



CITTÀ METROPOLITANA DI PALERMO

Deliberazione del Commissario ad acta
in sostituzione del Consiglio Metropolitan

N. 18 del 18/10/24

OGGETTO: Approvazione bilancio consolidato 2023.

L'anno duemilaventiquattro, il giorno diciotto del mese di ottobre in Palermo, il Commissario ad acta della Città Metropolitana di Palermo con le funzioni del Consiglio Metropolitan, dott. Giovanni Scafidi, giusta Decreto Assessoriale n. 395/S.3/2024 del 01/10/2024, con la partecipazione del Segretario Generale dott. Francesco Mario Fragale.

Vista la proposta di deliberazione redatta dalla Direzione Ragioneria Generale prot. n. 0073211 del 16/09/2024;

Valutati i presupposti di fatto e le ragioni giuridiche a fondamento dell'adozione del presente atto in relazione alle risultanze dell'istruttoria;

Acquisiti i pareri di regolarità tecnica e di regolarità contabile espressi dai Dirigenti competenti ai sensi dell'art. 49 del T.U.E.L.;

Acquisito il parere dell'Organo di Revisione dell'Ente ai sensi dell'art. 239 comma 1, lettera *d-bis* del T.U.E.L.;

Vista la legge n. 142/90 così come recepita dalla Legge Regionale n. 48/91 e successive modifiche ed integrazioni;

Visto il T.U.E.L., approvato con D. Lgs. n. 267 del 18/08/2000 e ss.mm.ii;

Vista la L.R. n. 15 del 04/08/2015 e successive modifiche ed integrazioni;

Vista la L.R. n. 7/2019;

Ritenuto che la proposta sia meritevole di accoglimento;

Dato atto, ai sensi dell'art. 6 bis della L. n. 241/1990 e dell'art. 1, comma 9, lett. e) della L. n. 190/2012, della insussistenza di cause di conflitto di interesse, anche potenziale, per chi adotta il presente provvedimento;

Attesa la propria competenza ad adottare il presente atto

DELIBERA

1. Approvare la proposta di deliberazione redatta dalla Direzione Ragioneria Generale prot. n. 0073211 del 16/09/2024 con la narrativa, motivazione e dispositivo di cui alla stessa, che si allega al presente atto per farne parte integrante e sostanziale.
2. Demandare alla Direzione proponente gli adempimenti consequenziali all'adozione del presente atto.

3. Dichiarare il presente atto immediatamente esecutivo.

Fatto e sottoscritto.

IL SEGRETARIO GENERALE
dott. Francesco Mario Fragale

IL COMMISSARIO AD ACTA
dott. Giovanni Scafidi

INIZIO PUBBLICAZIONE

Si attesta che la presente deliberazione è stata posta in pubblicazione all'Albo On Line della Città Metropolitana a far data dal 18/10/2024.

Palermo, li 18 ottobre 2024

Il Segretario Generale o suo delegato

DICHIARAZIONE DI ESECUTIVITÀ

La presente deliberazione è divenuta esecutiva il 18 ottobre 2024.

Atto dichiarato immediatamente esecutivo in sede di approvazione dall'Organo deliberante.

() Atto divenuto esecutivo in seguito al decorso di giorni dieci dalla data di inizio della pubblicazione all'Albo on line di questo Ente, come sopra certificato.

Palermo, li 18 ottobre 2024

Il Segretario Generale o suo delegato

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Si certifica che la presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo On Line della Città Metropolitana, ai sensi dell'art. 32 della L. 18 giugno 2009 n. 69 dal _____ al _____, e che, contro la stessa, non sono state prodotte opposizioni o rilievi.

Palermo, li _____

Il Segretario Generale o suo delegato



CITTÀ METROPOLITANA DI PALERMO

DIREZIONE RAGIONERIA GENERALE

Proposta di deliberazione per il Commissario ad Acta

OGGETTO: Approvazione Bilancio consolidato 2023

Il sottoscritto responsabile del procedimento, con incarico di E.Q. del Servizio Bilancio, Rendiconto e Contabilità, sottopone al Sindaco Metropolitanamente la seguente proposta di Decreto e a tal fine dichiara che, "ai sensi dell'art. 6 bis, della legge 7/8/1990, n. 241, nell'istruttoria e predisposizione della presente. proposta di decreto non si trova in conflitto di interesse, anche potenziale.

PREMESSO CHE:

- il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 ha dettato apposite disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42;
- l'art. 11-bis del D.Lgs. 118/2011 dispone che gli enti territoriali adottano lo schema di bilancio consolidato, costituito dal conto economico consolidato e dallo stato patrimoniale consolidato, corredato dalla relazione sulla gestione consolidata, comprendente la nota integrativa, e dal parere del collegio dei revisori dei conti;
- il principio contabile n. 4 relativo al bilancio consolidato è stato modificato dai D.M. 11 agosto 2017, D.M. 29 agosto 2018 e, da ultimo, dal D.M. 1 marzo 2019 decreti correttivi dell'armonizzazione contabile;

CONSIDERATO CHE:

La Città Metropolitana di Palermo è obbligata alla redazione del bilancio consolidato entro il 30 settembre 2024, con riferimento all'esercizio 2023;

- il bilancio consolidato *della Città Metropolitana di Palermo*, in linea con il principio contabile di cui all'Allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011, deve rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate;
- in caso di mancato rispetto dei termini di approvazione del bilancio consolidato da parte della Città Metropolitana di Palermo troverà applicazione l'art. 9, comma 1-quinquies, del D.L. 113/2016, ovvero il divieto di assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale,

Prot. N. 93211 del 16/9/24

compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si porterà a termine l'adempimento;

- con riferimento all'art. 65 del Regolamento di contabilità, la Città Metropolitana di Palermo ha predisposto i due elenchi distinti degli enti componenti del GAP o "Gruppo Amministrazione pubblica" e degli enti inclusi nel perimetro di consolidamento ed ha provveduto ad approvare tali documenti con Decreto del Sindaco Metropolitan n. 27 del 29/02/2024, con la conseguenza che devono essere consolidati i seguenti enti ed organismi:

Denominazione	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Organismo titolare di affidamento diretto	% partecipazione al 31/12/2022
Palermo Energia s.p.a	Società controllate	controllata	SI	SI	100
Fondazione Sant'Elia	Enti strumentali controllati	controllata	NO	NO	100
GESAP s.p.a	Società partecipate	partecipata	NO	NO	41,337

RICORDATO CHE:

il bilancio consolidato è "un documento contabile a carattere consuntivo" che consente di:

- *"sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;*
- *attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società; ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico"* (par. 1 dell'Allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011);

RITENUTO necessario procedere all'approvazione del Bilancio Consolidato della Città Metropolitana di Palermo, esercizio 2023, costituito, come indicati dall'Allegato n.11 del D.lgs. 118/2011, dallo Stato patrimoniale consolidato, Conto economico consolidato nonché dalla Relazione sulla gestione consolidata che comprende la Nota integrativa, che si allegano al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale;

VISTO:

- l'articolo 239, comma 1, lett. d-bis), del TUEL, secondo cui l'organo di revisione predispone una relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato, entro il termine previsto dal regolamento di contabilità e comunque non inferiore a 20 giorni, decorrente dalla trasmissione della stessa proposta approvata dall'organo esecutivo;
- lo schema allegato di bilancio consolidato per l'esercizio 2022 della Città Metropolitana di Palermo, corredato dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;

TENUTO CONTO CHE, sulla base delle risultanze di quanto trasmesso dalle società ed organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento su elencate e delle informazioni contabili disponibili, con Decreto del Sindaco metropolitano **N. 0126 DEL 16/09/2024** è stato approvato lo schema di Bilancio consolidato per l'anno 2023 della Città Metropolitana di Palermo, allegati al presente atto, costituiti:

dallo Stato Patrimoniale consolidato (Allegato A),

le cui risultanze finali sono di seguito schematizzate

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	
TOTALI CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00
Immobilizzazioni Immateriali	1.294.389,94
Immobilizzazioni Materiali	843.092.431,03
Immobilizzazioni Finanziarie	7.381.344,32
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	850.851.516,29
Rimanenze	157.577,81
Crediti	48.665.200,49
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	828,39
Disponibilità liquide	272.601.020,45
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	321.424.627,14
RATEI E RISCONTI (D)	155.832,04
TOTALE DELL'ATTIVO	1.172.431.975,47

