIO		
Perdite su crediti	25.484.047	
Sopravvenienza passive	19.978.090	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D)	-8.018.897	-16.093.089
20) Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate		
- IRAP corrente	0	198.445
- IRAP anticipata/differita	-6.764	0
- Imposte esercizi precedenti	113.918	0
TOTALE IMPOSTE SUL REDDITO DI ESERCIZIO	107.154	198.445
21) RISULTATO D'ESERCIZIO SENZA PARTITE STRAORDINARIE	-8.126.051	-16.291.534
21) RISULTATO D'ESERCIZIO DA BILANCIO	-50.645.155	541.251

Condizioni operative e sviluppo dell'attività

La Vostra Società, come è noto, svolge in esecuzione contrattuale i seguenti servizi affidati:

- Servizio di Trasporto Pubblico Urbano e servizi speciali collegati, in ogni sua forma e con qualsiasi mezzo attuato e/o attuabile;

- Servizio di apposizione, nuova installazione e manutenzione della segnaletica stradale orizzontale e verticale;
- Servizio di controllo della Sosta tariffata e Gestione dei Parcheggi;
- Servizio di rimozione coatta dei veicoli nella rete viaria urbana per sosta vietata e per motivi di ordine pubblico e sicurezza;
- Gestione del servizio Car Sharing e Bike Sharing, complementare al trasporto pubblico con autoveicoli ecologici.

Tali attività vengono svolte sul territorio del Comune di Palermo dove la società opera in qualità di gestore dei servizi sulla base del Contratto di Servizio stipulato con l'Amministrazione Comunale nell'anno 2005 e rimodulato nel corso del 2015 in data 29 dicembre in esecuzione della deliberazione di G.C. n. 167/2015 e approvazione del Consiglio Comunale con deliberazione n. 787 del 24/12/2015, oltreché nei comuni limitrofi di Isola delle Femmine, di Villabate e di Monreale, limitatamente al servizio del trasporto pubblico su gomma, ex art. 35 L.R. 68/83.

Si segnala che ai sensi dell'art. 2428 del c.c. l'attività viene svolta nella sede di via Roccazzo n. 77 e nelle sedi secondarie di via Borrelli n. 16, via Giusti n. 7 e nei depositi Tram di via Chiaravelli e via Castellana, siti nel Comune di Palermo.

Il rimodulato Contratto di Servizio, sottoscritto in data 28/12/2015, che sostituisce il precedente siglato nell'anno 2005, rappresenta un documento fondamentale per fornire ad AMAT gli strumenti adeguati alle più volte evidenziate mutate condizioni economiche, sociali e di mercato e in grado di garantire la gestione del sistema della mobilità urbana, in tutte le forme effettuate, ivi comprendenti quelle attività di supporto e collaterali alla stessa mobilità (servizio di segnaletica stradale, rimozione forzata dei veicoli, gestione della sosta tariffata).

Tra gli elementi di grande novità, alcuni dei quali anch'essi concorrenti e necessari al raggiungimento dell'equilibrio economico dei servizi di TPL contrattualizzati, che hanno caratterizzato il nuovo C.d.S., si annoverano:

- l'affidamento della gestione economico-finanziaria e tecnica delle Zone a Traffico Limitato (ZTL);
- l'affidamento della gestione del servizio tranviario, attivato in data 30/12/2015;
- l'affidamento della gestione tecnico-economica di nuove aree a parcheggio;
- revisione del servizio di TPL su gomma.

Gestione ZTL

L'affidamento ad AMAT della gestione tecnico-economica della ZTL prevede, alla lettera d) art. 13 del Contratto di Servizio un flusso di ricavi quantificati in € 30 mln/annui ma le modalità di realizzazione previste dagli articoli richiamati, nonché dall'art. 12 del medesimo contratto, fino alla data odierna sono state caratterizzate da un'esposizione critica ed incerta.

Infatti, a riepilogo di quanto accaduto con riferimento all'attività regolatoria ed attuativa per l'esercizio ottimale, in termini reddituali e di economia dimensionale, della gestione della ZTL, si fornisce a seguire una breve elencazione degli innumerevoli provvedimenti subiti incolpevolmente da Amat, che non hanno consentito un lineare e efficiente rispetto della programmazione e realizzazione degli investimenti necessari per la gestione delle "Zone a Traffico Limitato".

- Con deliberazione n. 365 del 29/10/2015 il Consiglio Comunale ha adottato definitivamente il Piano Generale del Traffico Urbano (PGTU), che ha previsto l'istituzione della ZTL.
- Con deliberazione n.166 del 9/10/2015 la Giunta Comunale ha delimitato la Zona a Traffico Limitato con lo schema di modalità operative delle ZTL1 e ZTL2.
- Con deliberazione n. 787 del 24/12/2015 il Consiglio Comunale, con la rimodulazione del Contratto di Servizio, ha affidato ad AMAT la realizzazione e la gestione delle attività di potenziamento e manutenzione degli impianti di controllo delle ZTL, di esazione delle tariffe, di rilascio dei pass per l'accesso alle aree e di tenuta ed aggiornamento dei data base dei veicoli.
- Con deliberazione n. 32 del 27/02/2016 la Giunta Comunale ha approvato il Disciplinare Tecnico della ZTL Centrale, che unifica le zone 1 e 2.
- In data 08/03/2016 viene proposto ricorso innanzi al TAR (R.G. 773/16) avverso l'istituzione delle ZTL.
- In data 30/3/2016 prima e 06/04/2016 dopo, viene concesso dallo stesso TAR il provvedimento cautelare di sospensione.
- In data 26/5/2016, con ordinanza n.389 il CGA ha accolto il ricorso proposto da Amat (R.G. 445/2016) avverso il provvedimento cautelare.
- Con deliberazione 176 del 8/9/2016 la Giunta Comunale ha revocato la precedente deliberazione n. 28 del 16/02/2016 ed approva le nuove modalità attuative della ZTL, dotandosi di un nuovo Disciplinare Tecnico che riduce l'estensione dell'area interessata

alla sola ZTL1.

- In data 3/11/2016, contro i nuovi provvedimenti, viene proposto nuovo ricorso per motivi aggiunti con richiesta di sospensiva cautelare.
- Con ordinanza n.1361 del 07/12/2016 il TAR respinge la richiesta di sospensiva, ma i ricorrenti hanno proposto appello.
- In data 21/11/2016 viene proposto da altri soggetti ricorrenti nuovo ricorso con istanza cautelare, per la quale, pur essendo Amat costituitasi in giudizio, non è stata ancora fissata l'udienza.
- In data 10/05/2017, il Comune di Palermo ha ricevuto formale autorizzazione all'esercizio degli impianti di rilevazione accessi alla Zona a Traffico Limitato.
- In data 25/09/2017, al termine del periodo di pre-esercizio, sono stati attivati formalmente i varchi elettronici di cui al sistema telematico di controllo degli accessi alla ZTL, di proprietà e competenza comunale.
- In data 29/11/2017 con deliberazione di Giunta Comunale n° 224 sono state apportate ulteriori modifiche al Disciplinare Tecnico della ZTL.
- In data 24/01/2018 il Comune di Palermo ha provveduto alla consegna formale dei primi 6 impianti di controllo varchi, con il trasferimento degli stessi in capo ad AMAT.
- In data 26/04/2018, con deliberazione di Giunta Comunale n. 56, sono state apportate ulteriori modifiche al disciplinare tecnico della ZTL.

La prima sospensione degli effetti della ZTL quindi ha di fatto ritardato l'avvio delle attività di implementazione, facendo registrare solo un costo corrente per l'emissione e la distribuzione dei pass di accesso alla ZTL, i cui importi versati dagli utenti sono stati successivamente rimborsati integralmente.

Tale costo iniziale ha rappresentato, insieme al costo sostenuto per il personale aziendale impegnato nelle medesime attività, una perdita effettiva secca in quanto l'attività è stata privata ex post del relativo flusso dei ricavi correlati attesi.

Il successivo riavvio, deliberato dall'Amministrazione Comunale, della nuova ZTL, con estensione molto più ridotta rispetto al precedente provvedimento, avvenuto il 10/10/2016 e con produzione di effetti reddituali molto più contenuti (ricavo pari ad € 2.406.610 nel corso del 2017), è stato comunque caratterizzato da una situazione di incertezza con riferimento alla gestione operativa del servizio.

Per quanto attiene gli aspetti tecnici del Sistema telematico di controllo centralizzato della Zona a Traffico Limitato, si prevede, dopo l'attivazione di cinque "varchi", l'estensione della dotazione d'impianto di ulteriori n. 23 "porte d'ingresso", finanziati con fondi del PON Metro 2014-20.

Le infrastrutture previste per la gestione sono di seguito elencate.

- Centro di Controllo e Regia, ubicata presso gli Uffici Comunali, dotata di n. 4 postazioni client complete;
- varchi periferici, in numero di 5 (via Roma, via Vittorio Emanuele, via Porto Salvo, via Gagini, piazza Verdi), ciascuno dotato di telecamera per la lettura delle targhe e apparato di comunicazione con il Centro;
- sala CED c/o sede della partecipata comunale SISPI s.p.a., con Server di ausilio al sistema di controllo accessi della ZTL (collegato da remoto tramite l'anello telematico con il Centro di Controllo e Regia), dotato di software applicativo e firewall fisico e sistema di rilevamento infrazioni.

Valgono in ogni caso le considerazioni già esposte in ordine all'insufficienza dell'attuale configurazione territoriale a garantire i flussi economico-finanziari contrattualmente attesi.

Gestione Sistema Tram.

Rilevante attenzione deve esser data alla nuova modalità di esercizio del servizio di TPL su ferro che, per le sue intrinseche caratteristiche tecnologiche e organizzative, sin dall'inizio si è contraddistinto per un più elevato profilo qualitativo.

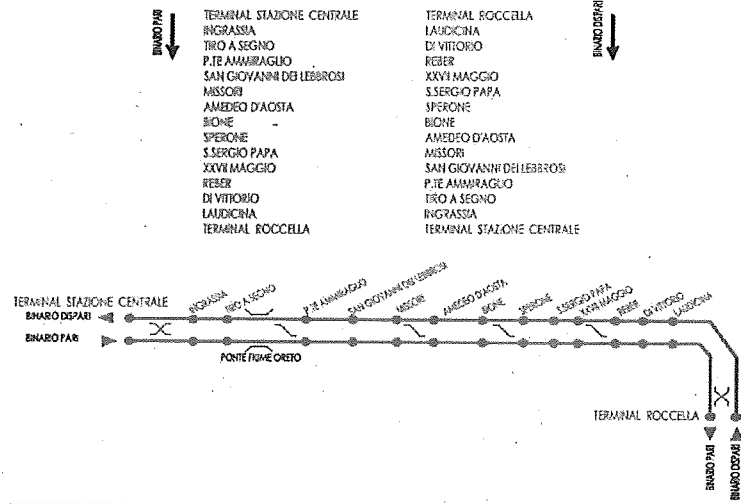
Il sistema di trasporto a guida vincolata è stato realizzato all'interno del territorio del Comune di Palermo ed è sostanzialmente costituito da nuove linee su binari di superficie e sede riservata, confluenti dalla periferia di Palermo verso alcuni luoghi di interesse prossimi al centro della città, laddove altri vettori quali "anello" e "passante ferroviario" (in fase di realizzazione) nonché lo stesso sistema di trasporto urbano di AMAT ed extraurbano su gomma, veicolano i passeggeri verso il centro della città. Quanto sopra risponde alla consapevolezza che l'intervento di realizzazione e successiva gestione del sistema tranviario si inserisce perfettamente nel quadro generale degli interventi di ricucitura che, programmati dall'Amministrazione Comunale nei propri Piani di sviluppo sostenibili, determinano l'immissione in rete e l'integrazione delle diverse modalità di trasporto, in quanto progettati all'interno di una rivisitazione complessiva della mobilità.

Il 30 dicembre 2015 AMAT, in esecuzione dell'affidamento ricevuto dal rinnovato Contratto di Servizio, ha avviato la gestione di quattro linee tranviarie che hanno prodotto evidenti ed

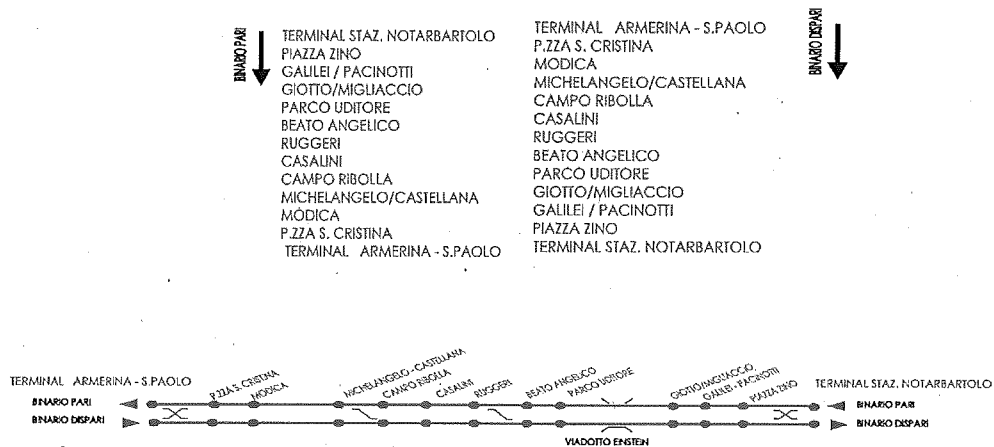
effettivi miglioramenti nella fruizione della mobilità per l'utenza della Città di Palermo, anche attraverso la riduzione dei volumi di traffico privato nelle direttrici percorse dalla tranvia.

Pare opportuno, in questa sede, presentare una breve e sommaria descrizione del sistema esercito, significativamente espresso per estensione chilometrica e infrastrutture a servizio.

La linea 1 (Roccella - Stazione Centrale) ha una lunghezza di 5,536 km, in doppio binario e collega il quartiere di Brancaccio alla Stazione Ferroviaria "Centrale RFI" secondo il seguente schema:



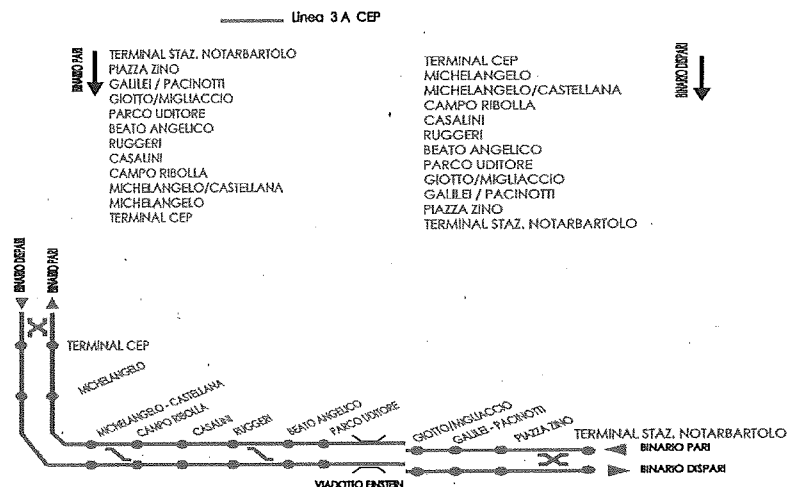
La linea 2 (Borgo Nuovo- St. Notarbartolo) ha una lunghezza di 4,942 Km, in doppio binario e collega il quartiere di Borgo Nuovo con la Stazione Notarbartolo secondo il seguente schema:



La linea 3 (CEP - St. Notarbartolo) ha una lunghezza di 5,236 Km e si compone di due tratte:

- tratta A: CEP – Rotonda via Castellana = 1,436 Km (doppio binario)
- tratta B: Rotonda via Castellana - Stazione Notarbartolo: 3,8 km (doppio binario)

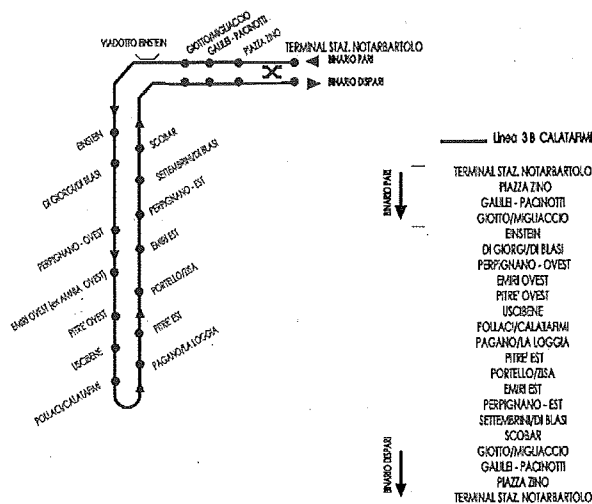
Tale linea collega il quartiere CEP alla Stazione Notarbartolo secondo il seguente schema.