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	
PATRIMONIO NETTO (A)	1.034.837.343,88
FONDI PER RISCHI E ONERI (B)	31.042.570,44
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	1.488.167,85
DEBITI (D)	98.860.836,20
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	6.203.057,10
TOTALE DEL PASSIVO	1.172.431.975,47

➤ dal Conto Economico consolidato (Allegato B),

le cui risultanze finali sono di seguito schematizzate:

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	245.485.442,41
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	167.016.976,76
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	78.468.465,65
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-1.523.503,63
<i>Proventi finanziari</i>	726.505,59
<i>Oneri finanziari</i>	2.250.009,22
D) RETTIFICHE DI VALORE DELLE ATTIVITA' FINANZIARIE	4.845.024,37
Rivalutazioni	4.845.024,37
Svalutazioni	0,00
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	8.181.701,94
<i>Proventi straordinari</i>	10.582.436,92
<i>Oneri straordinari</i>	2.400.734,98
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A+B+C+D+E)	89.971.688,33
Imposte	3.594.971,89
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	86.376.716,44
Risultato dell'esercizio di pertinenza dei terzi	0,00

➤ dalla "Relazione sulla gestione consolidata" (Allegato C) da parte dell'Ufficio preposto, con riferimento a quanto richiamato al punto 5 dell'allegato 4/4 al d.lgs. 118/2011, contenente la "Nota Integrativa".

VISTI:

- il D. Lgs. 267/00;
- il D. Lgs. 23 giugno 2011, n.118 ed in particolare l'allegato 4/4;
- il D.Lgs. 19 agosto 2016 n. 175, come modificato dal Decreto legislativo 16 giugno 2017, n. 100
- il vigente Statuto ;
- il vigente Regolamento di contabilità

Si propone al Commissario ad Acta con le funzioni di Consiglio Metropolitanamente che

DELIBERI

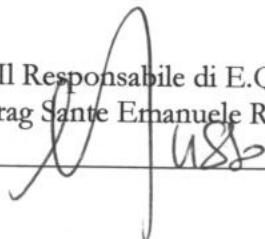
Nel Prendere atto che lo schema di bilancio Consolidato 2023 è stato approvato con Decreto n. 0126 DEL 16/09/2024;

1. approvare il bilancio Consolidato esercizio 2023, costituito dallo **Stato Patrimoniale consolidato (Allegato A)**, **Conto Economico consolidato (Allegato B)**, dalla **Relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa (Allegato C)**, facenti parte integrante e sostanziale del presente atto;
2. trasmettere la presente Deliberazione alla società Palermo Energia s.p.a., alla Fondazione Sant'Elia, alla Società Ges.A.P. s.p.a ed alla SRR Area Metropolitana s.c.p.a;

Di dichiarare il presente provvedimento immediatamente esecutivo.

Palermo, li 16/09/2024

Il Responsabile di E.Q.
rag Sante Emanuele Russo



1.

Si allegano:

1. Stato Patrimoniale consolidato (**Allegato A**);
2. Conto economico consolidato (**Allegato B**);
3. Relazione sulla gestione consolidata (**Allegato C**);
4. Decreto del Sindaco Metropolitanamente n. 0126 DEL 16/09/2024 di "Approvazione schema di Bilancio consolidato 2022".

PARERE DI REGOLARITÀ TECNICA

Ai sensi dell'art. 147-bis del D. Lgs. 267/2000 e ss.mm.ii e del vigente Regolamento dei Controlli Interni e di Contabilità, si esprime il seguente parere di regolarità tecnica sul presente provvedimento in ordine alla legittimità, regolarità e correttezza dell'azione amministrativa e della sua conformità alla vigente normativa comunitaria, nazionale, regionale, statutaria e regolamentare:

FAVOREVOLE

NON FAVOREVOLE

Per i motivi di seguito riportati:

.....
.....
.....

Si attesta, ai sensi dell'art. 183, comma 8, il preventivo accertamento della compatibilità del programma dei pagamenti conseguente al presente atto con le regole di finanza pubblica e la programmazione dei flussi di cassa.

Addi 16/09/2024

IL DIRIGENTE
Il Ragioniere Generale

~~Dott. Massimo Bonomo~~.....

PARERE DI REGOLARITÀ CONTABILE

Sul presente atto si esprime, ai sensi degli artt. 49, comma 1 e 147 bis comma 1, D. Lgs. 267/2000 e ss.mm.ii e del vigente Regolamento dei Controlli Interni e di Contabilità, il seguente parere di regolarità contabile:

FAVOREVOLE

NON FAVOREVOLE

NON DOVUTO in quanto non comporta riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio dell'ente.

Per i motivi di seguito riportati:

.....
.....
.....

Addi 16/09/2024

IL RESPONSABILE DEI SERVIZI FINANZIARI

Il Ragioniere Generale

~~Dott. Massimo Bonomo~~



CITTA' METROPOLITANA DI PALERMO

RAGIONERIA GENERALE

Deliberazione del Commissario ad acta in sostituzione del Consiglio Metropolitanano

N. 18 DEL 18/10/24

OGGETTO: Approvazione Bilancio consolidato 2023.

- STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (**ATTIVO**)
- STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (**PASSIVO**)

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		2023	2022	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		0,00	43,60	A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		0,00	43,60		
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>					
1	costi di impianto e di ampliamento	0,00	1.800,00	BI	BI
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità'	1.200,00	1.750,00	BI1	BI1
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	3.599,76	4.899,64	BI2	BI2
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI3	BI3
5	avviamento	0,00	0,00	BI4	BI4
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	798.309,36	830.429,04	BI5	BI5
9	altre	491.280,82	341.315,86	BI6	BI6
Totale immobilizzazioni immateriali		1.294.389,94	1.180.194,54	BI7	BI7
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>					
II	Beni demaniali				
1.1	Terreni	3.567.749,78	3.708.674,30		
1.2	Fabbricati	201.408,06	201.408,06		
1.3	Infrastrutture	974.297,60	974.297,60		
1.9	Altri beni demaniali	1.785.044,12	1.925.968,64		
III	Altre immobilizzazioni materiali (3)				
2.1	Terreni	607.000,00	607.000,00		
a	di cui in leasing finanziario	272.947.307,71	248.296.880,18	BI11	BI11
2.2	Fabbricati	0,00	0,00		
a	di cui in leasing finanziario	223.580.136,55	211.022.472,85		
2.3	Impianti e macchinari	0,00	0,00		
a	di cui in leasing finanziario	571.810,88	473.874,73	BI12	BI12
		0,00	0,00		

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		STATO PATRIMONIALE ATTIVO			
		2023	2022	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	624.047,78	296.138,27	BIII3	BIII3
2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	73.678,13	109.830,82		
2.7	Mobili e arredi	53.718,82	614,75		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	48.043.915,55	36.393.948,76		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	566.577.373,54	561.208.039,42	BIII5	BIII5
	Totale Immobilizzazioni materiali	843.092.431,03	813.213.593,90		
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)				
1	Partecipazioni in	5.394.533,72	224.223,17	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	93.528,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	5.251.393,02	184.223,17	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	49.612,70	40.000,00		
2	Crediti verso	367.941,05	442.861,89	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	26.210,14	104.658,26	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	341.730,91	338.203,63	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	702.220,55	1.231.902,13	BIII3	
	Totale Immobilizzazioni finanziarie	6.464.695,32	1.898.987,19		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	850.851.516,29	816.292.775,63		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	157.577,81	158.713,51	CI	CI
II	<u>Crediti (2)</u>	157.577,81	158.713,51		
	Totale Rimanenze	157.577,81	158.713,51		

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		2023	2022	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
STATO PATRIMONIALE ATTIVO					
1	Crediti di natura tributaria	635.624,18	919.108,20		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità'	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	635.624,18	919.108,20		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	27.992.929,50	43.150.682,29		
a	verso amministrazioni pubbliche	21.710.409,06	39.537.637,43		
b	imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
c	imprese partecipate	280.374,40	1.815.120,48	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	6.002.146,04	1.797.924,38		
3	Verso clienti ed utenti	12.128.867,85	13.148.938,26		CII1
4	Altri Crediti	7.907.778,96	4.815.660,34		CII5
a	verso l'erario	2.331.666,81	2.118.712,49		
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
c	altri	5.576.112,15	2.696.947,85		
III	Totale crediti	48.665.200,49	62.034.389,09		
1	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
	partecipazioni	828,39	828,39	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
IV	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	828,39	828,39		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
1	Conto di tesoreria	249.526.212,74	194.278.029,03		
a	Istituto tesoriere	0,00	194.278.029,03		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	249.526.212,74	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	23.066.493,21	17.960.253,47	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	8.314,50	8.372,03	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3

Esercizio 2023
CONTABILITÀ GENERALE (DL.118)
RENDICONTO CONSOLIDATO - ex. All. n. 11 al D.Lgs 118/2011

CITTA' METROPOLITANA DI PALERMO

11/09/2024

		STATO PATRIMONIALE ATTIVO			
		2023	2022	Riferimento art.24/24 CC	Riferimento DM 26/4/95
STATO PATRIMONIALE ATTIVO					
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilita' liquide	272.601.020,45	212.246.654,53		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	321.424.627,14	274.440.585,52		
D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	155.832,04	150.017,73	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	155.832,04	150.017,73		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	1.172.431.975,47	1.090.883.422,48		

		STATO PATRIMONIALE PASSIVO			
		2023	2022	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
	Patrimonio netto di gruppo				
I	Fondo di dotazione	545.304.492,89	545.304.492,89	AI	AI
II	Riserve	376.474.162,19	322.218.017,82		
	b da capitale	66.399.956,19	66.399.956,19	AlI, AlIII	AlI, AlIII
	c da permessi di costruire	0,00	0,00		
	d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	110.297.698,01	110.438.622,53		
	e altre riserve indisponibili	198.648.691,91	144.392.547,54		
	f altre riserve disponibili	1.127.816,08	986.891,56		
III	Risultato economico dell'esercizio	86.376.716,44	30.481.782,26	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	26.681.972,36	50.579.348,90	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
	Totale Patrimonio netto di gruppo	1.034.837.343,88	948.583.641,87		
VI	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	1.034.837.343,88	948.583.641,87		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	per imposte	265.244,71	412.119,20	B2	B2
3	altri	30.777.325,73	30.001.884,43	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	31.042.570,44	30.414.003,63		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	1.488.167,85	1.617.201,35	C	C

Esercizio 2023
 CONTABILITÀ GENERALE (DL 118)
 RENDICONTO CONSOLIDATO - ex. All.n. 11 al D.Lgs 118/2011

CITTA' METROPOLITANA DI PALERMO

09/09/2024

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		STATO PATRIMONIALE PASSIVO			
		2023	2022	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
TOTALE T.F.R. (C)		1.488.167,85	1.617.201,35		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	46.879.920,45	46.041.689,27		
a	prestiti obbligazionari	24.444.366,37	27.486.037,92	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	168,41	0,00		
c	verso banche e tesoriere	20.787.416,63	16.803.133,77	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	1.647.969,04	1.752.517,58	D5	
2	Debiti verso fornitori	29.324.339,87	38.955.619,33	D7	D6
3	Acconti	64.985,07	63.744,96	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	2.463.589,13	592.980,40		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	2.363.589,13	34.123,80	D9	D8
c	imprese controllate	0,00	0,00		
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	100.000,00	558.856,60		
5	altri debiti	20.128.001,68	18.424.936,78	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	3.582.117,55	1.966.886,33		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	791.805,49	498.751,00		
c	per attivita' svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00		
d	altri	15.754.078,64	15.959.299,45		
TOTALE DEBITI (D)		98.860.836,20	104.078.970,74		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	0,00	1.889,55	E	E
II	Risconti passivi	6.203.057,10	6.187.715,34	E	E
1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		

Esercizio 2023

CONTABILITA' GENERALE (DL.118)

RENDICONTO CONSOLIDATO - ex. All.n.11 al D.Lgs 118/2011

CITTA' METROPOLITANA DI PALERMO

09/09/2024

		STATO PATRIMONIALE PASSIVO			Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
		2023	2022			
	STATO PATRIMONIALE PASSIVO					
a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00			
b	da altri soggetti	0,00	0,00			
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00			
3	Altri risconti passivi	6.203.057,10	6.187.715,34			
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	6.203.057,10	6.189.604,89			
	TOTALE DEL PASSIVO	1.172.431.975,47	1.090.883.422,48			
	CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00			
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00			
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00			
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00			
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00			
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00			
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00			
	TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00			



CITTA' METROPOLITANA DI PALERMO

RAGIONERIA GENERALE

Deliberazione del Commissario ad acta in sostituzione del Consiglio Metropolitanano

N. 18 DEL 18/10/24

OGGETTO: Approvazione Bilancio consolidato 2023.

- CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Esercizio 2023

CONTABILITÀ GENERALE (DL.118)

RENDICONTO CONSOLIDATO - ex. All.n.11 al D.Lgs 118/2011

09/09/2024

CITTA' METROPOLITANA DI PALERMO		CONTO ECONOMICO		Riferimento DM 26/4/95
		2023	2022	Riferimento art.2424 CC
CONTO ECONOMICO				
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	70.586.770,29	65.840.098,39	
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00	A5c
3	Proventi da trasferimenti e contributi	130.404.944,74	137.614.239,65	E20c
	Proventi da trasferimenti correnti	68.277.669,81	66.989.399,82	
	Proventi da trasferimenti correnti	0,00	0,00	
a	Quota annuale di contributi agli investimenti	62.127.274,93	70.624.839,83	A1a
b	Contributi agli investimenti	41.078.370,29	35.777.585,35	
c	Contributi agli investimenti	1.831.948,40	1.848.251,83	
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	92.304,28	86.011,45	
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	39.154.117,61	33.843.322,07	A2
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00	A3
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	0,00	-21.337,00	A4
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	43.324,48	63.826,39	A5 a e b
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	3.372.032,61	10.603.595,22	
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	245.485.442,41	249.878.008,00	
8	Altri ricavi e proventi diversi			
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)				
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.701.347,84	1.711.173,75	B6
10	Prestazioni di servizi	45.002.064,77	47.535.447,15	B7
11	Utilizzo beni di terzi	7.734.865,65	7.312.606,18	B8
12	Trasferimenti e contributi	57.772.262,86	59.359.793,92	
	Trasferimenti correnti	56.826.698,25	55.830.154,29	
a	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	945.564,61	2.737.783,03	
b	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	791.856,60	
c	Personale	36.807.663,34	35.948.511,77	B9

09/09/2024

		CONTO ECONOMICO		CONTO ECONOMICO			
		2023	2022	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95		
14							
a	Ammortamenti e svalutazioni						
b	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	9.694.600,50	58.656.022,80	B10	B10		
c	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	102.654,30	93.749,65	B10a	B10a		
d	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	9.367.226,25	6.173.222,30	B10b	B10b		
	Svalutazione dei crediti	0,00	0,00	B10c	B10c		
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	224.719,95	52.389.050,85	B10d	B10d		
16	Accantonamenti per rischi	-7.068,45	19.326,05	B11	B11		
17	Altri accantonamenti	2.177.914,25	1.117.865,04	B12	B12		
18	Oneri diversi di gestione	597.674,83	61.135,36	B13	B13		
		5.535.651,17	7.693.497,54	B14	B14		
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	167.016.976,76	219.415.379,56				
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI						
19	Proventi finanziari	78.468.465,65	30.462.628,44				
a	Proventi da partecipazioni						
b	da societa' controllate	0,00	0,00	C15	C15		
c	da societa' partecipate da altri soggetti	0,00	0,00				
20	Altri proventi finanziari	0,00	0,00				
		0,00	0,00				
	Oneri finanziari	726.505,59	45.840,44				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	726.505,59	45.840,44	C16	C16		
a	Interessi passivi	2.250.009,22	1.138.799,04	C17	C17		
b	Altri oneri finanziari	938.599,80	123.684,24				
		1.311.409,42	1.015.114,80				
	Totale oneri finanziari	2.250.009,22	1.138.799,04				
	Totale oneri finanziari	2.250.009,22	1.138.799,04				
	totale (C)	-1.523.503,63	-1.092.958,60				