La linea 4 (St. Notarbartolo - Corso Calatafimi - St. Notarbartolo) ha una lunghezza di 8,242 Km e si compone anch'essa di due tratte:

- tratta A: Notarbartolo Einstein = 1,2 km (doppio binario)
- tratta B : Einstein – Calatafimi – Einstein = 5,842 km (loop singolo binario).

Tale linea collega la Stazione Notarbartolo con Corso Calatafimi secondo il seguente schema:



Il sistema attuale è esercito con 17 treni da 32 metri distribuiti sulle linee con modalità vincolate alla frequenza ed ai limiti dell'infrastruttura. In particolare:

- linea 1: n. 6 tram in servizio + 2 scorte calde;
- linea 2: n. 3 tram in servizio;
- linea 3: n. 3 tram in servizio;
- linea 4: n. 3 tram in servizio.

Fanno parte inoltre del sistema, con evidente contabilizzazione di ulteriori costi, n. 2 depositi necessari per il ricovero dei mezzi, per la gestione dei sistemi di controllo e comando, e per le attività di manutenzione ordinaria e straordinaria degli stessi veicoli.

Per ciò che concerne i costi di gestione, si riporta la seguente tabella dove sono stati esclusi solamente i costi relativi al personale addetto al nuovo servizio.

Costi di esercizio TRAM	2017	2016
Descrizione		
- Materiale di consumo	212	330
- Energia elettrica di trazione	670.336	686.217
Totale costi materie prime	670.548	686.547
- Manutenzione impianti e immobili	750	4.395
- Manutenzione global service	5.740.462	5.587.147
- C/o prestazioni di servizi	25.617	7.650
- Energia elettrica	258.529	337.809
- Pulizia vetture	192.242	148.149
- Pulizia locali	215.263	128.473
- Assicurazioni	213.785	264.242
Totale costi per servizi	6.646.648	6.477.865
- Ammortamento spese di impianto e preesercizio	640.851	186.369
Totale costi per ammortamenti	640.851	186.369
- Spese generali	602	425
- Tassa concessione governativa	15.090	16.001
- Imposte e tasse del sistema	100.000	100.000
Totale costi per oneri diversi	115.692	116.426
Totale costi escluso personale	8.073.739	7.467.207
Salari e stipendi	2.517.405	2.418.225
Straordinario	103.775	121.260
Oneri sociali	827.277	716.396
Trattamento di fine rapporto	20.066	-
T.F.R. corrente vincolato	159.178	154.621
Totale costi per il personale	3.627.701	3.410.502
TOTALE COSTI GESTIONE TRANVIARIA	11.701.440	10.877.709

Il costo del personale si riferisce all'intero onere delle risorse utilizzate facendo ricorso ad un processo interno di conversione e riqualificazione che, seppur non rappresentando un costo aggiuntivo per l'azienda, di fatto ha contratto e rallentato la razionalizzazione produttiva del singolo sistema del trasporto su gomma e destinato altre risorse umane provenienti da altri settori ed aree aziendali.

Tale puntualizzazione si rende necessaria per evidenziare ancora una volta come nello scenario gestionale del corrente, alla data odierna, nulla ancora sia mutato in relazione alla mancanza di un corrispettivo correlato all'espletamento del servizio tranviario, malgrado sul tema siano stati più volte compulsati, tra gli altri, sia l'Amministrazione sia gli uffici tecnici della Regione Sicilia per il riconoscimento in termini reddituali del servizio aggiuntivo svolto.

Gestione nuove aree di parcheggio

In tale contesto economico-finanziario, si inserisce, anche per l'anno 2017, la mancata attuazione di soluzioni previste dall'art. 28 del nuovo Contratto di Servizio le quali, come più volte ribadito da AMAT, avrebbero consentito per lo meno di ridurre il passivo corrente come anche

determinato dalla gestione del sistema tranviario. Ci si riferisce in particolare alla valorizzazione del servizio di gestione della sosta tariffata realizzato attraverso la rimodulazione delle tariffe e la destinazione di nuove aree a parcheggio. Se da una parte l'Amministrazione Comunale sta provvedendo al completamento dell'iter amministrativo necessario per l'approvazione completa della regolamentazione in materia di tariffa e atti autorizzativi, dall'altra si segnala il mancato perfezionamento del pieno trasferimento e disponibilità delle aree indicate, anche a seguito dei ritardi accusati per la corretta identificazione dei confini delle stesse aree, della coerente compatibilità urbanistica, nonché per le rimanenti autorizzazioni che, di fatto, rendono impossibile la fruizione a reddito delle stesse aree.

Infatti, con nota n. 1795790/P del 27/10/2016, l'Ufficio Mobilità Urbana dell'Area della Partecipazione, Decentramento, Servizi al Cittadino e Mobilità, ha invitato AMAT a sospendere, in attesa della definizione di tutti gli atti amministrativi prodromici, le attività poste in essere per l'avvio della gestione delle nuove aree di sosta. Occorre comunque evidenziare che l'Unità di Ingegneria aziendale ha completato la fase di analisi relativa ai migliori obiettivi che la realizzazione degli impianti dovrebbe consentire di raggiungere, e più precisamente:

- completezza del controllo del processo ingresso-sosta / pagamento-uscita, con conseguente certezza di incasso;
- impossibilità di contraffazione del titolo di sosta;
- riduzione delle contestazioni;
- funzionamento 24 ore – 365 giorni all'anno;
- precisione sulla gestione contabile;
- riduzione dei costi, grazie all'informatizzazione ed al controllo elettronico anche in remoto;
- controllo visivo attraverso telecamere, con possibilità di memorizzazione delle immagini;
- controllo a distanza;
- possibilità di offerta di eventuali servizi aggiuntivi.

La fase progettuale, che ha definito invece le caratteristiche tecniche degli impianti da realizzare attraverso i capitolati delle procedure ad evidenza pubblica da avviare a breve, una volta ottenuta la certezza delle date di conclusione delle attività amministrative sulle aree, è invece stata completata su un primo numero di cinque aree che complessivamente totalizzano una capacità di n. 381 stalli utili, più n. 13 per disabili.

I sistemi di controllo automatico degli accessi consentiranno di automatizzare tutte quelle operazioni di gestione e di verifica del pagamento della sosta normalmente eseguite da personale addetto.

Inoltre, si è previsto di dotare i parcheggi di un sistema di controllo in remoto corredato di idoneo programma informatico per la gestione centralizzata dei dati, con un impiego di risorse umane ridotto al minimo. In particolare, le funzioni che possono essere richieste al sistema informatico di gestione sono: controllo dell'incasso, monitoraggio continuo dello stato di occupazione, gestione allarmi, gestione abbonamenti, impostazione delle tariffe e loro eventuali modifiche, statistiche disponibilità posti, gestione dei sistemi di videocontrollo/comunicazioni vocali, ecc. Detto sistema sarà collegato agli impianti video ed audio per il controllo dei varchi e delle postazioni di pagamento automatico nonché per le eventuali comunicazioni vocali dei singoli parcheggi.

Pertanto, in un contesto regolatorio ancora da perfezionare e nella necessità del completamento della difficile attività ricognitiva, l'investimento infrastrutturale diviso tra fase progettuale e successiva fase d'installazione richiede ancora un ulteriore periodo temporale, ma una volta definita la fase amministrativa, si ritiene possa essere velocemente conseguito l'atteso incremento reddituale.

Revisione del Servizio di TPL su gomma

È stata attuata una verifica e revisione del TPL su gomma e del relativo "programma di esercizio", al fine di razionalizzarne i costi, ottimizzandone la fruizione anche in funzione del servizio TPL su ferro.

Pertanto, l'estensione della rete, che risultava sovradimensionata rispetto alle dotazioni economiche e di personale, è stata ottimizzata prevedendo, in sostituzione delle precedenti 90 linee, risalenti ad una strutturazione del servizio disegnata negli anni '90, l'esercizio di n. 59 linee di trasporto pubblico urbano, di cui 4 notturne.

La rete si diparte da 5 nodi d'interscambio così individuati:

- nodo 2: Stazione centrale/Oreto;
- nodo 3: Basile;
- nodo 4: Emiri;
- nodo 5: Lennon;
- nodo 6: Stadio.

A tali nodi afferiscono le linee provenienti dalle periferie e si dipartono le linee che attraversano il centro città; tali linee hanno anche la finalità di collegare i nodi fra di loro e con i quartieri ad elevata densità abitativa all'interno del nucleo centrale cittadino.

Relativamente all'adeguatezza delle risorse umane disponibili, si evidenzia come l'Azienda sia stata interessata negli ultimi anni al blocco del turn-over del personale, posto in quiescenza e/o dichiarato inabile ad espletare le mansioni d'istituto, in seguito alla deliberazione dell'Assemblea ordinaria del 5/3/2007.

L'azienda ha quindi scontato ulteriormente il deficit della forza lavoro, in particolare nel settore della manutenzione bus e del personale di guida, dove, a causa dell'elevata età anagrafica, si assiste, già da anni, ad un costante decremento del personale adibito a tali funzioni con conseguente difficoltà nel mantenimento degli *standards* produttivi contrattualizzati.

Si evidenzia che la forza media del personale, confermando il trend degli anni precedenti, ha subito nel corso del 2017 un'ulteriore sensibile flessione di 45 unità, passando dalle 1.910 unità del 2009 alle 1.872 del 2010, alle 1.816 unità del 2011, alle 1.741 unità del 2012, alle 1.687 del 2013, alle 1.647 del 2014, alle 1.624 del 2015, alle 1582 del 2016 e alle 1537 del 2017.

Al 31/12/2017 la forza lavoro complessiva si attesta a 1.520 unità, inferiori di ben 51 unità rispetto al 31/12/2016. Dal 1 luglio al 31 dicembre del 2018 saranno circa 85 gli operatori di esercizio con età pensionabile, mentre nell'anno 2019 tale numero salirà a 112 unità.

Alla carenza d'organico registrata nel personale di guida e di manutenzione l'Azienda ha potuto sopperire solo parzialmente in maniera strutturale mediante l'avvio, negli anni passati, di L.S.U. selezionati dal bacino comunale dei "lavoratori socialmente utili" contrattualizzati con il Comune di Palermo, con mirate selezioni di lavoratori interinali, operate mediante una società esterna di *recruiting* e con il passaggio interaziendale di lavoratori nel bacino delle partecipate comunali.

Le nuove e limitate immissioni, in coerenza con le delibere del Consiglio Comunale, riguardano i dipendenti del bacino comunale per mobilità interaziendale e gli iscritti nelle liste delle categorie protette, riferite esclusivamente a personale di guida in linea.

Unitamente a tale azione, la rimodulazione del ciclo delle manutenzioni programmate sui mezzi aziendali ha determinato un maggior numero di autobus disponibili in linea per il servizio.

Infine, è bene segnalare anche la nuova politica tariffaria applicata dalla Società attraverso la definizione di nuove categorie di fasce d'abbonamento il cui obiettivo è stato quello di consentire un più facile accesso al servizio e la fidelizzazione di nuove categorie di utenza, testimoniata dall'incremento, seppure modesto (+ 3,6%) dei ricavi relativi agli abbonamenti ordinari.

Investimenti

Particolare attenzione è stata posta nel corso dell'anno alla realizzazione e all'accelerazione dei piani di investimento, finanziati con fondi vincolati di natura extracomunale e/o con aumento di capitale sottoscritto allo scopo dal Socio Unico, necessari al mantenimento e all'incremento della capacità produttiva e all'efficientamento delle attività affidate da Contratto di Servizio.

Tra le diverse linee di finanziamento ottenute od in corso di assegnazione e/o erogazione, l'attenzione maggiore è stata rivolta nei confronti del rinnovo del parco rotabile per l'esercizio del TPL e dell'ammodernamento delle dotazioni per il miglioramento dell'efficienza strutturale e il contenimento dei costi correlati ai fattori di produzione.

Occorre infatti esplicitare che il livello quali-quantitativo dei servizi richiesti ed offerti non consente di attuare ulteriori significative politiche di riduzione dei costi se non a discapito dell'efficienza stessa dei servizi. In questo senso si inserisce il programma di investimenti, con l'acquisizione di nuovi bus adibiti al servizio di trasporto urbano, in sostituzione degli esistenti, ma anche di infrastrutture per il potenziamento dei servizi di mobilità sostenibile – car e bike sharing – nonché di nuove autogrù per il potenziamento del servizio di rimozione coatta.

Gli obiettivi, nel complesso, sono il miglioramento della qualità dei servizi resi, condizione necessaria per il contenimento dei costi di manutenzione, l'impiego più razionale del complesso di fattori produttivi, per garantire un minore impatto ambientale e per delineare una maggiore affidabilità dei servizi espletati nell'ambito del Contratto di Servizio.

Gli interventi realizzati o in fase di definizione, riferibili al “Piano della Città di Palermo per il miglioramento della qualità dell'aria nelle aree urbane e per il potenziamento del trasporto pubblico (Decreto del Ministero Ambiente e della Tutela del Territorio e del Mare, Direzione Generale per la Salvaguardia Ambientale – GAB/DEC/131/07)”, si inseriscono nel più ampio contesto del Piano Strategico della Mobilità Sostenibile di Palermo, adottato dal Comune di Palermo con Delibera di Giunta n. 300 del 12/11/2007 e che vede AMAT come soggetto attuatore e gestore dei servizi di mobilità sostenibile.

Tali interventi sono stati oggetto degli Accordi di Programma fra il Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio e del Mare e il Comune di Palermo, sottoscritti negli anni 2007, 2008 e 2009 e, successivamente, dell'Accordo di Partenariato tra AMAT e il Comune di Palermo – Servizio Ambiente – del 07/01/2013.

I Programmi Operativi di Dettaglio (POD), inseriti negli Accordi di Programma, prevedono un intervento modulato con una partecipazione ministeriale del 70% del valore complessivo degli interventi, mentre il rimanente 30% resta in cofinanziamento a carico di AMAT.

Nella tabella seguente viene riportato un riepilogo di rendicontazione relativo ai POD PA0108 e PA0109, con riferimento all'acquisizione di n. 18 autobus a basse emissioni e dei primi n. 6 minibus adibiti al servizio scuolabus.

POD	Descrizione Interventi	Importo complessivo previsto	Importo interventi realizzati	Quota Ministero (70%)	Quota AMAT (30%)
PA0108	Acquisto di 9 autobus a basse emissioni	€ 2.152.877,00	€ 3.780.351,18	€ 2.646.245,83	€ 1.134.105,35
PA0109	Acquisto di 9 autobus a basse emissioni	€ 2.142.857,14			
	Acquisto n. 6 minibus per scuolabus		€ 564.783,00	€ 395.348,10	€ 169.434,90
		€ 4.295.734,14	€ 4.345.134,18	€ 3.041.593,93	€ 1.303.540,25
	Massima quota finanziabile			€ 3.007.013,90	
	Maggior costo Amat			€ 34.580,03	
	Quota effettivamente trasferita dal Comune di Palermo alla data odierna			€ 3.007.013,90	

Per quanto attiene invece alle attività di potenziamento dei servizi di mobilità sostenibile, nel corso del 2017, si è completato il programma di implementazione del nuovo servizio di bike sharing, già iniziato nel 2016, con l'installazione di ulteriori ciclostazioni per una maggiore diffusione sul territorio del servizio offerto.

I costi sostenuti nell'anno, a valere sul POD PA0208 per il potenziamento dei servizi di mobilità sostenibile, sono di seguito riportati:

POD PA0208	Imponibile	Quota Ministero (70%)	Quota AMAT (30%)
	€ 3.110,00	€ 2.177,00	€ 933,00
	€ 537,00	€ 375,90	€ 161,10
	€ 2.194,19	€ 1.535,93	€ 658,26
	€ 51.501,80	€ 36.051,26	€ 15.450,54
	€ 79.165,77	€ 55.416,04	€ 23.749,73
	€ 60.590,38	€ 42.413,27	€ 18.177,11
TOTALI	€ 197.099,14	€ 137.969,40	€ 59.129,74

Nella tabella seguente viene infine riportato un riepilogo di rendicontazione relativo ai POD PA0107 e PA0208, per il potenziamento del servizio di car/bike sharing e per l'acquisizione di ulteriori n. 7 minibus per il servizio scuolabus.

POD	Denominazione POD	Descrizione Interventi	Importi complessivi previsti	Importi interventi realizzati	Quota Ministero (70%)	Quota AMAT (30%)
PA0107	Potenziamento del servizio di car sharing (1° stralcio)		€ 1.786.651,95			
PA0208	Potenziamento del servizio di car sharing (2° stralcio)		€ 2.978.828,33			
		Acquisto n. 7 minibus per scuolabus		€ 594.892,00	€ 416.424,40	€ 178.467,60
		Acquisto di 56 vetture a metano per il servizio di car sharing		€ 624.606,85	€ 437.224,80	€ 187.382,06
		Acquisto di 24 vetture elettriche per il servizio di car sharing		€ 454.972,08	€ 318.480,46	€ 136.491,62
		Installazione delle ciclostazioni del servizio di bike sharing		€ 909.321,26	€ 636.524,88	€ 272.796,38
		Attivazione forniture elettriche e personalizzazioni delle ciclostazioni		€ 32.290,55	€ 22.603,39	€ 9.687,16
		Servizi resi da terzi per il car/bike sharing		€ 374.069,08	€ 261.848,36	€ 112.220,73
IMPORTI COMPLESSIVI			€ 4.765.480,28	€ 2.990.151,82	€ 2.093.106,29	€ 897.045,55

Investimento totale previsto	€ 4.765.480,28 (A)
Investimento totale realizzato alla data odierna	€ 2.990.151,82 (B)
Investimento totale ancora da realizzare o rendicontare	€ 1.775.328,46
Massima quota finanziabile (70% di A)	€ 3.335.836,20
Quota rendicontata e fatturata (70% di B)	€ 2.093.106,29
Quota trasferita dal Comune alla data odierna	€ 1.656.000,00
Quota spesa ancora non rimborsata	€ 437.106,29

In ambito regionale, sono in atto due linee di finanziamento finalizzate al rinnovo della flotta autobus. L'azienda, consapevole che la presenza di un parco veicoli d'esercizio vetusto determina un aggravio di costi operativi connessi al valore elevato della spesa per manutenzione ordinaria e straordinaria, si è spinta per l'acquisizione dei maggiori importi ottenibili. In particolare:

- una prima linea di finanziamento, di cui alla D.D.G. n. 2394, per un totale di € 17.466.847, per l'acquisto di 89 bus assegnati all'AMAT nell'ambito della selezione indetta dalla Regione Siciliana di cui ai Decreti del Ministero dei Trasporti nn. 345/2016 e 25/2017, che prevede un cofinanziamento da parte dell'Azienda pari al 20,0192% del totale del costo dell'investimento. Le procedure di gara sono state già completate e si è provveduto all'emissione dell'ordine, con consegna prevista entro la fine dell'anno corrente.

Valore dell'investimento 89 bus (al netto dei ribassi d'asta)	Quota di finanziamento Regione Sicilia	Quota di cofinanziamento AMAT
€ 21.838.800	€ 17.466.847	€ 4.371.953

Gli 89 autobus da acquisire, in sostituzione di altrettanti obsoleti da rottamare, sono ripartiti nelle seguenti tipologie:

- n. 2 da 7 metri, con alimentazione a gasolio Euro 6;
 - n. 10, autosnodato 18 metri, con alimentazione a gasolio Euro 6;
 - n. 38 da 12 metri con alimentazione a metano
 - n. 39 da 10 metri, con alimentazione a gasolio Euro 6;
- una seconda linea di finanziamento prevede l'assegnazione di risorse di cui alla DDG n. 451 del 07/3/2018, con il quale la Regione Sicilia ha assegnato i finanziamenti residui di cui ai succitati decreti ministeriali nn. 345/2016 e 25/2017. Con D.D.G. n. 1175 del 24/05/2018, il Dipartimento Infrastrutture regionale competente ha assegnato ad AMAT il finanziamento di € 2.847.316 per il quale è previsto, anche in questo caso, un cofinanziamento pari al 20,0192% del costo complessivo, per l'acquisto di ulteriori nuovi 15 autobus.

Valore dell'investimento 15 bus (a base d'asta)	Quota di finanziamento Regione Sicilia	Quota di cofinanziamento AMAT
€ 3.560.000	€ 2.847.316,48	€ 712.683,52

I 15 autobus da acquisire, con modalità e tempi da definire, in sostituzione di altrettanti obsoleti da rottamare, sono ripartiti nelle seguenti tipologie:

- n. 4 da 10 metri, con alimentazione a gasolio Euro 6;
- n. 11 da 12 metri con alimentazione a gasolio Euro 6.

È opportuno in questa sede evidenziare che i programmi di investimento di AMAT hanno risentito negativamente della ritardata messa a disposizione dei fondi statali per il cofinanziamento, con il risultato che l'Azienda, per far fronte alle ormai indifferibili esigenze di rinnovo del materiale rotabile, si è trovata costretta ad impegnarsi direttamente con ingenti risorse proprie.

Il perdurare della mancata erogazione di quanto dovuto ha determinato forti problematiche finanziarie all'Azienda, ponendola nell'impossibilità di garantire il corretto proseguimento del processo di conclusione del Piano di Investimenti intrapreso.

Con riferimento, inoltre, al programma di investimenti da realizzare mediante l'aumento di capitale deliberato dall'Assemblea dei Soci il 14/01/2016, si dà risalto al perseguimento degli obiettivi strategici previsti nel Piano degli Investimenti, adottato dal CDA AMAT con determinazione n. 224 del 09/12/2015.

In particolare, si mette in evidenza che il Piano Industriale 2015-2019, approvato dal C.d.A AMAT nella seduta del 29/7/2015 è stato in parte modificato ed integrato dal Piano Industriale 2017-2019, che il C.d.A AMAT ha approvato nella seduta del 27-30/12/2016. Tale integrazione si è resa necessaria al fine di allineare i valori prospettici economici alle risorse realmente disponibili, secondo quanto stabilito dal nuovo Contratto di Servizio, sottoscritto in data 29/12/2015.

La ricapitalizzazione è stata garantita dal Socio Unico, in quanto condivisa come necessaria per il concreto realizzarsi del più ampio percorso di potenziamento e miglioramento dei servizi resi all'utenza cittadina, nonché di risanamento aziendale e raggiungimento di stabilità strutturale economico-finanziaria della Società.

Si riporta di seguito una tabella riepilogativa degli interventi programmati, con l'indicazione dello stato dell'arte e delle previsioni di implementazione.

Investimenti programmati	Importo previsto	Interventi realizzati	Data realizzazione	Stato dell'arte interventi in programma
Rinnovo mezzi per servizio di rimozione veicoli: acquisto autogrù adeguate per rimozione SUV e per servizio congiunto con VV.UU.	€ 390.000	AGGIUDICAZIONE ALLA DITTA TRINACRIA VEICOLI INDUSTRIALI SPA DI TERMINI IMERESE PA DELLA FORNITURA DI N.6 AUTOGRU PER IL SERVIZIO RIMOZIONE.	29/09/16	DEFINITO
Rinnovo attrezzature per servizio segnaletica stradale: acquisto di nuovi furgoni attrezzati e di apparecchiature per la pulizia, manutenzione e posa segnaletica stradale	€ 55.000	AGGIUDICAZIONE IN FAVORE DELLA DITTA CMC SRL DI ALBAVILLA COMO DELLA FORNITURA DI N.1 MACCHINA SEMOVENTE PER COLATO PLASTICO A FREDDO BICOMPONENTE PER IL SERVIZIO SEGNALETICA STRADALE LONGITUDINALE	30/01/17	DEFINITO
	€ 190.000	ACQUISTO DI N. 4 FURGONI E N. 1 FURGONE PICCOLO		In fase di predisposizione la gara per i furgoni. Per quanto concerne le macchine per la pulizia della segnaletica orizzontale, si faccia riferimento alla convenzione per lo scambio di servizi con RESET
Rinnovo parco autobus con acquisto di 21 mezzi	€ 4.902.000	AGGIUDICAZIONE IN FAVORE DELLA DITTA INDUSTRIA ITALIANA AUTOBUS SPA DI ROMA DELLA FORNITURA DI N. 21 AUTOBUS URBANI, CLASSE EUROPEA I	01/09/2016 - 01/12/2016 - 12/12/2016	DEFINITO
Riqualificazione energetica Deposito di Roccazzo	€ 148.000	ACQUISTO DI N. 2 CALDAIE PER IMPIANTO DI RISCALDAMENTO	29/12/2016	In fase di progettazione preliminare - si prevede di dare avvio alla progettazione definitiva entro l'esercizio corrente
Riqualificazione impianti e attrezzature Deposito di Roccazzo: sostituzione tunnel lavaggio, rifacimento impianti distribuzione e monitoraggio carburanti, sostituzione alcune attrezzature e veicoli ausiliari di officina	€ 150.000	AGGIUDICAZIONE IN FAVORE DELLA DITTA GIAMITEC SRL DI PALERMO DELLA FORNITURA E POSA IN OPERA DI N.2 IMPIANTI DI LAVAGGIO CON DISMISSIONE E SMALTIMENTO DEGLI ESISTENTI	23/01/17	DEFINITO
	€ 80.000	ACQUISTO N. 5 FURGONI PER OFFICINA	26/04/17	DEFINITO
		ACQUISTO ATTREZZATURE VARIE DI OFFICINA	dal 17/12/2015 al 10/11/2017	
	€ 215.000	PIATTAFORMA AEREA DA LAVORO (€ 41.073)		In fase di aggiudicazione gara
	€ 215.000	ACQUISTO E POSA IN OPERA DI IMPIANTO DI RIFORNIMENTO GASOLIO E CONTROLLO GIACENZE		DEFINITO In fase di realizzazione impianto
Interventi risanamento immobili Deposito di Roccazzo: prospetti e rifacimento asfalto piazzali rimessaggio	€ 450.000	MESSA IN SICUREZZA DEL PROSPETTO DELLA PALAZZINA MOVIMENTO E DELL'ASFALTO PIAZZALE RIMESSAGGIO.	07/04/2017 - 29/04/2017	Affidato incarico ad un professionista per la progettazione dei lavori
Interventi per la sicurezza Deposito di Roccazzo: impianto di videosorveglianza	€ 320.000	REALIZZAZIONE RETE WIRELESS DEL DEPOSITO		Si prevede completare le attività entro il primo semestre 2019
Potenziamento ed ottimizzazione del servizio di controllo della sosta tariffata e delle ZTL	€ 3.100.000	RISCATTO N. 13 PARCOMETRI CON REALIZZAZIONE DEI RELATIVI PLINTI. ADEGUAMENTO TECNOLOGICO IMPIANTO CONTROLLO ACCESSI PIAZZALE UNGHERIA	25/08/2017 - 28/02/2018	In fase di predisposizione gara da bandire entro l'esercizio corrente
TOTALE	€ 10.000.000			

Con riferimento alla Programmazione 2014-2020 dei Programmi Plurifondo FESR e FSE comunitari, un fatto rilevante da considerare è che, per la prima volta, è stato definito uno speciale Programma Operativo Nazionale (PON) dedicato allo sviluppo urbano, complementare rispetto alle altre filiere di programmazione settoriali e regionali.

Ci si riferisce in particolare al PON Metro "CITTA' DI PALERMO" 2014-2020, la cui finalità è quella di sostenere specifiche azioni prioritarie nell'ambito di un'unica strategia nazionale tra le Città metropolitane, la cui istituzione si sta compiendo a livello nazionale a seguito della Legge 56/2014 "Disposizioni sulle Città metropolitane, sulle Province, sulle unioni e fusioni di Comuni". Essa pone la dimensione metropolitana in una posizione privilegiata nell'ambito della pianificazione e gestione di servizi di primaria rilevanza sociale.

Nell'ambito dei programmi del PON Metro, che vedono il Comune quale soggetto destinatario dei finanziamenti e soggetto attuatore, AMAT ha proposto i seguenti progetti, all'interno della cornice di riferimento Asse 2 "sostenibilità dei servizi pubblici e della mobilità urbana":

- info mobilità e sistemi di trasporto intelligenti;
- rinnovamento e potenziamento tecnologico delle flotte del TPL;
- corsie protette per il TPL e nodi di interscambio modale.

La mobilità urbana sostenibile e il trasporto pubblico sono appunto tra le sfide più rilevanti che il PON Metro si pone, nella direzione del bilanciamento dello split modale, ancora troppo incentrato sull'uso del mezzo privato, con evidenti ripercussioni sulla qualità della vita in ambiente urbano.

Gli obiettivi delle azioni proposte hanno come effetto l'incremento della velocità commerciale e della regolarità di marcia dei mezzi pubblici, con conseguente riduzione del consumo di carburante ed incremento dell'appetibilità del servizio pubblico. Ciò passa attraverso il rinnovo delle flotte con veicoli a basse emissioni, attrezzati in modo da fornire informazioni e servizi agli utenti e dati alla stessa Azienda per ottimizzare il servizio erogato.

La gara, in due lotti, espletata dal Comune è già stata aggiudicata provvisoriamente e prevede l'acquisto di n. 33 nuovi autobus che AMAT riceverà in usufrutto a partire dai primi mesi del 2019:

- rinnovo flotta autobus con n. 10 autobus, diesel Euro 6, del tipo autosnodato 18 metri e contestuale dismissione di altrettanti mezzi: importo totale € 5.494.300;
- rinnovo flotta autobus con n. 23 autobus, diesel Euro 6, 12 metri e contestuale dismissione di altrettanti mezzi: importo totale € 10.804.940.

In quest'ambito si inseriscono anche le azioni volte al potenziamento in termini infrastrutturali dei nodi di interscambio modale del trasporto pubblico, alla creazione di corsie preferenziali dedicate al TPL, dotate di sistemi di monitoraggio e controllo, allo sviluppo di forme di mobilità condivisa complementare al trasporto di massa (car e bike sharing) e allo sviluppo di sistemi di bigliettazione elettronica integrata; per quest'ultima attività, è in fase di espletamento la gara per l'acquisizione delle validatrici elettroniche e del relativo software di funzionamento.