CITTA' METROPOLITANA DI PALERMO

		CONTO ECONOMICO			Riferimento DM 26/4/95
		CONTO ECONOMICO			Riferimento art.2424 CC
		2023	2022		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	4.845.024,37	4.758.867,47	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	273.188,11	D19	D19
	totale (D)	4.845.024,37	4.485.679,36		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari	10.582.436,92	1.554.704,53	E20	E20
	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		
a	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	10.582.436,92	1.554.704,53		E20b
c	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E20c
d	Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
e					
	totale proventi	10.582.436,92	1.554.704,53	E21	E21
25	Oneri straordinari	2.400.734,98	1.859.068,62		
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	2.400.734,98	1.859.068,62		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00		E21d
	totale oneri	2.400.734,98	1.859.068,62		
	Totale (E) (E20-E21)	8.181.701,94	-304.364,09		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	89.971.688,33	33.550.985,11		
	Imposte (*)	3.594.971,89	3.069.202,85	22	22
26	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	86.376.716,44	30.481.782,26	23	23
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	86.376.716,44	30.481.782,26		
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00		
30					



CITTA' METROPOLITANA DI PALERMO

RAGIONERIA GENERALE

Deliberazione del Commissario ad acta in sostituzione del Consiglio Metropolitanano

N. 10 DEL 18/10/24

OGGETTO: Approvazione Bilancio consolidato 2023.

- RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA CONTENENTE "NOTA INTEGRATIVA"

Bilancio Consolidato della Città Metropolitana di Palermo al 31/12/2023
Documento redatto ai sensi dell'Art. 11 bis del D. Lgs 118/2011 e ss.mm.ii.

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA
AL BILANCIO CONSOLIDATO 2023

INTRODUZIONE

Il bilancio consolidato è un documento contabile di sintesi che riflette contabilmente la situazione economica, patrimoniale e finanziaria del Gruppo Città Metropolitana di Palermo, evidenzia le variazioni sotto il duplice aspetto finanziario ed economico patrimoniale intervenute nell'esercizio considerato e determina il risultato economico del gruppo come un'unica entità economico-giuridica composta da una pluralità di soggetti. Esso si incardina nel processo di riforma della contabilità pubblica che ha tra gli obiettivi l'armonizzazione dei sistemi contabili ossia la creazione di un "linguaggio comune" che riporti ad unità i dati contabili delle Pubbliche Amministrazioni.

Il presente bilancio consolidato è stato redatto secondo gli schemi dell'allegato 11 al D.Lgs. 118/2011 ed in ottemperanza dell'allegato nr. 4/4 D.Lgs. 118/2011, "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato", così come modificato ed integrato dal D.Lgs. 126/2014 e dal Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze 11 agosto 2017 nonché ai Principi contabili generali civilistici emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), come risulta dalla presente relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa, la quale costituisce parte integrante del bilancio consolidato medesimo.

Il prospetto di bilancio consolidato corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute dalla Città Metropolitana di Palermo e dalle società ed organismi rientranti nel perimetro di consolidamento.

Pertanto il consolidamento dei conti è stato effettuato dalla Città Metropolitana di Palermo con la sua società in house PALERMO Energia S.p.A, con la Fondazione S. Elia, con la società GES.A.P. S.p.A. Al fine di conseguire le risultanze del bilancio consolidato sono state apportate le relative rettifiche in sede di consolidamento, eliminando o elidendo le operazioni infragruppo, meglio specificate in seguito, per includere solamente le operazioni aventi rilevanza esterna al gruppo stesso. La presente relazione sulla gestione intende dare, pertanto, una descrizione delle realtà presenti nel gruppo metropolitano, fare un'analisi dei dati consolidati, nonché evidenziare eventuali fatti di rilievo avvenuti all'interno del gruppo stesso.

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA

Il “Gruppo amministrazione pubblica”

Il termine “gruppo amministrazione pubblica” comprende gli enti e gli organismi strumentali, nonché le società controllate e partecipate da un'amministrazione pubblica, come stabilito dal Decreto Legislativo 118/2011 e ss.mm.ii.

Costituiscono componenti del gruppo amministrazione pubblica, così come stabilito dal citato allegato 4/4 aggiornato dal Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze 11 agosto 2017 :

1) gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo. Rientrano all'interno di tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica;

2) gli enti strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo, intesi come soggetti, pubblici o privati, dotati di personalità giuridica e autonomia contabile. A titolo esemplificativo e non esaustivo, rientrano in tale categoria le aziende speciali, gli enti autonomi, i consorzi, le fondazioni;

2.1) gli enti strumentali controllati dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:

a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;

b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;

c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;

d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;

e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante. L'attività si definisce prevalente se l'ente controllato abbia conseguito nell'anno precedente ricavi e proventi riconducibili all'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dei ricavi complessivi. Non sono

comprese nel perimetro di consolidamento gli enti e le aziende per i quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono compresi gli enti in liquidazione.

2.2) gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubblica, come definiti dall'art. 11-ter, comma 2, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.1

3) le società, intese come enti organizzati in una delle forme societarie previste dal Codice civile libro V, titolo V, capi V, VI e VII (società di capitali), o i gruppi di tali società nelle quali l'amministrazione esercita il controllo o detiene una partecipazione. In presenza di gruppi di società che redigono il bilancio consolidato, rientranti nell'area di consolidamento dell'amministrazione come di seguito descritta, oggetto del consolidamento sarà il bilancio consolidato del gruppo. Non sono comprese nel perimetro di consolidamento le società per le quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono comprese le società in liquidazione;

3.1) le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:

a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;

b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

L'attività si definisce prevalente se la società controllata abbia conseguito nell'anno precedente ricavi a favore dell'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dell'intero fatturato.

3.2) le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2019, la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

Ai fini dell'inclusione nel "gruppo dell'amministrazione pubblica" non rileva la forma giuridica né la differente natura dell'attività svolta dall'ente strumentale o dalla società.

Considerato che non risultano far parte del Gruppo Amministrazione Pubblica Città Metropolitana di Palermo le seguenti società ed Enti:

- a) In quanto ne è stata deliberata la dismissione:
- Agenzia di programmazione e di gestione territoriale ed Ambientale valle del torto e dei Feudi srl.
 - Società di interporti spa;
- b) in quanto società partecipate non a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici e la cui partecipazione da parte dell'Ente è inferiore al 20 per cento, per cui non rientranti tra le società partecipate di cui al paragrafo 2 del principio contabile su richiamato:
- Monreale s.r.l, (partecipazione 3,83 %), in fallimento;
 - EX.TRE.ME soc. cons. a.r.l. in liquidazione (partecipazione 0,23%).

Risultano, pertanto, rappresentate di seguito gli Enti facenti parte del Gruppo Amministrazione pubblica della Città Metropolitana di Palermo individuati con Decreto del Sindaco Metropolitan n.27 del 29/02/2024;

Tipologia	Denominazione	% partecipazione
Organismi strumentali è 2 punto 1, All. 4/4 D.lgs 118/2011	Non presenti	//
Enti strumentali controllati è 2 punto 2.1, All. 4/4 D.lgs 118/2011	Fondazione S. Elia	100
Enti strumentali partecipati è 2 punto 2.2, All. 4/4 D.lgs 118/2011	Consorzio Di Gestione A.M.P. Capo Gallo Isola - Delle Femmine	40
Società partecipate è 2 punto 3.2, All. 4/4 D.lgs 118/2011	S.R.R Area Metropolitana s.c.p.a	5
	S.R.R Palermo Provincia EST s.c.p.a	5
	S.R.R Palermo Provincia Ovest s.c.p.a	5
	CO.IN.RES in liquidazione	10
	Ecologia Ambiente in liquidazione s.p.a	10
	Alte Madonie Ambiente in liquidazione s.p.a	10
	GES.A.P s.p.a	41,337
Società controllate è 2 punto 3.1, All. 4/4 D.lgs 118/2011	Palermo Energia s.p.a	100
	Esco Energy s.c.a.r.l in liquidazione	95,15

AREA DI CONSOLIDAMENTO

L'Ente, chiamato a redigere il bilancio consolidato, deve preliminarmente, individuare l'area di consolidamento, ossia l'insieme degli enti da considerarsi nel processo contabile di redazione del bilancio facendo applicazione del concetto di controllo, ossia del presupposto che determina l'insorgenza dell'onere di procedere alla relativa redazione. Dopo aver individuato l'elenco degli enti che compongono il Gruppo Città metropolitana di Palermo, il principio contabile stabilisce che l'Amministrazione pubblica, quale Ente capogruppo, è tenuto a redigere un secondo elenco, recante gli enti da includere nel bilancio consolidato.