Tutti gli interventi proposti da AMAT ricadono all'interno del Piano Generale del Traffico Urbano (PGTU), adottato con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 365 del 29/10/2013. In particolare, in esso viene dato particolare risalto alla progettazione di una "Centrale Integrata della Mobilità Urbana" alla quale viene attribuito l'importante compito di monitoraggio del traffico in modalità centralizzata.

I finanziamenti previsti per gli interventi programmati assumono particolare rilevanza per garantire l'efficienza e l'affidabilità del servizio del trasporto su gomma. Detti interventi costituiscono elementi propulsori al cambiamento che si vuole imprimere al sistema di governo e controllo di tale servizio. Attualmente, tale sistema si basa sull'intervento manuale degli operatori presenti al nodo e nel servizio ispettivo. Per migliorarne l'efficienza, si realizzerà un nuovo sistema di controllo centralizzato che, analogamente a quanto implementato nel sistema tranviario, consenta un facile controllo ed una gestione organica e tempestiva di tutto il servizio.

È opportuno, pertanto, porre in evidenza i seguenti progetti presentati da AMAT nell'ambito del Programma Operativo Nazionale Città Metropolitane 2014-2020:

- City Compass – piattaforma di gestione e tracciamento in tempo reale della flotta autobus e Sistema integrato a servizio del cittadino per la previsione di arrivo dei mezzi di trasporto pubblico: investimento previsto € 1.342.000;
- Realizzazione di infrastruttura di bordo per il tracciamento in tempo reale della flotta autobus (AVM di bordo): investimento previsto € 2.291.000;
- Pannelli per l'infomobilità disposti in hub strategici: investimento previsto € 244.000.

L'avvio della procedura comparativa per l'affidamento delle forniture di beni e servizi e della successiva fase implementativa delle infrastrutture è determinato dalla disponibilità delle risorse assegnate dal Programma Operativo Nazionale al Comune di Palermo, quale beneficiario dei relativi finanziamenti. Il tempo previsto per la messa a regime è entro la fine del 2019.

Altra attività promossa nell'ambito dei programmi del PON Metro, di cui AMAT beneficerà con l'assegnazione finale, è quella che prevede la realizzazione di n. 23 telecamere per il controllo della ZTL.

È utile fare anche cenno ai Piani Operativi Complementari al PON Metro (POC), cui AMAT aderisce per lo sviluppo di sistemi di mobilità sostenibile, attuati con i seguenti finanziamenti:

- PAC_PA_1.4.2: Go2School – potenziamento delle infrastrutture per il servizio bike sharing, comprensive di biciclette, a beneficio degli spostamenti casa-scuola / casa-lavoro:
 - n. 25 nuove ciclostazioni,
 - n. 300 biciclette a pedalata muscolare del tipo “tandem”,per un investimento complessivo di € 1 mln;
- PAC_PA_1.4.3: potenziamento della flotta di autobus ecologici attraverso l’acquisto di:
 - n. 23 autobus, diesel Euro 6, da 8 metri,
 - n. 12 autobus, alimentazione a metano Euro 6, da 7 metri,per un investimento complessivo di € 8 mln.

Al termine di questo ciclo di investimenti il parco veicoli aziendale sarà profondamente rinnovato. Consapevoli che l’autobus è il mezzo principale della mobilità collettiva e che l’offerta di trasporto su gomma deve mostrarsi adeguata alle esigenze della domanda, AMAT in questo modo risponderà con proposte più concorrenziali ed attrattive rispetto al mezzo individuale, e soprattutto in forma meno onerosa, in termini economici, rispetto all’offerta attuale. Il parco veicoli aziendale passerà da un’età media, al 31/12/2017, di 11,62 anni ad un valore pari a 7,63 anni, alla presumibile data del 30/06/2019, per raggiungere l’età media di 7 anni al completamento del ciclo di rinnovo sopra descritto e comunque entro l’anno 2020, conseguendo quindi un ottimo risultato rispetto ad un’età media del parco veicoli nazionali di circa 11 anni e di 7 anni quale media UE. Inoltre, con l’acquisto dei mezzi con alimentazione a metano, che si aggiungono a quelli già esistenti nel parco attuale, AMAT rispetta il D.Lgs. 257/16 di attuazione della direttiva 2014/94/UE (DAFI) che prevede, per le provincie ad alto inquinamento, l’obbligo per i gestori di servizio di trasporto pubblico urbano, di procedere all’acquisto di almeno il 25% di veicoli ad alimentazione alternativa (veicoli a GNC, a GNL, veicoli elettrici e veicoli a funzionamento ibrido).

Andamento della gestione

Andamento della gestione nei settori in cui opera la Società

Pur trovandosi ad operare nell’ambito di un contesto non pienamente favorevole allo sviluppo delle attività gestite per le motivazioni sopramenzionate, nel corso del 2017 la Società si è

impegnata fortemente in una politica di ulteriore contenimento dei costi e di incremento dell'efficienza dei servizi resi.

Da un'analisi del valore della produzione si rileva, rispetto al 2016, una riduzione di € 9.308.407, con un valore che si attesta ad € 97.646.778, riferibile essenzialmente agli effetti, nell'esercizio precedente, del succitato contenzioso tra l'Azienda e il Comune di Palermo in ordine al lodo arbitrale del 30/5/2013, mitigato parzialmente dall'incremento, nell'esercizio 2017, dei proventi dai servizi previsti dal Contratto di Servizio.

I costi della produzione hanno fatto registrare un incremento di € 41.929.124 attribuibile prevalentemente alle "perdite su crediti" (€ 25.484.047) e alle "sopravvenienze passive" (€ 18.694.109) registrate in conseguenza dei fatti successivi alla chiusura dell'esercizio in merito alle partite debitorie e creditorie con il Comune di Palermo come ampiamente descritto nel primo paragrafo della Relazione sulla gestione del presente bilancio.

Escludendo dette partite straordinarie si sarebbe registrata una contrazione dei costi di € 2.249.032.

Il risultato operativo della gestione conseguentemente presenta un saldo negativo di € 49.269.271 (+€ 1.968.260 nel 2016).

La gestione finanziaria presenta un saldo negativo di € 1.268.730.

Il risultato finale della gestione 2017 presenta una perdita di esercizio di € -50.645.155.

La gestione del *servizio Segnaletica Stradale*, i cui ricavi derivano quasi interamente dall'attività prevista dal Contratto di Servizio in essere con l'Amministrazione Comunale, presenta un margine di contribuzione positivo pari a € 24.812.

La gestione del *servizio di rimozione*, presenta un margine di contribuzione positivo pari ad € 153.578, a fronte di una perdita, registrata nell'esercizio 2016, pari ad € 335.895. Tale incremento risulta essere riferibile a competenze di anni pregressi che hanno trovato interamente collocazione all'interno della gestione caratteristica, anche se trattasi di proventi non di competenza dell'anno corrente.

L'attività di *controllo della sosta tariffata*, presenta un margine di contribuzione positivo, pari ad € 1.369.716, migliore di quello già registrato nel 2016, pari ad € 1.067.357.

La gestione del *Car/Bike Sharing* presenta un margine di contribuzione negativo pari a € 506.938. L'attività di Car Sharing, nel corso del 2017, ha avuto un ulteriore incremento in termini di utilizzo del servizio, grazie al potenziamento del parco macchine disponibile consentito dalla partecipazione del Comune di Palermo ad un programma di investimenti co-finanziati dal

Ministero dell'Ambiente.

Nell'anno 2015 era stato dato avvio alla gestione del servizio di Car-Sharing secondo gli standard previsti in linea con le caratteristiche corrispondenti a quelle delle altre realtà presenti nel territorio nazionale. L'utilizzo del servizio ha fatto registrare un incremento dei ricavi ma la messa a regime di tale attività ha richiesto anche un notevole sforzo organizzativo e tecnico che hanno fatto lievitare anche i costi inerenti alla stessa attività.

Anche per il Bike sharing, l'avvio di tali attività ha richiesto un notevole sforzo organizzativo e tecnico che ha generato costi operativi di start-up funzionali al raggiungimento degli standard gestionali previsti.

La gestione della **ZTL** presenta un margine di contribuzione di € 1.745.695.

Premesso quanto già riportato a proposito dell'attuale parziale esecutività del Contratto di Servizio, che potrebbe avere effetti sulla continuità aziendale, così come già fatto in sede di redazione del Bilancio 2016, si rilevano alcuni dei potenziali rischi che, pur connessi ad accadimenti di natura straordinaria, determinano incidenze sulla gestione aziendale.

A tal proposito, si conferma l'esistenza di un contenzioso con il Comune di Palermo relativamente agli avvisi di accertamento notificati in materia di TARSU e TOSAP a valere sulle aree di sosta tariffata il cui controllo è affidato ad AMAT, per il quale rimangono, in questa sede, interamente richiamate le considerazioni e le valutazioni espresse nel Bilancio 2016, non essendo intervenuta, nel corso del 2017, alcuna sostanziale modifica allo stato del contenzioso.

Sul tema, in ogni caso, valgono alcune altre considerazioni, già espresse in altra sede, per evidenziare come tali accertamenti tributari, notificati dal Comune in relazione ad un'attività gestita nell'interesse e per conto dello stesso Ente, conducano l'Azienda in condizioni di oggettiva difficoltà e di *periculum in mora*. La somma pretesa, fatta salva la necessità di considerarla non dovuta, è sproporzionata anche in relazione ai conti economici della Società, fattispecie ben nota allo stesso Comune.

Infatti AMAT, gestore demandato all'espletamento di servizi di pubblico interesse, è soggetto alle dipendenze del Comune di Palermo che, anche in relazione alla gestione del servizio della verifica del rispetto tariffario nelle aree di sosta tariffata indicate, indirizza ad un risultato di strutturale e sostanziale pareggio tra i costi e i ricavi senza la redditività propria di un'attività imprenditoriale autonoma.

Conseguentemente, se si dovessero comprendere tra gli altri costi di esercizio dei servizi affidati

in house, anche la TOSAP e/o la TASSA Smaltimento Rifiuti per le stesse zone di sosta tariffata, AMAT si troverebbe di fatto a gestire, sotto condizionamento del proprio Socio Unico, un servizio in grave deficit strutturale e di eccessiva onerosità, con evidenti pregiudizi sia rispetto ai principi di una corretta gestione societaria che per il potenziale depauperamento del patrimonio, con evidenti riflessi sull'attività svolta dall'AMAT quale esercente del Servizio di Trasporto Locale per la città di Palermo.

Sempre in tema di contenzioso, il presente documento ha tenuto conto di alcuni eventi rilevanti che hanno condotto gli Amministratori, sulla scorta delle valutazioni espresse dai Legali aziendali incaricati nei relativi contenziosi, ad effettuare opportunamente un accantonamento a fondo rischi di € 1.536.522. In particolare, il giudizio che ha principalmente determinato tale consistente accantonamento è il contenzioso in essere da molti anni in materia di lavoro che è sfociato, come da puntuale informativa resa nella redazione del Bilancio 2015, in diversi atti di pignoramento c/terzi notificati all'Azienda in data 25/02/2016 e relativi alla sentenza della Corte di Appello - Sezione lavoro - n. 1449/2015, per i quali sono state ottenute le sospensive dell'esecutività e sono stati presentati ricorsi per Cassazione, che hanno determinato il congelamento dell'importo di € 4.359.204; nel corso dell'anno 2017, a seguito di Ordinanze di assegnazione delle somme disposte dal Giudice dell'esecuzione del tribunale di Palermo sono state assegnate ai ricorrenti somme per complessivi € 2.914.949 permettendo così lo svincolo di € 1.264.949. Tuttavia, nel mese di dicembre 2017, è giunto un ulteriore provvedimento di pignoramento, sempre per lo stesso contenzioso ma riferito a periodi diversi, disposto dall'Autorità giudiziaria per una ammontare di € 1.396.394.

Da quanto sopra esplicitato, al di là dello specifico risultato registrato nell'esercizio, ne deriva l'impossibilità dell'azione efficace per garantire gli obiettivi programmati ed indicati di rinnovo ed esercizio dell'intero sistema di mobilità urbana intermodale nel rispetto dell'equilibrio economico-finanziario previsto dal Contratto di Servizio vigente, come rimodulato in data 29/12/2015, in quanto esso stesso non si realizza più per gli avvenimenti occorsi dopo la sua sottoscrizione, nella condizione di garantire l'equilibrio di gestione atteso e programmato, ma piuttosto evidenzia ancora una volta diversi fattori che ne impediscono la realizzazione.

Il risultato di esercizio rilevato negli ultimi anni di gestione ha fatto registrare perdite pari, rispettivamente, a € 10.560.663 nel 2011, a € 9.409.388 nel 2012 e a € 4.949.030 nel 2013.

Nell'anno 2014 il risultato della gestione è stato riportato ad un utile di esercizio, pari a € 76.786, nell'anno 2015 ad una perdita di € 4.611.575, per gli ulteriori imprevisti tagli operati in corso d'anno nell'erogazione dei corrispettivi TPL regionali, mentre nel 2016 ad un utile di € 541.251, per le motivazioni sopra esposte.

L'anno 2017 fa registrare una perdita d'esercizio di € 50.645.155 a causa degli eventi straordinari ampiamente descritti nel presente documento.

Sul versante dei costi si assiste ad un incremento della spesa delle materie prime, in particolar modo dei carburanti.

Per contro, è stato registrato un decremento della spesa per servizi, essenzialmente imputabile, come detto, al minor costo dei servizi assicurativi e all'ottimizzazione di alcuni processi.

Per quanto concerne i costi per il personale, si rinvia a quanto puntualmente e ampiamente trattato nella Nota Integrativa del presente documento, precisando che l'incremento registrato nell'anno 2017 rispetto all'esercizio precedente, per complessivi € 440.658, non corrisponde ad un costo per incremento del numero di dipendenti ma, piuttosto, agli effetti del rinnovo contrattuale di categoria e all'istituzione, ai sensi dell'art. 37 del CCNL vigente, del Fondo Bilaterale di Solidarietà attraverso un contributo aggiuntivo dello 0,33% sulla base imponibile contributiva.

Situazione finanziaria

La situazione finanziaria vede un'esposizione debitoria complessiva al 31/12/2017 di € 48.758.095, di cui € 14.921.302 imputabili a debiti contratti con i fornitori di beni e servizi, comprese le Società sottoposte al controllo del Comune di Palermo, € 22.227.376 a debiti verso Controllante, € 3.855.375 a debiti previdenziali ed assistenziali, € 4.500.752 a debiti tributari ed € 3.253.290 a ulteriori debiti non classificabili nelle voci precedenti.

Parte di tali debiti esposti, quali ad esempio quelli tributari e previdenziali, vengono estinti per normale e coerente circolarità nei primi mesi del 2018.

Di contro, anche la situazione creditoria presenta valori altrettanto rilevanti.

In particolare, i ritardi registrati nell'erogazione dei corrispettivi attengono a quanto dovuto sia da parte della Regione Siciliana sia da parte del Comune di Palermo. Relativamente al credito vantato nei confronti della Regione Siciliana, occorre precisare che l'importo dovuto al 31/12/2017 ammonta ad € 12.930.827 per i corrispettivi a carico della stessa Regione per il servizio di TPL erogati per il tramite del Comune di Palermo, ad € 784.429 quale quota residua del contributo d'esercizio dell'anno 2007 e ad € 31.924.927 quali rimborsi degli oneri contrattuali previsti dai CCNL di categoria, per un credito complessivo vantato nei confronti dell'Ente regionale pari a € 45.640.183.

Il ricorso all'operazione di anticipo fatture ha risolto in modo assolutamente parziale la deficienza di rimesse finanziarie operate dalla Regione e, comunque, con una ricaduta economica equivalente in termini di oneri finanziari connessi all'operazione che, nell'anno 2017, ha fatto maturare interessi passivi per € 483.805.

Inoltre, non può certamente sottacersi che la carenza di risorse finanziarie ha generato l'impossibilità di far fronte ai pagamenti ai fornitori secondo le scadenze previste, determinando un deciso rallentamento nell'esecuzione delle forniture di beni e servizi richiesti, con conseguente difficoltà nell'esecuzione delle prestazioni aziendali e, in diversi casi, sono state poste in essere le procedure di recupero coatto del credito e/o richiesto il pagamento di rilevanti interessi moratori.

In questa sede occorre ribadire l'esigenza che i trasferimenti di risorse finanziarie maturate vengano effettuati rispettando le scadenze previste nel Contratto di Servizio, al fine di assicurare una corretta gestione corrente e al contempo ridurre ulteriormente l'esposizione debitoria complessiva. A tale scopo si invita l'Amministrazione comunale ad intervenire attivamente, a fianco della propria Azienda di trasporto, con l'obiettivo di assicurare, con certezza, le suddette necessarie risorse finanziarie.

Per tutto quanto sopra, ed in considerazione anche dell'affidamento ad AMAT della gestione delle linee tranviarie avviate in data 29/12/2015 e della mancata piena operatività degli effetti del rimodulato Contratto di Servizio in materia di Z.T.L., g/ordinanza cautelare del TAR Sicilia – Sez. 3 - in data 6/4/2016, è parere di questo Organo che si debba procedere celermente all'individuazione di nuove risorse da assegnare stabilmente all'Azienda, per ripristinare quell'equilibrio economico complessivo della gestione, programmato e formalizzato con il suddetto Contratto, che determinerebbe anche una soluzione alla situazione di squilibrio finanziario in cui la Società è chiamata ad operare.

Rischi legati alla situazione finanziaria

Le più rilevanti risorse finanziarie sono costituite dai corrispettivi erogati dal Comune di Palermo in esecuzione al Contratto di Servizio, comprese le risorse destinate dalla Regione Siciliana allo stesso Comune di Palermo, a sostegno dell'esercizio del TPL. La situazione finanziaria aziendale è stata caratterizzata, negli ultimi anni, da non sempre pieno equilibrio dei flussi finanziari generati dalla gestione corrente e nel tempo non è stato registrato alcun miglioramento e che hanno determinato un maggior indebitamento nei confronti dei fornitori, con un conseguente aumento del ritardo medio dei pagamenti, ed un ricorso al credito bancario per fronteggiare, anche se parzialmente, l'insufficienza delle risorse finanziarie disponibili.

Pertanto, il rischio di liquidità è quasi del tutto dipendente dalla puntualità e regolarità dei pagamenti previsti nei termini contrattuali e dal pagamento dei crediti vantati nei confronti del Comune di Palermo maturati in esercizi precedenti e ancora in essere alla data odierna.

La Società non è esposta a rischio di cambio in quanto opera solo in euro.

La Società non è esposta a rischio di prezzo in quanto il corrispettivo dei propri servizi è in gran parte derivante dal contratto di servizio con il Comune di Palermo.

Principali dati patrimoniali

Lo stato patrimoniale della Società confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente:

STATO PATRIMONIALE			
IMPIEGHI	2017	2016	Variazione
Immobilizzazioni immateriali	2.186.588	3.094.246	- 907.658
Immobilizzazioni materiali	31.831.971	37.179.353	- 5.347.382
Immobilizzazioni finanziarie	1.646.204	4.399.204	- 2.753.000
Crediti verso controllante oltre l'esercizio successivo	17.204.324	36.085.995	- 18.881.671
Crediti verso altri oltre l'esercizio successivo	29.490.390	26.046.618	3.443.772
Totale immobilizzazioni	82.359.476	106.805.416	- 24.445.940
Rimanenze	2.719.774	2.759.480	- 39.706
Crediti	40.872.549	63.647.166	- 22.774.617
Disponibilità liquide	3.144.053	409.962	2.734.091
Attivo circolante	46.736.376	66.816.608	- 20.080.232
Ratei e risconti attivi	34.694	26.326	8.368
TOTALE FONTI	129.130.547	173.648.350	- 44.517.803
FONTI	2017	2016	
Patrimonio netto	35.945.872	86.591.027	- 50.645.155
Fondo rischi ed oneri	8.044.241	8.199.283	- 155.042
TFR oltre l'esercizio successivo	23.647.472	25.676.535	- 2.029.063
Debiti verso banche oltre l'esercizio successivo	-	-	-
Debiti a medio/lungo termine	23.647.472	25.676.535	- 2.029.063
Debiti verso banche entro l'esercizio successivo	-	-	-
Debiti verso fornitori	13.776.868	21.518.761	- 7.741.893
Altri debiti	34.981.227	20.865.300	14.115.927
TFR entro l'esercizio successivo	2.500.000	2.709.275	- 209.275
Debiti a breve	51.258.095	45.093.336	6.164.759
Ratei e risconti passivi	10.234.867	8.088.169	2.146.698
TOTALE IMPIEGHI	129.130.547	173.648.350	- 44.517.803
Posizione finanziaria netta a medio lungo termine	40.467.591	64.867.755	- 24.400.164
Posizione finanziaria netta a breve termine	- 4.521.719	21.723.272	- 26.244.991

Principali dati economici

Il Conto economico riclassificato della Società confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente:

	31.12.2017	31.12.2016	Variazione
Valore della produzione	97.646.778	106.955.185	-9.308.407
Costi esterni	72.093.440	29.631.589	42.461.851
Valore Aggiunto	25.553.338	77.323.596	-51.770.258
Costo del lavoro	66.130.214	65.689.556	440.658
Margine Operativo Lordo	-40.576.876	11.634.040	-52.210.916
Ammortamenti, svalutazioni ed altri accant.ti	8.692.395	9.665.780	-973.385
Risultato Operativo	-49.269.271	1.968.260	-51.237.531
Proventi diversi	0	0	0
Proventi e oneri finanziari	-1.268.730	-1.228.564	-40.166
Risultato Ordinario	-50.538.001	739.696	-51.277.697
Risultato prima delle imposte	-50.538.001	739.696	-51.277.697
Imposte esercizi precedenti	-107.154	-198.445	91.291
Risultato netto	-50.645.155	541.251	-51.186.406

Analisi per indici

Per rappresentare l'evoluzione economico-patrimoniale dell'Azienda, sono stati calcolati i principali indici relativi ai dati registrati nel periodo 2014-2017, precisando che, per riprodurre più efficacemente gli indici di redditività dell'ordinaria condizione operativa, per l'anno 2016 si è rappresentata anche la condizione nella quale dal risultato di esercizio è stato dedotto il provento straordinario, pari ad € 16.832.785 relativo alla transazione sul lodo arbitrale definito con delibera di G.C. n. 317 del 30/12/2016 e per l'anno 2017 si tenuto dei costi straordinari sostenuti sulle partite debitorie e creditorie nei confronti del Comune di Palermo.

	2017	2016	2017 (al netto di stralcio/rimborso)	al 31/12/2016 (al netto del lodo)
INDICI DI REDDITIVITA'				
ROE (Utile netto/Mezzi propri)	-140,89%	0,63%	-7,81%	-23,35%
ROA (Risultato operativo/Totale attivo)	-38,15%	1,13%	-3,10%	-8,56%
ROS (Risultato operativo/Fatturato vendite)	-65,45%	2,64%	-6,49%	-37,74%
ROD (Oneri finanziari/Capitali di terzi)	0,014	0,014	0,017	0,014
ROI (Reddito operativo/Capitale investito)	-38,15%	1,13%	-3,10%	-9,48%
Costo del lavoro/Costi di produzione	45,01%	62,57%	64,50%	62,57%
Oneri finanziari/Fatturato	1,72%	1,65%	1,72%	3,12%
INDICI DI SOLIDITA' PATRIMONIALE	2017	2016	2017 (al netto dello stralcio)	2016 (al netto del lodo)
Indice di indebitamento (MT/CP)	2,59	1,01	0,97	1,25
Indice di autocopertura delle immobilizzazioni (CP/AI)	0,44	0,81	0,73	0,65
Indice di autonomia finanziaria (CP/TF)	0,28	0,50	0,51	0,44
INDICI DI LIQUIDITA'	2017	2016	2017 (al netto dello stralcio)	2016 (al netto del lodo)
Indice di liquidità	0,91	1,48	1,37	1,58
Indice di liquidità immediata	0,86	1,42	1,29	1,51
Margine di tesoreria	- 4.521.719	21.723.272	12.918.983	24.432.547

Dall'analisi degli indici di natura reddituale, finanziaria e di liquidità, sopra riportati, viene evidenziata la necessità di un intervento correttivo ad integrazione delle risorse attualmente disponibili e derivanti dal Contatto di servizio al fine di riequilibrare la situazione economico-finanziaria.

Per quanto concerne gli oneri finanziari che incidono negativamente sul risultato d'esercizio, si puntualizza che questi attengono prevalentemente al disallineamento sia di natura quantitativa che temporale tra i flussi di incassi derivanti dai corrispettivi maturati in esecuzione delle prestazioni previste nel Contratto di Servizio e i correnti flussi in uscita generati dalla gestione corrente.

Vi sono in atto, quindi, due ordini di fattori che hanno generato e generano tensione finanziaria. Il primo, quello legato allo squilibrio economico della gestione, con ripercussione diretta sulla gestione finanziaria, come già evidenziato nel presente documento. Il secondo, legato ai ritardi nell'erogazione dei corrispettivi previsti rispetto alle scadenze contrattualmente fissate.

In tale contesto, richiamando quanto previsto dall'art. 32 del Contratto di Servizio vigente, si rappresenta quindi la necessità di mettere in atto un piano di recupero economico-finanziario (come rappresentato nel suddetto "Programma di valutazione del rischio aziendale - Piano di risanamento - proposte", approvato dal CdA AMAT in data 08/11/2017) che, ispirato alle direttive che il Socio unico Comune di Palermo impartirà alla Società, dovrà prevedere strumenti e risorse capaci di assicurare stabilmente l'equilibrio economico, finanziario e patrimoniale della gestione che la governance aziendale ha nelle more cercato di assicurare con le diverse iniziative adottate che hanno fatto registrare rilevanti miglioramenti sull'entità dei ricavi direttamente correlati.

Rappresentazione economica delle attività gestite

Per completare la descrizione delle attività gestite dall'azienda, se ne riporta di seguito la rappresentazione economica dettagliata delle attività gestite dalla società procedendo alla redazione dei relativi conti economici. Si tiene conto esclusivamente dei ricavi e dei costi direttamente imputabili a ciascuna tipologia di servizio espletato, evidenziando, altresì, il relativo margine di contribuzione prodotto. Separatamente sono stati, invece, rappresentati i costi indiretti di produzione comuni ai diversi servizi gestiti e la gestione finanziaria complessiva.

Rappresentazione economica dell'attività di TPL		
	Consuntivo 2017	Consuntivo 2016
A. VALORE DELLA PRODUZIONE T.P.L.		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	72.579.307	72.112.292
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	0
5) Altri ricavi e proventi	13.807.367	26.796.501
- Lodo arbitrale AMAT/Comune di Palermo	0	16.832.785
- contributi in c/esercizio	7.518.658	7.580.342
- contributi in c/investimenti	1.107.303	132.614
- vari	5.181.406	2.383.374
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	86.386.674	98.908.793
B. COSTI DIRETTI DI PRODUZIONE TPL SU		
a) GOMMA		
6) Per mat. prime, sussidiarie, di consumo e merci	9.084.509	8.709.011
7) Per servizi	5.102.404	8.759.174
8) Per godimento di beni di terzi	9.752	156.101
9) Per il personale	48.733.411	49.164.446
a) salari e stipendi	35.041.598	35.342.266
b) oneri sociali	11.164.980	11.247.406
c) Accantonamento T.F.R.	463.853	457.924
d) T.F.R. corrente vincolato	2.062.980	2.116.850
e) altri costi	0	0
10) Ammortamenti	4.999.175	4.876.048
a) Parco rotabile	4.887.783	4.771.696
b) Impianti e macchinari	79.394	71.551
c) Mobili e macchine contabili	9.070	9.763
d) Attrezzature informatiche	22.928	23.038
e) Spese di impianto	0	0
f) Manutenzioni straordinarie bus	0	0
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	74.720	104.509
12) Accantonamenti per rischi	0	0
13) Altri accantonamenti	0	0
14) Oneri diversi di gestione	0	0
<i>Totale costi diretti di produzione T.P.L su gomma</i>	68.003.971	71.769.289

B. COSTI DIRETTI DI PRODUZIONE TPL SU FERRO (TRAM)		
6) Per mat. prime, sussidiarie, di consumo e merci	670.548	686.547
7) Per servizi	6.646.648	6.477.865
9) Per il personale	3.642.582	3.442.976
a) salari e stipendi	2.621.180	2.539.485
b) oneri sociali	827.277	716.396
c) Accantonamento T.F.R.	20.066	32.474
d) T.F.R. corrente vincolato	159.178	154.621
e) altri costi	14.881	0
10) Ammortamenti	640.851	186.369
a) Parco rotabile	0	0
b) Impianti e macchinari	0	0
c) Mobili e macchine contabili	0	0
d) Attrezzature informatiche	0	0
e) Spese di impianto	640.851	186.369
f) Manutenzioni straordinarie bus	0	0
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0	0
12) Accantonamenti per rischi	0	0
13) Altri accantonamenti	0	0
14) Oneri diversi di gestione	100.602	100.425
<i>Totale costi diretti di produzione T.P.L su ferro</i>	11.701.231	10.894.182
TOTALE COSTI DIRETTI DI PRODUZIONE TPL	79.705.202	82.663.471
IRAP	0	182.342
MARGINE DI CONTRIBUZIONE	6.681.472	16.062.980

Rappresentazione economica dell'attività di apposizione segnaletica stradale		
	Consuntivo 2017	Consuntivo 2016
A. VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.701.379	2.388.776
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	0
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0
5) Altri ricavi e proventi	281.978	285.811
- contributi in c/esercizio	281.978	285.811
- contributi in c/investimenti	0	0
- vari	0	0
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	2.983.357	2.674.587

B. COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) Per mat. prime, sussidiarie, di consumo e merci	420.893	365.800
7) Per servizi	182.199	5.090
8) Per godimento di beni di terzi	0	0
9) Per il personale	2.367.586	2.298.752
a) salari e stipendi	1.692.532	1.688.057
b) oneri sociali	545.426	476.751
c) Accantonamento T.F.R.	21.123	18.649
d) T.F.R. corrente vincolato	104.563	103.152
e) altri costi	3.942	12.143
10) Ammortamenti	21.830	16.609
a) Parco rotabile	6.676	6.143
b) Impianti e macchinari	15.083	10.412
c) Mobili e macchine contabili	71	54
d) Attrezzature informatiche	0	0
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-35.014	-69.227
14) Oneri diversi di gestione	1.051	180
TOTALE COSTI DIRETTI DI PRODUZIONE	2.958.545	2.617.204
IRAP	0	6.564
MARGINE DI CONTRIBUZIONE	24.812	50.819