Nell'elaborazione di questo secondo elenco, l'Amministrazione può escludere i casi di irrilevanza che, attengono alle società ed organismi i cui bilanci presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 3% rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

- totale dell'attivo,
- patrimonio netto,
- totale dei ricavi caratteristici.

In presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti.

La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento. Pertanto, ai fini dell'esclusione per irrilevanza, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

Al fine di garantire la significatività del bilancio consolidato gli enti possono considerare non irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate.

Sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione.

La percentuale di irrilevanza riferita ai "ricavi caratteristici" è determinata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell'ente o società controllata o partecipata al totale dei "A) Componenti positivi della gestione" dell'ente".

In ogni caso, salvo il caso dell'affidamento diretto, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata.

Se alle scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora stati approvati, è trasmesso il pre-consuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione.

Con Decreto del Sindaco Metropolitan n.27 del 29.02.2024 si è proceduto ad individuare gli Enti e Società componenti il GAP della Città Metropolitana di Palermo ed il perimetro di consolidamento, ai sensi dell'allegato n. 4/4 del D.lgs 118/2011 e ss.mm.ii, i dati comparativi, riferiti ai bilanci dell'esercizio 2022, ai fini della rilevanza sono i seguenti:

PARAMETRO	Dati Città Metropolitana di Palermo 2022
Totale dell'attivo	€ 1.035.225.113,21
Patrimonio Netto	€ 943.743.107,44
Totale dei ricavi caratteristici = A) Componenti positivi della gestione della Città Metropolitana di Palermo	€ 214.398.832,22

In esito all'applicazione del criterio dell' "irrilevanza" di cui all'allegato n. 4/4 del D.Lgs. 118/2011, dalla tabella di seguito riportata, aggiornata con i dati al 31.12.2023, risulta la seguente situazione riepilogativa:

GAP C 2023		Dati di Bilancio 2022				
Denominazione	Forma giuridica	%	Inclusione perimetro di consolidamento	Attivo	Patrimonio netto	Ricavi valore della produzione
		Partec.	SI/NO			
Città Metropolitana di Palermo - Capogruppo				1.035.225.113,21	943.743.107,44	214.398.832,22
Organismi strumentali (§ 2 punto 1, All. 4/4 D.lgs 118/2011)						
Non presenti	//	//				
Enti strumentali controllati (§2 punto 2.1, All. 4/4 D.lgs 118/2011)						
Fondazione S. Elia	Fondazione	100	SI, rilevante in quanto ente totalmente partecipato	526.754,00	396.460,00	444.686,00
Enti strumentali partecipati (§2 punto 2.2, All. 4/4 D.lgs 118/2011)						
Consorzio Di Gestione A.M.P. Capo Gallo Isola - Delle Femmine	Consorzio	40		ND	ND	ND
Società controllate (§2 punto 3.1, All. 4/4 D.lgs 118/2011)						
Palermo Energia s.p.a	s.p.a	100	SI rilevante in quanto soc. in house	2.514.475,00	916.652,00	5.673.168,00
Esco Energy s.c.r.l	s.c.r.l	95,15		N.D	N.D	N.D
Società partecipate (§2 punto 3.2, All. 4/4 D.lgs 118/2011)						
S.R.R Area Metropolitana s.c.p.a	s.c.p.a	5	No - irrilevante	N.D	N.D	N.D
S.R.R Palermo Provincia EST s.c.p.a	s.c.p.a	5	No - irrilevante	N.D	N.D	N.D

S.R.R Palermo Provincia Ovest s.c.p.a	s.c.p.a	5	No - irrilevante	2.084.511,00	120.000,00	694.101,00
CO.IN.RES in liquidazione	Soc. cons.	10	//	N.D	N.D	N.D
Servizi Comunali integrati r.s.u s.p.a in liquidazione	s.p.a	10	No - dal 07.05.2018 proc. Concorsuale			
Ecologia Ambiente in liquidazione s.p.a	s.p.a	10	//	8.034.236,00	-416.746,00	871.982,00
Alte Madonie Ambiente in liquidazione s.p.a	s.p.a	10	No - irrilevante	967.653,00	428,00	31.530,00
Alto Belice Ambiente s.p.a in liquidazione	s.p.a	10	No - proc. Concorsuale			
GESAP s.p.a	s.p.a	41,337	Si rilevante	212.042.233,00	89.334.093,00	84.575.040,00
EX.TRE.ME soc. cons. a.r.l. in liquidazione	Soc. cons.a.r.l.	0,23	//			

Dalla precedente tabella risultano confermati i seguenti organismi facenti parte del perimetro di consolidamento:

- Palermo Energia s.p.a
- Fondazione Sant'Elia
- GES.A.P. s.p.a

Di seguito si riportano le schede riassuntive delle società/organismi inclusi nel perimetro di consolidamento

**Tabella riassuntiva
della società in house Palermo Energia s.p.a**

Denominazione:	Palermo Energia S.p.A.
Sede	Palermo via Maqueda 100
Forma giuridica:	S.p.A.
Partita IVA/ Codice Fiscale	04939480820
Capitale Sociale	€ 516.450
N° Azioni/Quote	516.450
Quota di partecipazione:	100 %
Valore sottoscritto	€ 516.450

Oggetto sociale / Finalità Istituzionali	Oggetto della società è la produzione di beni e servizi strumentali all'attività della Città Metropolitana di Palermo, nonché lo svolgimento esternalizzato di funzioni di competenza dell'Ente quali: verifica impianti termici, impianti di produzione, trasporto, distribuzione utilizzazione dell'energia elettrica da fonti rinnovabili e da rifiuti etc.
MOTIVO DELL' INCLUSIONE	Società totalmente partecipata dalla capogruppo
Metodo di consolidamento	Integrale
Compensi spettanti agli Amministratori ed ai sindaci	
Presidente del Consiglio di Amm.	€ 30.000
Collegio sindacale + Revisore Legale + O.d.v.	€ 29.909

L'Amministratore unico previsto dall'art. 8 dello Statuto è stato nominato dall'Assemblea ordinaria il 23.02.2018, l'incarico è stato rinnovato dall'Assemblea il 18.06.2021 e successivamente dall'Assemblea del 26.07.2024.

La **società Palermo Energia s.p.a**, rientra nel perimetro di consolidamento in quanto società totalmente partecipata, ed in house, dalla Città Metropolitana di Palermo.

**Tabella riassuntiva
Fondazione Sant'Elia**

Denominazione:	Fondazione Sant'Elia
Sede	Palermo via Maqueda 81
Forma giuridica:	Fondazione
Partita IVA/ Codice Fiscale	06251090822
Capitale Sociale	€ 250.000,00
Quota di partecipazione:	100 %
Valore sottoscritto	€ 250.000,00

Oggetto sociale / Finalità Istituzionali	Tutela e valorizzazione del patrimonio artistico, monumentale e culturale della Provincia Regionale di Palermo oggi Città Metropolitana. La Fondazione organizza mostre, convegni, seminari, ricerche e, in generale, qualsiasi iniziativa che abbia a riferimento il patrimonio artistico, monumentale e culturale del territorio provinciale.
MOTIVO DELL' INCLUSIONE	Ente strumentale totalmente partecipato dalla capogruppo
Metodo di consolidamento	Integrale
Compensi spettanti agli Amministratori ed al Revisore unico	
Amministratori	€ 0,00
Revisore unico	€ 3.000,00 incluso IVA e c.p.a

La Fondazione S. Elia rientra nel perimetro di consolidamento in quanto società totalmente partecipata.