Rappresentazione economica dell'attività di rimozione		
	Consuntivo 2017	Consuntivo 2016
A. VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	0	0
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	0
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0
5) Altri ricavi e proventi	1.190.375	825.509
- contributi in c/esercizio	195.121	238.898
- contributi in c/investimenti	0	0
- vari (provenienti dall'attività di rimozione coatta veicoli)	995.254	586.611
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	1.190.375	825.509
B. COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) Per mat. prime, sussidiarie, di consumo e merci	2.650	6.660
7) Per servizi	75.021	249.193
8) Per godimento di beni di terzi	0	0
9) Per il personale	927.708	871.530
a) salari e stipendi	655.106	654.795
b) oneri sociali	229.254	174.009
c) Accantonamento T.F.R.	4.323	4.084
d) T.F.R. corrente vincolato	39.025	38.642
e) altri costi	0	0
10) Ammortamenti	29.573	14.786

a) Parco rotabile	29.573	14.786
b) Impianti e macchinari	0	0
c) Mobili e macchine contabili	0	0
d) Attrezzature informatiche	0	0
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime,		
sussidiarie, di consumo e merci	0	0
14) Oneri diversi di gestione	1.845	17.739
TOTALE COSTI DIRETTI DI PRODUZIONE	1.036.797	1.159.908
IRAP	0	1.496
MARGINE DI CONTRIBUZIONE	153.578	-335.895

Rappresentazione economica dell'attività di gestione della sosta tariffata		
	Consuntivo 2017	Consuntivo 2016
A. VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	0	0
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	0
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0
5) Altri ricavi e proventi	3.166.459	3.059.572
- contributi in c/esercizio	100.062	96.047
- contributi in c/investimenti	0	0
- vari (provenienti dall'attività di gestione della sosta tariffata)	3.066.397	2.963.525
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	3.166.459	3.059.572
B. COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) Per mat. prime, sussidiarie, di consumo e merci	25.950	15.750
7) Per servizi	173.823	151.401
8) Per godimento di beni di terzi	0	0
9) Per il personale	1.579.171	1.810.985
a) salari e stipendi	1.134.247	1.334.818
b) oneri sociali	366.277	384.314
c) Accantonamento T.F.R.	2.661	4.525
d) T.F.R. corrente vincolato	75.986	87.328
e) altri costi	0	0
10) Ammortamenti	17.799	6.037
a) Parco rotabile	0	0
b) Impianti e macchinari	17.386	5.937
c) Mobili e macchine contabili	7	0
d) Attrezzature informatiche	406	100
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime,		
sussidiarie, di consumo e merci	0	0
12) Accantonamenti per rischi	0	0
TOTALE COSTI DIRETTI DI PRODUZIONE	1.796.743	1.984.173
IRAP	0	8.042
MARGINE DI CONTRIBUZIONE	1.369.716	1.067.357

Rappresentazione economica dell'attività di Car/Bike sharing		
	Consuntivo 2017	Consuntivo 2016
A. VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	0	0
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	0
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0
5) Altri ricavi e proventi	1.213.997	1.054.804
- contributi in c/esercizio	219.074	174.344
- contributi in c/investimenti	338.978	198.360
- Car sharing - vari da abbonamenti e utilizzo vetture	633.257	662.799
- Bike sharing - vari da abbonamenti e utilizzo bici	22.688	19.301
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	1.213.997	1.054.804
B. COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) Per mat. prime, sussidiarie, di consumo e merci	90.570	85.532
7) Per servizi	320.545	396.921
- Car sharing	298.968	344.852
- Bike sharing	21.577	52.069
8) Per godimento di beni di terzi	33.078	24.609
9) Per il personale	767.335	639.696
a) salari e stipendi	533.658	462.610
b) oneri sociali	188.647	139.148
c) Accantonamento T.F.R.	7.590	6.072
d) T.F.R. corrente vincolato	37.440	31.866
e) altri costi	0	0
10) Ammortamenti	475.704	433.631
a) Parco rotabile	317.553	294.967
b) Impianti e macchinari	153.139	133.785
c) Mobili e macchine contabili	200	200
d) Attrezzature informatiche	4.812	4.679
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0	0
14) Oneri diversi di gestione	33.703	34.288
TOTALE COSTI DIRETTI DI PRODUZIONE	1.720.935	1.614.677
IRAP	0	485
MARGINE DI CONTRIBUZIONE	-506.938	-560.358

Rappresentazione economica dell'attività di gestione delle ZTL		
	Consuntivo 2017	Consuntivo 2016
A. VALORE DELLA PRODUZIONE		
5) Altri ricavi e proventi - rilascio pass ZTL	2.406.610	546.643
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	2.406.610	546.643
B. COSTI DIRETTI DI PRODUZIONE		
6) Per mat. prime, sussidiarie, di consumo e merci	19.485	9.440
7) Per servizi	369.625	202.654
9) Per il personale	271.805	67.951
a) salari e stipendi	195.689	48.922
b) oneri sociali	63.789	15.947
c) Accantonamento T.F.R.	12.327	3.082
TOTALE COSTI DIRETTI DI PRODUZIONE	660.915	280.045
MARGINE DI CONTRIBUZIONE	1.745.695	266.598

E' opportuno precisare che la rappresentazione economica del TPL sopra riportata, comprende i costi ed i ricavi del servizio di trasporto studenti svolto con i mezzi appositamente acquistati e omologati per lo svolgimento del servizio Scuolabus, di cui si espone di seguito il dettaglio.

Rappresentazione economica dell'attività di Scuolabus		
	Consuntivo 2017	Consuntivo 2016
A. VALORE DELLA PRODUZIONE		
5) Altri ricavi e proventi - da servizi di Scuolabus	627.444	521.194
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	627.444	521.194
B. COSTI DIRETTI DI PRODUZIONE		
6) Per mat. prime, sussidiarie, di consumo e merci	19.860	16.032
7) Per servizi	60.515	60.515
9) Per il personale	213.540	192.480
10) Ammortamenti	104.087	59.076
a) Parco rotabile	104.087	59.076
14) Oneri diversi di gestione		
TOTALE COSTI DIRETTI DI PRODUZIONE	398.002	328.103
MARGINE DI CONTRIBUZIONE	229.442	193.091

Costi indiretti di produzione comuni alle diverse attività

	Descrizione	Importo
PER MATERIE PRIME	Materiale macchine d'ufficio	150
	Cancelleria e stampati	20.292
		20.442
PER SERVIZI	Manutenzione ordinaria imp. e immobili	175.289
	Servizio tesoreria	10.000
	Manutenzione mobili e macchine d'ufficio	-
	Pulizia locali	73.278
	Assicurazioni (COMUNI)	-
	Onorari a consulenti	410.987
	Visite e controlli sanitari	216.591
	Manutenzione attrezzature informatiche	214.430
	Provvigioni diverse	32.909
	Prevenzione e sicurezza sul lavoro	16.232
	Compenso C.d.A.	72.414
	Varie di natura diversa	100.881
	Studi e progetti	-
	Fornitura idrica	55.800
	Pubblicazione gare e concorsi	41.047
	Postelegrafoniche	113.393
	Smaltimento rifiuti	44.269
	Riparazioni parti carrozzeria	7.213
	Prestazioni di servizio D.Leg. 231/01	34.846
	Spese legali	12.446
Compenso Collegio Sindacale Revisore e Certificazione di bilancio.	108.300	
		1.740.325
PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	Canoni noleggio	120.498
		120.498
PER IL PERSONALE	Retribuzione personale amm.vo	5.552.526
	Straordinario personale amm.vo	29.169
	Oneri personale amm.vo	1.703.334
	Accantonamento T.F.R. amministrativi	78.796
	T.F.R. corrente vincolato amministrativi	345.426
	Sopravvenienze passive per il personale	16.663
	Spese varie per il personale	10.986
Corsi di qualificazione	103.717	
		7.840.617
AMMORTAMENTI	Ammortamento immobili	463.855
	Svalutazione crediti	507.085
		970.940
ACCANTONAMENTI PER RISCHI	Contenzioso	1.536.522
	Altri accantonamenti per rischi	-
		1.536.522
ALTRI ACCANTONAMENTI	Altri accantonamenti	-
		-
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Tassa proprietà veicoli	163.291
	Tassa sorveglianza governativa	15.090
	Imposte e tasse	375.776
	Sanzioni	230.459
	Abbonamenti a banche dati, pubblicazioni e giornali	2.223
	Spese trasferte	5.678
	Spese giudiziarie e notarili	214.407
	Minusvalenze patrimoniali ordinarie	-
	Contributi CRAL	500
	Spese di rappresentanza	895
	Contributi associativi	93.193
	Spese liquidazione sinistri	-
	Oneri diversi	243.919
	Borse di studio	-
	Perdite su crediti	16.250
Sopravvenienze passive	1.283.981	
		2.645.662
Totale costi indiretti comuni di produzione		14.875.006

Componenti straordinarie riallineamento crediti/debiti Comune di Palermo

Perdite su crediti	25.467.797
Sopravvenienze passive	18.694.109
	44.161.906

Gestione finanziaria

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-1.268.730
16) Altri proventi finanziari	
INTERESSI SU DEPOSITI BANCARI	0
INTERESSI ATTIVI	24.637
TOTALE 16)	24.637
17) Interessi e altri oneri finanziari	
INTERESSI PASSIVI SU MUTUI (Comune)	338.440
INTERESSI SU FINANZIAMENTI A MEDIO TERMINE	0
INTERESSI SU FINANZIAMENTI A BREVE	483.805
INTERESSI PASSIVI SU DEBITI DIVERSI	471.122
TOTALE 17)	1.293.367

DATI DI PRODUZIONE

	2017	2016
Vetture x Km prodotti (su gomma + Tram)	14.813.822	14.010.201
Lunghezza di esercizio della rete	484	484
Numero delle linee esercite	58	58
Numero veicoli in esercizio nell'anno	403	401
Età media veicoli in dotazione	11,62	10,42
Numero dei dipendenti al 31/12	1.520	1.571
Numero dei dipendenti medio nell'anno	1.537	1.574
Numero agenti addetti al movimento al 31/12	962	975
Numero agenti addetti al movimento medio anno	1.019	1.009
Costi totali	148.483.967	106.414.455
Costi totali servizi di trasporto T.P.L	133.402.718	96.386.476
Costi da gestione finanziaria	1.293.367	1.229.085
Costi diretti della produzione + IRAP	87.879.137	90.370.061
Costi diretti produzione servizi di Trasporto + IRAP	79.705.202	82.845.367
Costi diretti produzione Segnaletica + IRAP	2.958.545	2.623.752
Costi diretti produzione Sosta tariffata + IRAP	1.796.743	1.992.195
Costi diretti produzione Rimozione + IRAP	1.036.797	1.161.401
Costi diretti produzione Car/Bike Sharing + IRAP	1.720.935	1.615.162
Costi diretti produzione ZTL + IRAP	660.915	132.183
Costi produzione generali comuni	14.875.006	14.947.492
Irap anticipata/differita, di esercizi precedenti	107.154	198.445
Oneri del personale monte retribuzioni	45.900.799	45.828.359
Oneri del personale totali	66.130.214	65.689.556
Ricavi da traffico viaggiatori TPL	8.737.732	8.874.998
Ricavi da servizio TPL	69.042.223	69.214.603
Valore di produzione servizio di trasporto	87.600.671	99.041.407

INDICI DI PRODUZIONE

Vetture x Km prodotti/n. medio dipendenti	9,638	8,901
Vetture x Km prodotti/n. medio addetti movimento	14,538	13,885
Costi diretti servizi di trasporto + IRAP/ Vetture x Km prodotti	5,38	5,91
Ricavi da traffico viaggiatori / Vetture x Km prodotti	0,59	0,63
Ricavi da TPL / Vetture x Km prodotto	4,66	4,94
Ricavi da traffico viaggiatori / Costi totali	0,06	0,08
Ricavi da traffico viaggiatori / Costi totali trasporti	0,07	0,09
Ricavi da traffico viaggiatori / Costi diretti produzione servizio di trasporto + IRAP	0,11	0,11
Oneri del personale totali / Numero medio dipendenti	43,026	41,734
Oneri del personale monte retribuzioni / Numero medio dipendenti	29,864	29,116
Ricavi da servizio TPL / Costi totali	0,87	0,84
Ricavi da servizio TPL / Costi totali servizi di trasporto	0,52	0,72
Ricavi da servizio TPL / Costi diretti produzione servizio di trasporto + IRAP	0,87	0,84
Valore di produzione servizio di trasporto / Costi totali	0,59	0,93
Valore di produzione servizio di trasporto / Costi diretti di produzione servizio di trasporto + IRAP	1,10	1,20

Rapporti con società controllate

Si rileva che al 31/12/2017 AMAT Palermo S.p.A., non detiene alcuna quota di partecipazione di controllo in altre società.

Si precisa che nel corso dell'anno 2016 AMAT ha acquisito una partecipazione della società Re.Se.T. Palermo - Società Consortile per Azioni di € 40.000 pari a circa l'1% del capitale della stessa.

Rapporti con l'Ente controllante

I rapporti giuridico-economici con l'Ente controllante Comune di Palermo sono regolamentati dal contratto di servizio rimodulato in data 29/12/2015.

La società AMAT è soggetta al Controllo Analogico da parte del Comune di Palermo.

Documento programmatico sulla sicurezza

Ai sensi dell'allegato B, punto 26, del D.Lgs. n. 196/2003 recante le norme relative al trattamento dei dati personali, gli amministratori danno atto che la Società si è adeguata alle misure in materia di protezione dei dati personali, alla luce delle disposizioni introdotte dal D.Lgs. n. 196/2003 secondo i termini e le modalità ivi indicate. In particolare, segnalano che il Documento Programmatico sulla Sicurezza, depositato presso la sede sociale, è stato regolarmente redatto entro i termini di legge previsti e periodicamente aggiornato.

Certificazione di qualità

Aspetti storici.

Nell'anno 2006 l'AMAT ha conseguito la certificazione ISO 9001 con attestazione rilasciata dall'Ente certificatore RINA.

Nel corso del 2007 lo stesso ente certificatore ha effettuato la rituale verifica ispettiva con esito positivo, riconfermato anche nella verifica effettuata nell'anno 2008.

Tale strumento insieme alla carta dei servizi rappresenta il sistema di garanzia del rispetto degli impegni sulla qualità per tutti gli utenti/clienti ed elemento di stimolo per l'intera struttura aziendale.

Nel gennaio 2009 il sistema di gestione per la qualità dell'Azienda AMAT è stato sottoposto

alla verifica triennale con la riemissione del certificato.

A febbraio 2012 il sistema è stato oggetto della verifica di pertinenza dell'anno 2011 conseguendo esito positivo.

Nel mese di aprile 2013 il sistema è stato sottoposto alla visita di sorveglianza annuale conseguendo esito positivo.

Nel giugno 2014 l'AMAT decise di revisionare il proprio Sistema Qualità, con l'emissione di un nuovo Manuale Qualità e di nuove procedure dedicate, per l'estensione del campo di applicazione al nuovo servizio di Car-Sharing. Risulta, anche questa, una scelta strategica aziendale, volta a tenere sotto controllo il nuovo obiettivo di questo progetto, che intende favorire l'uso dell'automobile "solo quando serve", condividendo i veicoli messi a disposizione dall'Azienda limitando, in tal modo, l'utilizzo del veicolo al tempo strettamente necessario.

Pertanto, in occasione della verifica di sorveglianza annuale dell'anno 2014, l'AMAT ha ottenuto dal RINA l'emissione di un nuovo Certificato di Qualità ISO 9001, che richiama, nel campo di applicazione, la gestione del servizio di Car-Sharing.

A febbraio 2015, in vista della scadenza della certificazione triennale, il Sistema Qualità di AMAT è stato sottoposto a nuova visita da parte dell'ente certificatore RINA, ottenendo una nuova certificazione con scadenza 2018.

La prospettiva di evoluzione del Sistema Qualità di AMAT Palermo S.p.A. prevedeva l'estensione del campo di applicazione del Sistema Tram entrato in esercizio a gennaio 2016, come anche l'aggiornamento della nuova norma ISO 9001 edizione 2015.

Tra gli obiettivi principali assunti dall'Alta Direzione in merito al Sistema Qualità Aziendale, nell'anno 2017, c'è stato quello di aggiornare il sistema alla nuova edizione della norma ISO 9001:2015.