Tabella riassuntiva

GES.A.P. s.p.a

Denominazione:	GES.A.P. s.p.a
Sede	Aeroporto Civile " Falcone Borsellino"- Punta Raisi- Cinisi-(Palermo)
Forma giuridica:	s.p.a
Partita IVA/ Codice Fiscale	03244190827
Capitale Sociale	€ 66.850.027
Quota di partecipazione:	41,337%
Valore sottoscritto	27.633.795,66
Oggetto sociale / Finalità Istituzionali	Sviluppo progettazione, realizzazione, adeguamento, gestione, manutenzione ed uso degli impianti e delle infrastrutture per l'esercizio dell'attività aeroportuale

MOTIVO DELL' INCLUSIONE

rientra nel perimetro di consolidamento in considerazione che presenta una incidenza superiore al 3% rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo.

Metodo di consolidamento

Società partecipata - Metodo proporzionale

Compensi spettanti agli Amministratori ed al Collegio Sindacale

Amministratori

€ 153.038,60

Collegio Sindacale

€ 26.000

NOTA INTEGRATIVA

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

- Decreto legislativo del 23.6.2011 n.118, che detta le disposizioni sull'armonizzazione dei sistemi contabili per Regioni, province ed Enti Locali, prevedendo nuovi schemi di Bilancio Consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate ed altri organismi controllati;
- Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 28.12.2011 che ha definito le metodologie comuni ed i principi contabili da applicarsi, nonché i relativi schemi di bilancio, compresi quelli riferiti al Bilancio Consolidato;
- Testo Unico degli enti locali, ed in particolare l'art. 147 quater, aggiornato dal D. Lgs 10 agosto 2014 n. 126, che definisce il regime dei controlli sulle società partecipate non quotate e indica il bilancio consolidato quale strumento contabile per la rilevazione secondo la competenza economica, dei risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle società partecipate.
- Testo Unico degli Enti Locali ed in particolare l'art. 233 bis rubricato "Bilancio consolidato" il quale disciplina in modo specifico la normativa di riferimento per la redazione del Bilancio Consolidato.
- D. Lgs. 139/2015 recante modifiche ed integrazioni della normativa inerente il Bilancio consolidato.

CRITERI DI FORMAZIONE

Con Decreto del Sindaco Metropolitano n.27 del 29.02.2024 sono stati individuati gli Enti e le società componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica ed il perimetro di consolidamento del Gruppo, aggiornati in sede di consolidamento.

Tenuto conto dei coefficienti di irrilevanza, ai fini del consolidamento, il bilancio Consolidato del gruppo è composto dal bilancio della Città Metropolitana di Palermo (Capogruppo) e dal bilancio della seguenti enti/ società:

- Palermo Energia s.p.a.
- Fondazione Sant'Elia,
- GESAP s.p.a,

Il Bilancio Consolidato è composto dallo schema di Stato Patrimoniale Attivo e Passivo, dal Conto Economico e dall'allegata Relazione sulla gestione consolidata contenente la presente Nota integrativa.

Palermo Energia s.p.a.

La società Palermo Energia S.p.A. è interamente partecipata dalla Città Metropolitana di Palermo e gestisce, mediante affidamento in house providing servizi strumentali alle finalità dell'Ente; i rapporti gestionali avvengono esclusivamente con l'Ente.

Il bilancio di esercizio 2023 della Società Palermo Energia s.p.a. è stato approvato dall'Assemblea dei Soci in data 26.07.2024 ed indica un risultato positivo di gestione.

Il metodo di consolidamento adottato, come già accennato, è il "Metodo integrale" in quanto società partecipate nella misura del 100%,

Fondazione Sant'Elia

La Fondazione Sant'Elia è un ente strumentale che ha per oggetto la tutela e valorizzazione del patrimonio artistico, monumentale e culturale della Città Metropolitana di Palermo organizza mostre, convegni, seminari, ricerche e, in generale, qualsiasi iniziativa che abbia a riferimento il patrimonio artistico, monumentale e culturale del territorio provinciale.

Il bilancio di esercizio 2023 è stato approvato dal C.d.A. con delibera n.1 nella seduta del 30.04.2024 ed indica un risultato di esercizio positivo.

Il metodo di consolidamento adottato è il "Metodo integrale" in quanto Ente strumentale partecipato nella misura del 100%.

GES.A.P. s.p.a

La Ges.A.P s.p.a., società partecipata per il 41,337% dalla Città Metropolitana di Palermo, ha per oggetto lo sviluppo la progettazione, la realizzazione, l'adeguamento, gestione, la manutenzione ed uso degli impianti e delle infrastrutture per l'esercizio dell'attività aeroportuale; la sua attività è rivolta a terzi e non fornisce servizi all'Ente.

Il Bilancio di esercizio è stato approvato dall'Assemblea dei soci in data 11.07.2024 ed indica un risultato positivo di gestione.

Il metodo di consolidamento adottato è il metodo proporzionale, in quanto la città Metropolitana di Palermo possiede il 41,337% del capitale sociale.

La data di chiusura dei bilanci dell'Ente, delle società/enti ricompresi nell'area di consolidamento è il 31 dicembre di ciascun anno.

PRINCIPI E CRITERI CONSOLIDAMENTO

Applicando le percentuali di consolidamento sopra descritte per ciascuna società/ente, si è proceduto come segue:

- assunzione totale delle attività, delle passività e dei componenti di conto economico del bilancio da consolidare per quanto riguarda la società Palermo Energia e la Fondazione Sant'Elia;
- assunzione proporzionale delle attività, delle passività e dei componenti di conto economico del bilancio da consolidare nella misura del 41,337% per la società Ges.A.P. s.p.a..
- eliminazione od elisione dei saldi e delle operazioni intercorse tra l'Ente capogruppo e le società da consolidare;
- eliminazione od elisione del conto partecipazione della società partecipante contro il patrimonio netto della società partecipata. Se l'eliminazione della partecipazione determina una differenza positiva, questa è attribuita, ove possibile, alle attività della controllata. Qualora invece sia negativa, la stessa viene portata in aumento del patrimonio netto del Gruppo ed allocata alla riserva di consolidamento ed alle altre riserve;
- non è stato necessario esporre quote di patrimonio netto e di risultato d'esercizio di competenza di azionisti terzi poiché il capitale delle società/organismi Palermo Energia e fondazione Sant'Elia è a totale partecipazione dell'Ente; per le altre Società avendo utilizzato il metodo proporzionale non è stato necessario evidenziare il patrimonio e il risultato di esercizio di pertinenza dei terzi;
- non si è resa necessaria l'eliminazione dei dividendi perché non distribuiti nell'esercizio.

Per i principi contabili di consolidamento si fa riferimento ai dettami dell'Osservatorio sulla Finanza e Contabilità degli Enti Locali.

In particolare:

- i bilanci utilizzati per il consolidamento sono redatti con riferimento al termine dell'anno solare;
- i saldi e le operazioni infra-gruppo sono eliminati in sede di redazione del bilancio consolidato;
- l'informativa supplementare è costituita dalla presente parte introduttiva contenente anche i dati aggiuntivi richiesti dai principi e costituenti la nota integrativa e relazione sulla gestione;
- è stato individuato per ciascun soggetto il metodo di consolidamento adottato, la sede, il capitale sociale, le quote possedute e la percentuale dei voti spettanti in assemblea;
- sono stati indicati i saldi e le operazioni infra-gruppo eliminate in sede di consolidamento, in particolare le ragioni delle variazioni più significative intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo;
- è stato rispettato il principio di competenza economica;

- gli schemi contabili costituiti dal Conto Economico e Stato Patrimoniale attivo e Stato Patrimoniale passivo sono quelli indicati dal DPCM del 24.11.2011 (allegato n. 11).

OPERAZIONI DI CONSOLIDAMENTO

Adeguamento del valore delle partecipazioni della capogruppo al valore del patrimonio netto ed elisione con le voci di patrimonio netto delle partecipate.

Il Bilancio consolidato del Gruppo Città Metropolitana di Palermo, è stato determinato aggregando le poste dei rispettivi bilanci dei soggetti inseriti nel gruppo di consolidamento e procedendo alla scrittura di rettifica e di elisione delle operazioni infra-gruppo.