Al fine di gestire il passaggio alla nuova norma, AMAT ha intrapreso principalmente due azioni: a) ha organizzato un corso di formazione (svoltosi il 26-10-2017 e 09-11-2017) sulla nuova edizione della norma e rivolto a tutti i facilitatori dei processi aziendali includendo il Responsabile della Qualità e, come seconda azione, b) ha costituito un gruppo di lavoro con lo scopo di adeguare il Manuale della Qualità ai nuovi requisiti della ISO 9001: 2015.

Il Manuale della Qualità deve essere considerato quale documento di riferimento per l'applicazione e l'attuazione del "*Sistema di Qualità Aziendale*".

Nel "Manuale" sono stati considerati i temi innovativi della norma, il contesto aziendale e l'analisi dei rischi e delle opportunità associati al contesto aziendale.

Per il contesto aziendale sono stati individuati i fattori sia interni che esterni che sono in grado di avere un impatto significativo su obiettivi e indirizzi strategici dell'Azienda.

Alla stessa maniera sono state identificate le parti interessate ed i pertinenti requisiti in modo da poter anticipare i bisogni e le aspettative che hanno effetto sui requisiti e sulla soddisfazione dei clienti.

L'obiettivo per l'anno 2018 sarà quello di associare ad ogni processo, o quantomeno ai processi più rilevanti per il Sistema Qualità, una mappa dei rischi più dettagliata e legata alle attività descritte nei processi.

Un particolare impegno è stato profuso per il processo P.I.3 "*Gestione Reclami*".

L'alta Direzione, infatti, è consapevole dell'importanza che riveste per il sistema qualità l'analisi dei reclami quale strumento essenziale per il monitoraggio dei processi, e quindi per il raggiungimento, degli obiettivi aziendali.

Attraverso l'O.d.S. n° 162 del 21/08/2017 è stato comunicato al personale la definizione della nuova procedura per la gestione dei reclami, individuando le responsabilità e le risorse necessarie per assicurare il funzionamento del processo.

L'approvazione del "manuale" nella sua veste rinnovata e le consequenziali procedure riformate hanno trovato analisi da parte di RINA, per mezzo dei propri rappresentanti, che hanno certificato la conformità del sistema.

Modello di gestione per la prevenzione dei reati di cui al D.Lgs.231/2001

In considerazione delle Linee Guida aziendali espresse in materia ed in coerenza con gli scopi societari, relativamente all'applicazione dei principi statuiti dal **D.Lgs. n. 231/2001**, AMAT S.p.A. ha sviluppato un sistema di governo dell'impresa caratterizzato dal rispetto delle norme di legge, regolamentari ed interne, da trasparenza e correttezza, in modo da corrispondere alle aspettative della proprietà e di tutti gli altri *stakeholders*.

In questo quadro l'Azienda ha deciso di adottare ed efficacemente attuare un *Modello organizzativo e gestionale* che mira a consentire e sviluppare sistemi di controllo interno in grado di assicurare il raggiungimento degli obiettivi strategici ed operativi e garantire, in particolare, l'impresa dal rischio di incorrere in pesanti sanzioni come conseguenza di comportamenti, da parte di singoli soggetti appartenenti all'impresa, che possano raffigurare i reati previsti dal D.Lgs. 8 giugno 2001, n. 231.

Inoltre, a tale riguardo, con Delibera del C.d.A. della seduta del 23 marzo 2006, è stato istituito un **Organismo di Vigilanza**, la cui nomina è stata rinnovata con Delibera del C.d.A. della seduta del 21 gennaio 2016; tale Organismo, con il supporto di una funzione di *auditing*, ha vigilato e vigila sul funzionamento del *Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo*, verificando l'idoneità dello

stesso a prevenire comportamenti a rischio di reato, mediante l'applicazione e l'attuazione del medesimo Modello.

Detto Organismo, tuttavia, anche alla luce delle innovazioni giurisprudenziali è stato oggetto di modificazioni anche numeriche, che oggi lo vedono composto da tre componenti, di cui due esterni, ed uno interno.

Per quel che concerne le procedure ispettive di verifica, diverse novelle legislative hanno integrato l'ambito applicativo degli interventi dell'Organismo e degli *auditors*; tra le diverse si ricorda la **Legge 3 agosto 2007, n. 123**, che ha inserito nel D.Lgs. 231/01 l'art. 25-*septies*, con il quale è diventata operativa l'estensione della responsabilità dell'ente, *rectius*, Società, ai reati di omicidio colposo e lesioni colpose gravi e gravissime commessi in violazione delle norme di riferimento; ed ancora l'art. 7 della **Legge 18 marzo 2008, n. 48**, che ha esteso l'area dei reati in conseguenza dei quali può derivare una responsabilità amministrativa dell'ente, introducendo l'art. 24-*bis* del D.Lgs. 231/01, in materia di "delitti informatici e trattamento illecito di dati"; l'art. 15, comma 7, lettera b) della **Legge 23 luglio 2009, n. 99**, che ha esteso l'area dei reati in conseguenza dei quali può derivare una responsabilità amministrativa dell'ente, introducendo l'art. 25-*bis.1* del D.Lgs. 231/01, in materia di "delitti contro l'industria e il commercio"; l'art. 15, comma 7, lettera c) della **Legge 23 luglio 2009, n. 99**, che ha esteso l'area dei reati in conseguenza dei quali può derivare una responsabilità amministrativa dell'ente, introducendo l'art. 25-*novies* del D.Lgs. 231/01, in ordine a "reati in materia di violazione del diritto di autore", etc.

Al fine di adeguare il *Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo* alle richiamate norme ed alle ulteriori intervenute (l'art. 2, comma 2, del Decreto Legislativo 7 luglio 2011, n. 121; l'art. 1, commi 75, 76 e 77, della **Legge 6 novembre 2012, n. 190**), sono state portate a completamento una serie di procedure da parte dell'Organismo.

Di particolare rilievo, per quel che qui interessa, è stata la **Legge 22 maggio 2015, n. 68** "*Disposizioni in materia di delitti contro l'ambiente*" (comma 8, art. 1), che ha comportato modifiche all'art. 25-*undecies* del D.Lgs. 231/01 con l'introduzione di nuove ipotesi di reato presupposto della responsabilità amministrativa degli enti, alla quale sono conseguite specifiche verifiche da parte dell'O.d.V.

Inoltre, sempre in adempimento agli obblighi di legge e nel rispetto delle procedure previste dalla Legge 190/2012 e dal D.Lgs. 33/2013, il 17 novembre 2015 sono stati nominati il **Responsabile per la Prevenzione della Corruzione** ed il **Responsabile per la Trasparenza**.

Orbene, nel rispetto degli obblighi normativi in materia di "pubblicità" e "trasparenza" previsti dai commi da 15 a 33 dell'articolo 1 della sopra richiamata Legge n. 190/2012, l'AMAT S.p.A. dopo avere introdotto - su spinta propulsiva della competente Direzione e con la Vigilanza dell'O.d.V. - nel sito web istituzionale di riferimento www.amat.pa.it, una sezione denominata "**Società Trasparente**", ha ancor più vigilato, tramite il relativo responsabile (quadro funzionalmente legato

alla D.A.G.), sulla pubblicazione degli atti.

Tale sezione è dedicata alle informazioni e ai documenti messi a disposizione dei cittadini per garantire la trasparenza dell'azione amministrativa di Amat Palermo S.p.A., in conformità con quanto previsto dal D.Lgs. 33/2013.

Nello specifico, la sezione "*Società Trasparente*" si articola, allo stato, nelle seguenti sotto-sezioni:

- Titolari di incarichi politici, di amministrazione, di direzione o di governo
- Incarichi dirigenziali
- Incarichi di collaborazione e consulenza
- Regolamento per il reclutamento del personale
- Regolamento per Direttore Generale
- Regolamento Albo dei Professionisti cui conferire incarichi legali e di consulenza
- Albo Professionisti iscritti
- Avviso/Regolamento formazione Elenco Professionisti SIA
- Contratti Nazionali Autoferrotranvieri
- Accordi aziendali
- Costo generale del personale
- Regolamento missioni personale dipendente
- Contratti nazionali e accordi aziendali dirigenti
- Percentuale di assenze del personale: 2016 - 2017 (I trim.) - 2017 (II trim.) - 2017 (III trim.) - 2017 (IV trim.)
- Selezioni di personale in corso
- Bilanci
- Beni immobili e gestione patrimonio
- Controlli e rilievi sull'amministrazione
 - ◆ Organo di controllo che svolge le funzioni di OIV
 - Nominativi dei componenti dell'Organismo di Vigilanza ex D.Lgs. 231/2001 con funzioni analoghe all'OIV
 - ◆ Atti dell'organo di controllo che svolge le funzioni di OIV
 - Attestazione sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione
- Servizi erogati
- Pubblicazione Atti
- Programma Triennale per la Trasparenza e Integrità (PTTI)
- Piano Triennale per la Prevenzione della Corruzione (PTPC)

- Whistleblowing
 - ◆ Regolamento “Whistleblowing”
 - ◆ Modulo segnalazione condotte illecite
- Regolamento esposti ANAC
- Nominativo del *Responsabile per la Prevenzione della Corruzione* e relativo indirizzo e-mail;
- Nominativo del *Responsabile per la Trasparenza* e relativo indirizzo e-mail;
- Nominativo del *Titolare del potere sostitutivo* e relativo indirizzo e-mail;
- Nominativo del *Responsabile della Pubblicazione Atti*.
- Nominativo del *Responsabile dell’Anagrafe per la Stazione Appaltante (RASA)*.
- Moduli per l’esercizio del diritto di accesso civico (ex art. 5 D.Lgs. n. 33/2013 come modificato dal D.Lgs. n. 97/2016)
 - ◆ Modulo richiesta accesso civico semplice
 - ◆ Modulo richiesta accesso civico generalizzato
 - ◆ Modulo richiesta accesso civico al titolare del potere sostitutivo
- Registro degli accessi civici

Per quanto concerne le novità normative, il **Decreto Legislativo 25 maggio 2016, n. 97** “*Revisione e semplificazione delle disposizioni in materia di prevenzione della corruzione, pubblicità e trasparenza, correttivo della Legge 6 novembre 2012, n. 190 e del Decreto Legislativo 14 marzo 2013, n. 33, ai sensi dell’articolo 7 della Legge 7 agosto 2015, n. 124, in materia di riorganizzazione delle amministrazioni pubbliche*”, ha modificato il D.Lgs 33/2013, che assunto il seguente titolo: **D.Lgs. 33/2013 FOIA (Freedom of Information Act)** “*Riordino della disciplina riguardante il diritto di accesso civico e gli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni*”.

In particolare, il nuovo art. 5 del D.Lgs 33/2013 FOIA con le modifiche apportate dal D.Lgs. 97/2016, nel disciplinare l’accesso civico, dopo aver disposto, al comma primo il diritto di accedere incondizionatamente a tutte le informazioni e dati che le amministrazioni sono tenute a rendere pubbliche tramite inserimento sui propri siti web, al secondo comma del medesimo articolo ha esteso la portata di tale innovativo istituto in modo estremamente significativo. Infatti, tale disposizione prevede che: “*Allo scopo di favorire forme diffuse di controllo sul perseguimento delle funzioni istituzionali e sull’utilizzo delle risorse pubbliche e di promuovere la partecipazione al dibattito pubblico, chiunque ha diritto di accedere ai dati e ai documenti detenuti dalle pubbliche amministrazioni, ulteriori rispetto a quelli oggetto di pubblicazione ai sensi del presente decreto, nel rispetto dei limiti relativi alla tutela di interessi giuridicamente rilevanti secondo quanto previsto dall’articolo 5-bis.*”.

Altresì, il D.Lgs. 97/2016 ha eliminato l'obbligo dell'aggiornamento annuale del *Piano triennale della trasparenza*, mentre permangono tutti gli altri obblighi di cui al D.Lgs. 33/2013 e le relative sanzioni in caso di inadempienza.

Inoltre, l'art. 14 del D.Lgs. 33/2013, come modificato dall'art. 13 del D.Lgs. 97/2016, disciplina gli obblighi di trasparenza riguardanti i titolari di incarichi politici, di amministrazione, di direzione o di governo e i titolari di incarichi dirigenziali nelle amministrazioni pubbliche.

Le disposizioni dell'art. 14 rivestono un particolare rilievo, tenuto conto dell'intento perseguito dal legislatore di rafforzare il regime di trasparenza. Infatti, risulta ampliato in modo significativo il novero dei soggetti interessati, con l'evidente finalità di rendere conoscibili le informazioni specificate dalla norma con riferimento a tutte le figure che a vario titolo ricoprono ruoli di vertice cui sono attribuite competenze di indirizzo generale, politico-amministrativo o di gestione e di amministrazione attiva.

A tal proposito, è opportuno rammentare che il D.Lgs. 97/2016 ha esteso gli obblighi di trasparenza di cui al comma 1 dell'art. 14 del D.Lgs. 33/2013, ivi inclusi i dati patrimoniali e reddituali, in passato previsti per i soli titolari di incarichi politici, anche ai titolari di incarichi dirigenziali, a qualsiasi titolo conferiti.

Con riferimento agli obblighi di trasparenza, l'ANAC ha emesso la Delibera 241 del 08/03/2017 *Linee guida recanti indicazioni sull'attuazione dell'art. 14 del D.Lgs. 33/2013 «Obblighi di pubblicazione concernenti i titolari di incarichi politici, di amministrazione, di direzione o di governo e i titolari di incarichi dirigenziali come modificato dall'art. 13 del D.Lgs. 97/2016»*. Successivamente, con decisione assunta il 12 aprile 2017 (Delibera ANAC n. 382/2017), il Consiglio dell'Autorità ha invece deliberato di sospendere l'efficacia della Delibera di cui sopra, limitatamente alle indicazioni relative all'applicazione dell'art. 14 co. 1, lett. c) ed f) del D.Lgs. 33/2013 per tutti i dirigenti pubblici in attesa della definizione nel merito del giudizio o in attesa di un intervento legislativo chiarificatore. Successivamente, sempre per quanto concerne l'applicazione dell'art. 14 del D.Lgs. 33/2013 agli enti e alle società in controllo pubblico, la **Delibera ANAC n. 1134 del 08/11/2017** recante "*Nuove linee guida per l'attuazione della normativa in materia di prevenzione della corruzione e trasparenza da parte delle società e degli enti di diritto privato controllati e partecipati dalle pubbliche amministrazioni e degli enti pubblici economici*" pone una discrimina tra direttori generali e dirigenti "ordinari". Infatti, i direttori generali sono dotati di poteri decisionali e di adozione di atti di gestione, diversamente dalla dirigenza "ordinaria" che, salvo casi particolari, non risulta destinataria di autonomi poteri di amministrazione e gestione, affidati invece agli organi di indirizzo o alla direzione generale. Pertanto, si ritiene che da ciò debba derivare un diverso regime di trasparenza per i direttori generali rispetto ai dirigenti "ordinari": ai primi risultano pienamente applicabili gli obblighi di trasparenza indicati all'art. 14, co. 1, lett. da a) ad f), mentre ai secondi sono applicabili

soltanto le misure indicate al co. 1 lett. da a) ad f), risultando quindi esclusa la pubblicità dei dati reddituali e patrimoniali di cui alla lettera f). Per quanto riguarda i compensi dei dirigenti, l'ANAC ritiene di ribadire quanto già previsto nella Determinazione n. 8/2015.