Tali operazioni si rendono necessarie al fine di considerare il gruppo come un'unica entità economica patrimoniale e dare quindi rilevanza alle sole operazioni effettuate con i terzi che hanno influenzato il risultato economico ed il patrimonio netto integrato.

Si è infine proceduto all'elisione, dal conto "partecipazione" dell'Ente, della quota di capitale sociale e delle riserve di capitale delle partecipate da consolidare.

Con Delibera della Conferenza Metropolitana n. 04 del 28.06.2024, la Città Metropolitana di Palermo, ha approvato il rendiconto della gestione 2023. Poiché le partecipazioni iscritte in bilancio sono valutate con il metodo del patrimonio netto e che le approvazioni dei bilanci delle società partecipate da consolidate sono successive alla data dell'elaborazione del rendiconto dell'Ente, non è stato possibile aggiornare il valore delle partecipazioni in sede di rendiconto 2023, pertanto, al fine di una corretta applicazione dei principi contabili, si è rilevata una differenza di consolidamento tra partecipazioni possedute e patrimonio netto delle società partecipate. Considerato che la differenza di consolidamento è imputabile ad una momentanea indisponibilità di dati si è proceduto, in fase di consolidamento, alla registrazione delle scritture in partita doppia di adeguamento delle partecipazioni al valore del patrimonio netto e successivamente si è proceduto alla elisione delle partite reciproche.

Nelle tabelle "A" "B" "C" a seguire si evidenziano le operazioni di consolidamento ed elisione delle partecipazioni/ patrimoni netti effettuate.

Elisione dei crediti e debiti reciproci e dei costi e dei ricavi reciproci

Accertata l'esistenza di varie partite di credito e di debito appostate nel bilancio delle partecipate, se ne è cercata corrispondenza nel bilancio dell'Ente capogruppo. È stato quindi appurato che alcune poste di credito nei confronti delle partecipate potevano essere individuate nel bilancio dell'Ente dato che il sistema generale di rilevazione dei crediti viene alimentato esclusivamente a mezzo accertamento delle entrate. Di contro, l'Ente ha determinato il complesso dei debiti sorti a mezzo delle determinazioni a favore delle partecipate e gestito sul sistema degli impegni, espressi come debiti verso fornitori e altri debiti. La rilevazione complessiva ha individuato il complesso delle partite di debito/credito reciproche

tali operazioni sono state riepilogate nella tabella "D" Là dove si è riscontrato discordanza tra le partite debito/credito, al fine di consentire la completa elisione delle partite si è proceduto ad una sistemazione contabile.

Analogamente si è proceduto ad elidere le partite economiche infragruppo di costi e ricavi tabella "E".

DETTAGLIO DELLE OPERAZIONI EFFETTUATE

Le tabelle a seguire illustrano dettagliatamente le operazioni di consolidamento effettuate.

Il metodo adottato per la valutazione delle società partecipate è il metodo del patrimonio netto.

Come già rilevato alla data di approvazione del rendiconto della Città Metropolitana di Palermo 2022, non erano ancora disponibili i dati di bilancio delle società partecipate, pertanto in sede di bilancio consolidato si è proceduto alla rivalutazione/svalutazione del valore delle partecipazioni (tabella A), alle conseguenti scritture di rettifica (tabella B) ed alle successive scrittura di elisione (tabella C).

	Valore della Partecipazione al 31/12/2022	Variazioni del Patrimonio Netto	Risultato di esercizio al 31/12/2023	- Utile da distribuire	(+/-)Differenza di valutazione	Valore della partecipazione al 31/12/2023
SOCIETÀ ED ORGANISMI CONTROLLATI						
Palermo Energia spa	916.652,00		93.525,00		93.525,00	1.010.177,00
SOCIETÀ ED ORGANISMI PARTECIPATI						
GES.A.P. spa	36.928.034,01	-438.445,40	5.057.953,14		4.619.505	41.547.541,74
Fondazione Sant'Elia	396.460,00	1	4.489,00		4.490,00	400.950,00
Totale	38.241.146,01	-438.447,14	5.155.970,14		4.717.520,00	42.958.668,74

Partecipazioni in imprese controllate	93.525,00	
Imprese partecipate	4.619.505,00	
Altri soggetti	4.490,00	
Riserve indisponibili		4.717.520,00
Totale a pareggio	4.717.520,00	4.717.520,00

Patrimonio netto enti partecipanti	Capitale sociale	Riserve	Risultati esercizi precedenti	Totale
Palermo Energia	-516.450,00	-400.199,00		-916.649,00
Fondazione Sant'Elia	-250.000,00	-27.225,00	-119.236,00	-396.461,00
GESAP	-27.633.795,66	-8.855.792,93		-36.489.588,61
Totale	-28.400.245,66	-9.283.216,93	-119.236,00	-37.802.698,63
Elisione delle partecipazioni				-37.802.698,63
Patrimonio Netto				-37.802.698,63

Nella (tabella D) vengono esplicitate le scritture di elisione relative alle partite creditorie e debitorie infragruppo.

Tabella (D)	
Elisione delle partite infragruppo - crediti e debiti	
Crediti della capogruppo	-55.968,00
Debiti della società Palermo Energia spa	-55.968,00
Elisione delle partite infragruppo - debiti e crediti	
Debiti della capogruppo	-1.963.858,50
Fondo rischi	-94.477,50
Crediti della società Palermo Energia spa	-2.028.336,00
Crediti della Fondazione Sant'Elia	-30.000,00

Le operazioni di consolidamento crediti/debiti riguardano rapporti creditori e debitori che la capogruppo intrattiene sia con la società Palermo Energia spa, la cui produzione di beni e servizi sono strumentali all'attività della società capogruppo che con Fondazione Sant'Elia relativi a debiti da trasferimenti istituzionali nonché a debiti per contributi di supporto all'attività della Fondazione.

I crediti della capogruppo stornati per consolidamento ammontano ad € 55.968,00 e riguardano somme incassate dalla società Palermo Energia connesse all'attività di gestione degli impianti di risalita di Piano Battaglia e verifica degli impianti, non ancora versati, pertanto si è proceduto, in sede di consolidamento, ad effettuare la scrittura relativa all'accertamento del credito e alla successiva scrittura di elisione delle rispettive partite creditorie/debitorie. Poiché la registrazione effettuata ha generato una variazione economica positiva di competenza dell'esercizio successivo, in sede di scritture di assestamento è stato rilevato un risconto passivo di € 55.968,00.

I debiti della capogruppo stornati per consolidamento ammontano ad € 2.058.336,00 e riguardano per € 2.028.336,00 debiti nei confronti della società Palermo Energia per i servizi affidati in convenzione di cui 94.477,00 accantonati nel Fondo rischi della capogruppo ed € 30.000,00 per trasferimenti e contributi alla Fondazione Sant'Elia.

Per quanto riguarda la società per la gestione aeroportuale GES.A.P spa la capogruppo non intrattiene alcun rapporto commerciale con la partecipata.

Nella (tabella E) vengono esplicitate le scritture di elisione relative ai componenti positivi/negativi di reddito.

Tabella (E)	
Elisione delle partite infragruppo - costi/ricavi	
Prestazioni di servizi	-5.995.577,00
Trasferimenti correnti	-240.000,00
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	-5.995.577,00
Altri ricavi e proventi diversi	-240.000,00

La società Palermo Energia spa è una società in house il cui capitale sociale è interamente posseduto dalla capogruppo, la totalità dei ricavi conseguiti pari a € 5.932.577,00 riguarda i servizi svolti in convenzione con la capogruppo.

La Fondazione Sant'Elia svolge attività di promozione artistico - culturale, nel corso dell'esercizio 2023 la società capogruppo ha effettuato trasferimenti istituzionali per € 240.000,00 ed € 63.000,00 per prestazioni di servizi come illustrato dalla "Tabella E", l'importo complessivo di € 5.995.577,00 è dato dalla somma di € 5.932.577,00 relativo alle prestazioni di servizio della società Palermo Energia e di 63.000,00 della Fondazione Sant'Elia.