Per quanto concerne il *Sistema di Gestione della Responsabilità Amministrativa (SGRA)* l'O.d.V., nell'ambito delle proprie funzioni, ha provveduto a quanto segue:

- a) istituzione del «**Regolamento per la segnalazione di illeciti e irregolarità "Whistleblowing"** ex art. 1, comma 51, Legge 190/2012 – D.Lgs. 213/2001 e s.m.i. (Allegato 07-SGRA - Rev. 00 del 01/01/17)», approvato dal C.d.A. con Delibera del 02/03/17;
- b) aggiornamento del «**Codice Etico di Amat S.p.A. ai sensi del D.Lgs. n. 231/2001 e s.m.i.** (Allegato 02 SGRA - Rev. 03 del 01/02/17)», approvato dal C.d.A. con Delibera del 02/03/17;
- c) Aggiornamento del «**Regolamento in materia di protezione dei dati personali di Amat Palermo S.p.A.** (Rev. 1 del 13/12/16)», approvato dal C.d.A. con Delibera del 14/02/17.

A seguito di tali approvazioni, il *Responsabile per la Pubblicazione degli Atti* ha provveduto alla pubblicazione dei documenti in parola nel sito web aziendale.

Per quanto concerne le novità normative, si evidenzia l'entrata in vigore della **Legge 30 novembre 2017, n. 179**, recante «*Disposizioni per la tutela degli autori di segnalazioni di reati o irregolarità di cui siano venuti a conoscenza nell'ambito di un rapporto di lavoro pubblico o privato*». Tale provvedimento tutela i cosiddetti «*whistleblower*», prevedendo fra l'altro che il dipendente che segnala illeciti, oltre ad avere garantita la riservatezza dell'identità, non possa essere sanzionato, demansionato, licenziato o trasferito; sarà onere del datore di lavoro dimostrare che eventuali provvedimenti adottati nei confronti del dipendente siano motivati da ragioni estranee alla segnalazione. Nessuna tutela sarà tuttavia prevista nei casi di condanna, anche con sentenza di primo grado, per i reati di calunnia, diffamazione o comunque commessi tramite la segnalazione e anche qualora la denuncia, rivelatasi infondata, sia stata effettuata con dolo o colpa grave.

Altresì, si desidera evidenziare che il Piano Nazionale Anticorruzione 2016-2018 ha preteso l'individuazione del *Responsabile dell'Anagrafe per la Stazione Appaltante (RASA)* come una misura organizzativa di trasparenza di trasparenza in funzione di prevenzione della corruzione, tale ruolo è stato assegnato anche con la compulsazione dell'O.d.V.

La nomina di cui sopra è stata riportata nel *Piano Triennale Anticorruzione* ed è stata pubblicata sul sito istituzionale dell'Azienda nella sezione «*Società Trasparente*».

Fatti di rilievo intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Come fatti di rilievo intervenuti nel 2018, giova rappresentare quanto segue:

Con riferimento ai fatti, ai rapporti di credito e debito e alla corrispondenza intercorsi tra AMAT e il proprio azionista unico si fa rinvio al paragrafo - § Premessa introduttiva e principali fatti di rilievo intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio – in cui viene descritto puntualmente l'iter che ha generato gli effetti di natura economico-patrimoniale nel presente bilancio. Tale complessa circostanza aveva indotto il Consiglio di Amministrazione di AMAT a ritirare cautelativamente il Progetto di Bilancio a seguito degli atti posti in essere dal Socio Unico.

1. In data 11.7.2018 l'Assemblea dei Soci ha deliberato la decadenza del Consiglio di Amministrazione, in seguito alle dimissioni del suo Presidente, e le attività di gestione ordinaria sono state temporaneamente espletate dal Collegio Sindacale, ai sensi dell'art. 2386, comma 5 del C.C.
2. Il successivo 9.8.2018, l'Assemblea dei Soci, giusta determina Sindacale n. 103/DS dell'8.8.2018, ha nominato l'Amministratore Unico della Società nella persona del sottoscritto.
3. Un ulteriore fatto meritevole di rappresentazione riguarda, a partire dal mese di marzo, l'attivazione, all'interno del deposito di Roccazzo, della stazione di rifornimento metano, realizzata da parte della Società comunale distributrice del metano, che comporterà notevoli risparmi quantificabili in circa €/anno 500.000. Il parco aziendale comprende 68 autobus a metano che sono stati riforniti, prima d'ora, servendosi di una stazione esterna situata a circa 11 km dal deposito di Roccazzo. Ciò ha comportato il sostenimento di costi dovuti ai trasferimenti ed ai consistenti tempi di attesa prima del rifornimento del bus, in considerazione del fatto che la stazione di rifornimento non era ad uso esclusivo dell'Azienda.
4. Altro fatto di rilievo è rappresentato dalla circostanza che, nel mese di maggio, l'Amministrazione comunale ha affidato ad AMAT alcune delle aree di parcheggio previste nel Piano Industriale, nelle zone di Mondello, della Stazione centrale, di Via Belgio e dello Stadio, per un totale di 415 nuovi stalli, su un totale previsto di 600, da gestire con le modalità previste per la verifica della sosta tariffata. In particolare:
 - in piazza Giovanni Paolo II, nelle due aree divise da via Cassarà: 3.400 metri quadrati, 150 stalli;

- in largo Cavalieri del Lavoro, tra via Belgio e viale Strasburgo: 3.400 metri quadrati, 101 stalli;
- in piazza Giulio Cesare, presso il parcheggio degli uffici comunali dell'Anagrafe, a ridosso della ZTL: 70 stalli;
- a Mondello, in via Saline, angolo via Lilla: 2.350 metri quadrati, 94 stalli.

L'attivazione di tali aree allo scopo è prevista a breve con un ricavo annuo atteso di circa €350.000.

5. In data 1.5.2018, l'Assemblea Regionale Siciliana ha approvato il nuovo testo che definisce gli impegni della spesa per l'esercizio finanziario corrente e per l'intero triennio 2018-2020. La stessa Amministrazione Regionale, sulla scorta di quanto richiamato in premessa, da conto della diminuzione dello stanziamento in bilancio sul pertinente capitolo di spesa "spese per l'espletamento dei servizi di trasporto pubblico locale", palesando la conseguente necessità di riduzione nella misura di circa il 3% del corrispettivo contrattuale dovuto ad AMAT per lo svolgimento dei servizi di trasporto pubblico locale, già dall'esercizio finanziario in corso. L'avverarsi di tale condizione va ad aggravare ulteriormente la situazione di squilibrio economico denunciata per l'erogazione dei servizi del TPL, avviatasi già a partire dal 2012 e che questa azienda, almeno per quanto riguarda lo svolgimento del servizio su gomma, ha cercato di recuperare, attraverso un processo di ottimizzazione dell'impiego dei fattori produttivi e una rimodulazione della rete delle linee asservite. Lo schema successivo chiarisce sull'evoluzione degli stanziamenti regionali per il settore a partire dall'anno 2011 e le quote di competenza che Amat si è visto ridurre nello stesso periodo.

EVOLUZIONE DEGLI STANZIAMENTI DI BILANCIO DELLA REGIONE SICILIA NEL TPL
(importi in milioni di Euro)

ANNO	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
URBANO	129	103	103	93	83	88	88	88
EXTRA URBANO	93	74	74	74	74	69	69	69
TOTALE SETTORE	222	177	177	167	157	157	157	157

QUOTA AMAT (IVA esclusa e con adeguamento ISTAT annuale) – valori in Euro

2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
------	------	------	------	------	------	------	------

44.540.642 39.406.650 40.588.850 38.573.205 33.698.277 35.113.605 35.078.491 35.078.491

Inoltre, per l'intero periodo 2018-2020 la stessa Legge Finanziaria ha previsto ulteriori riduzioni, pari a circa il 26%, che vedrebbero decurtare il trasferimento ad Amat di ulteriori € 10 mil circa sia per l'anno 2019, sia per l'anno 2020.

IMPEGNI PREVISTI PER AMAT CON TAGLIO IN FINANZIARIA (IVA esclusa)

	2018	2019	2020
	€ 34.066.126	€ 25.691.486	€ 25.691.486
Riduzione rispetto allo stanziamento attuale	<u>- € 1.012.365</u>	<u>- € 9.387.005</u>	<u>- € 9.387.005</u>

Da quanto sopra esposto ne discende, sia l'impossibilità per questa azienda di poter completare in maniera coerente la redazione di compiuti piani economico-finanziari prospettici, tanto annuali (budget 2018/2019) quanto pluriennali (Piano Industriale 2018-2020/ 2019-2021), sia l'evidente incompatibilità di tali tagli dei corrispettivi con la possibilità di erogare un sufficiente servizio di trasporto pubblico per la Città di Palermo, atteso che i livelli di servizio contrattualizzati prima di tali riduzioni, risultavano già al limite delle reali necessità della Città.

Evoluzione della gestione

Il Piano Industriale 2015-2019, adottato dal Consiglio di Amministrazione aziendale il 29/07/2015 e fatto proprio dalla Giunta Municipale con deliberazione n. 148 del 10/09/2015, evidenzia, per grandi linee, le reali condizioni di gestione aziendali previste dal nuovo Contratto di Servizio, il mutato mercato di riferimento e le possibili prospettive di sviluppo evolutivo delle attività aziendali, tenuto conto anche dell'avvio delle linee tranviarie e della gestione della ZTL nella città.

Il Contratto di Servizio stipulato in data 29/12/2015, con l'affidamento della gestione del servizio tranviario e l'affidamento della gestione economico-tecnica delle Zone a Traffico Limitato (ZTL), rinnovando l'intero sistema della mobilità urbana, avrebbe dovuto portare anche al raggiungimento dell'equilibrio gestionale, economico e finanziario aziendale. Purtroppo, come più volte evidenziato, l'importante flusso di risorse finanziarie connesso all'attività di gestione delle ZTL ha reso, in atto, il rimodulato Contratto di Servizio inefficace a garantire gli obiettivi programmati, in quanto il raggiungimento dell'equilibrio di gestione, così come definito nella

rimodulazione del Contratto di Servizio, risulta praticamente interrotto per fattori esterni che impediscono il rispetto degli indirizzi ricevuti.

In questo senso, sarà necessario ricorrere ad interventi correttivi che possano garantire all'Azienda quelle risorse previste nel Contratto di Servizio idonee a garantire l'equilibrio economico e finanziario della gestione.

Nonostante le difficoltà appena dette, la gestione caratteristica nell'esercizio 2018 continuerà ad essere dedicata al mantenimento dei livelli di servizio finora espressi.

I segnali rilevati nel corso dell'anno 2018, che fanno registrare un andamento crescente dei ricavi da vendita di biglietti, confrontato con il corrispondente periodo del 2017, dimostrano che l'Azienda ha posto un'attenzione sempre maggiore alle politiche commerciali e di lotta all'evasione tariffaria.

Nel corso del 2018 sono stati avviati una serie di interventi finalizzati, da una parte, a limitare il fenomeno del portoghesismo con azioni dirette, quali ad esempio l'avvio già sperimentato di guardie giurate a bordo di alcune linee del TPL e la sottoscrizione di un Accordo Aziendale con le rappresentanze sindacali per estendere la possibilità dell'azione di verifica anche a figure contrattuali diverse dai verificatori, quali gli ausiliari del traffico.

Sul fronte della normativa nazionale, è stato definitivamente approvata la legge di revisione del sistema sanzionatorio per i passeggeri sprovvisti di titolo di viaggio, prevedendo procedure più rapide per il recupero forzato della sanzione, sinora possibili in Sicilia soltanto con costose e poco efficaci azioni extragiudiziali.

Altro impegno sarà quello di mantenere un assetto gestionale tale da poter far fronte alle richieste di servizi speciali da parte dell'Amministrazione Comunale.

Sul fronte della contribuzione regionale in conto esercizio, occorre evidenziare, ancora una volta, come nello scenario gestionale corrente non vi sia il riconoscimento di un corrispettivo correlato all'espletamento del servizio tranviario. Su questo versante AMAT ha inoltrato specifiche richieste che hanno dato avvio a specifici tavoli tecnici con l'Amministrazione e con gli Uffici tecnici della Regione Sicilia, per il riconoscimento in termini reddituali del servizio aggiuntivo svolto.

Detto riconoscimento rappresenta una condizione essenziale per condurre in equilibrio la gestione delle stesse linee tranviarie, la cui mancanza potrebbe avere effetti sulla continuità aziendale.

Un ulteriore rischio della gestione che potrebbe avere effetti sulla continuità aziendale è rappresentato dal noto contenzioso con il Comune di Palermo relativamente alle pretese in materia di TARSU e TOSAP a valere sulle aree di sosta tariffata il cui controllo è affidato ad AMAT per cui si auspica ciò che è già stato osservato in sede di commento dei fondi per contenzioso tributario.

Altre informazioni

In ordine alle ulteriori informazioni richieste dall'art. 2428 del codice civile, segnaliamo che la Società:

- alla data di chiusura del presente Bilancio non possiede alcuna azione propria né ha acquistato o venduto nel corso dell'esercizio azioni proprie e/o azioni di società controllanti, neanche per il tramite di società fiduciaria o per interposta persona;
- nel corso del 2017 non ha esercitato attività di ricerca e sviluppo;
- inoltre, ai sensi dell'art. 2428 del codice civile, così come novellato dal D.Lgs. n. 32/2007, che ha recepito i contenuti della direttiva n. 51/2003/CE, si riportano di seguito le previste informazioni obbligatorie.

Informazioni sul personale

- Al 31.12.2017 i dipendenti in forza sono pari a 1.520 unità.
- Non vi sono stati addebiti alla Società in ordine a malattie professionali su dipendenti o ex dipendenti o cause di mobbing, per cui la stessa sia stata dichiarata definitivamente responsabile.

Informazioni sull'ambiente di lavoro

- La società, in riferimento alla sicurezza sugli ambienti di lavoro, al fine di potere migliorare la tutela della salute del proprio personale, ha ulteriormente approfondito l'analisi dei fattori di rischio che caratterizzano l'attività e le relative misure di sicurezza per l'attività lavorativa, effettuando una serie di ulteriori verifiche per un'ancora più attenta attività di prevenzione dei rischi sul lavoro.
- La Società non è stata dichiarata colpevole in via definitiva né ha subito sanzioni e/o pene inflitte per reati o danni ambientali.

Rispetto all'illustrazione testè formulata si conclude la presente Relazione sulla gestione ribadendo che AMAT Palermo s.p.a. considera indispensabile la collaborazione tra Controllante e

Controllata affinché - superate le problematiche diffusamente richiamate, analizzate ed affrontate – si intraprenda un percorso adeguato e virtuoso che, non già secondo logiche di “mero soccorso finanziario”, rilanci la Società attraverso scelte e programmi in grado di attuare al meglio le finalità indicate nel vigente Contratto di servizio, contratto che richiede di essere riformulato alla luce del nuovo piano industriale, consono agli obiettivi del Comune di Palermo essendo, come detto, via via cambiato lo scenario economico-finanziario complessivo principalmente legato all’entità delle fonti destinate al trasporto pubblico locale.

Certamente massimo sarà l’impegno quotidiano affinché, la Città di Palermo possa disporre di un’offerta di mobilità ampia e di alto profilo, come si conviene ad una Grande Metropoli, divenuta strategico polo turistico nazionale ed europeo e di cui il Progetto Tram - come più volte ribadito dalla Amministrazione comunale - costituisce un’opera di rigenerazione urbana realizzata nella Città di Palermo e in Sicilia, espressione di un’attenzione straordinaria non soltanto alla mobilità ma anche alla speranza e alla volontà di realizzare veramente la fine delle periferie.

Si ringrazia per la fiducia accordata e nell’invitare l’Azionista unico ad approvare il presente Progetto di Bilancio che chiude con una perdita di € 50.645.155 si fa presente che, essendo intervenuti i presupposti di cui all’art. 2446 cod. civ., la società, provvederà nei tempi e con le modalità previste dalla norma di riferimento a convocare l’Assemblea per l’adozione dei provvedimenti consequenziali.

L’amministratore unico
Avv. Michele Cimino