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito per le quali sono state operate elisioni di importo significativo è riportato nella seguente tabella:

<i>Componenti positivi di reddito</i>	<i>Valori da consolidamento</i>	<i>Elisioni</i>	<i>Valore in Bilancio consolidato 2023</i>
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	45.149.694,61	-5.995.577,00	39.154.117,61
Altri ricavi e proventi diversi	3.612.032,61	-240.000,00	3.372.032,61

Il dettaglio delle voci relative alle componenti negative di reddito per le quali sono state operate elisioni di importo significativo è riportato nella seguente tabella:

<i>Componenti negativi di reddito</i>	<i>Valori da consolidamento</i>	<i>Elisioni</i>	<i>Valore in Bilancio consolidato 2023</i>
Prestazioni di servizi	35.791.797,43	-5.995.577,00	45.002.064,77
Trasferimenti correnti	57.066.698,25	-240.000,00	56.826.698,25

CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI

Per i criteri di valutazione delle poste di bilancio si rinvia alle note integrative dei rispettivi bilanci.

Ai fini del consolidamento per tutti i valori esposti nel conto economico e nello stato patrimoniale, si è proceduto alla sommatoria delle singole poste contabili esposte in bilancio dai singoli soggetti del consolidamento, opportunamente rettificata delle operazioni infragruppo.

I valori sono quantificati sulla base della disciplina civilistica e fiscale di volta in volta vigente.

NOTA ESPLICATIVA DELLE POSTE DI BILANCIO CONSOLIDATO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO ATTIVO

IMMOBILIZZAZIONI:

Immobilizzazioni immateriali

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

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione immateriale viene svalutata in modo corrispondente.

Le immobilizzazioni immateriali ammontano ad € 1.294.389,94 nell'esercizio 2023 ed € 1.180.194,54 nell'esercizio 2022.

Immobilizzazioni materiali

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

Le immobilizzazioni materiali ammontano ad € 843.092.431,03 nell'esercizio 2023 ed € 813.213.593,90 nell'esercizio 2022.

Immobilizzazioni finanziarie

Le partecipazioni in imprese controllate e partecipate sono valutate in base al metodo " del patrimonio netto" Le poste iscritte in attivo delle immobilizzazioni finanziarie sono al netto delle scritture di elisione con il patrimonio netto.

Le immobilizzazioni finanziarie ammontano ad € 6.464.695,32 nell'esercizio 2023 ed € 813.213.593,90 nell'esercizio 2022.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno	Anno
B		IMMOBILIZZAZIONI	2023	2022
	I	Immobilizzazioni Immateriali	1.294.389,94	1.180.194,54
	II	Immobilizzazioni Materiali	843.092.431,03	813.213.593,90
	III	Immobilizzazioni Finanziarie	7.381.851.344,32	1.898.987,19
		Totale immobilizzazioni	851.676.165,29	816.292.775,63

ATTIVO CIRCOLANTE:

Rimanenze

Per i quanto riguarda la valutazione delle rimanenze si rinvia alle note integrative dei rispettivi bilanci.

Le rimanenze ammontano ad € 157.577,81 nell'esercizio 2023 ed € 158.713,51 nell'esercizio 2022.

Crediti

I crediti sono iscritti al Valore Nominale rettificato del fondo svalutazione crediti, con lo scopo di allineare il valore nominale a quello di presunto realizzo.

I crediti ammontano ad € 48.665.200,49 nell'esercizio 2023 ed € 62.034.389,09 nell'esercizio 2022.

Disponibilità Liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte al loro valore nominale o al loro effettivo importo. I crediti verso le banche, derivanti dai depositi o conti correnti, vengono iscritti in bilancio al valore nominale che coincide con il valore di presumibile realizzo. I valori bollati in cassa e il denaro sono valutati al valore nominale.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno	Anno
C		ATTIVO CIRCOLANTE	2023	2022
	I	Rimanenze	157.577,81	158.713,51
	II	Crediti	48.748.551,49	62.034.389,09
	III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
	IV	Disponibilità liquide	272.601.020,45	212.246.654,53
		Totale dell'attivo circolante	321.424.627,14	274.440.585,52

RATEI E RISCONTI ATTIVI

I ratei attivi Il valore esposto nel bilancio consolidato rappresenta l'aggregazione delle voci "ratei attivi" dei bilanci consuntivi consolidati e non si rilevano ulteriori ratei attivi derivanti da consolidamento.

I risconti attivi Il valore esposto nel bilancio consolidato rappresenta l'aggregazione delle voci "risconti attivi" dei bilanci consuntivi consolidati e non si rilevano ulteriori risconti attivi derivanti da consolidamento

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno	Anno
		D) RATEI E RISCONTI	2023	2022
	1	Ratei attivi		
	2	Risconti attivi	155.832,04	150.017,73
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)	155.832,04	150.017,73

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO PASSIVO

PATRIMONIO NETTO:

Il Patrimonio netto del gruppo è pari ad € 1.034.837.343,88 al netto delle rettifiche apportate in fase di consolidamento che vengono evidenziate nella seguente tabella

	Valore iniziale	Variazioni da consolidamento	Valore finale
fondo di dotazione	573.704.738,55	28.400.245,66	545.304.492,89
riserve	381.039.859,13	4.565.696,94	376.474.162,19
risultato economico	86.376.716,44		86.376.716,44
risultato economico es prec	26.801.208,36	119.236,00	26.681.972,36
Patrimonio Netto	1.067.922.522,48	33.085.178,60	1.034.837.343,88

Fondo di dotazione

Il Fondo di dotazione consolidato è pari ad € 545.304.492,89.

Riserve

Le Riserve ammontano ad € 376.474.162,19

La voce Riserve di capitale comprende gli accantonamenti alle riserve: di rivalutazione, legali e altre riserve volontarie, ammontano ad € 66.399.956,19. Le riserve dei beni demaniali e altri beni indisponibili sono riserve a rettifica dei beni demaniali e indisponibili della Città Metropolitana di Palermo e sono pari ad € 110.297.698,01, la voce altre riserve indisponibili ammontano ad € 198.648.691,91.

Risultato economico di esercizio

Il risultato economico di esercizio ammonta complessivamente ad € 86.376.716,44 al netto delle imposte.

In fase di consolidamento non si sono registrate operazioni modificative del risultato economico di esercizio pertanto risulta pari alla sommatoria dei risultati economici di esercizio delle società/enti consolidati, in proporzione della partecipazione al capitale sociale.

Lo schema di bilancio consolidato tiene conto degli aggiornamenti apportati dal DM 1 settembre 2021 e dal DM 2 agosto 2022. Sotto si riporta la struttura aggiornata di Patrimonio Netto.

In fase di consolidamento, poiché le società controllate appartengono alla capogruppo per quote di partecipazione ed entrano nel processo di consolidamento nella medesima proporzione, non si registrano quote di patrimonio netto di pertinenza di terzi.

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno	Anno
		A) PATRIMONIO NETTO	2023	2022
		Patrimonio netto di gruppo		
I		Fondo di dotazione	545.304.492,89	545.304.492,89
II		Riserve	376.474.162,19	322.218.017,82

III		Risultato economico dell'esercizio	86.376.716,44	30.481.782,26
IV		Risultati economici di esercizi precedenti	26.681.972,36	50.579.348,90
V		Riserve negative per beni indisponibili		
		Totale Patrimonio netto di gruppo	1.034.837.343,88	948.583.641,87
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0	0

FONDI RISCHI ED ONERI

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

Il Trattamento di fine rapporto (TFR) è calcolato in accordo con la normativa civilistica e del lavoro, in relazione alla durata del rapporto di lavoro, alla categoria ed alla remunerazione.

		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	2023	2022
	1	per trattamento di quiescenza	0	0,00
	2	per imposte	265.244,71	412.119,20
	3	altri	30.777.325,73	30.001.884,43
	4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0	0
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	31.042.570,44	30.414.003,63
		TOTALE T.F.R. (C)	1.488.167,85	1.617.201,35

DEBITI

I debiti sono iscritti al loro valore nominale o di estinzione al netto di eventuali sconti commerciali o di cassa, e sono sinteticamente riportati nella seguente tabella.

		D) DEBITI (1)	2023	2022
	1	Debiti da finanziamento	46.879.920,45	47.677.663,35
		Debiti vs fornitori	29.324.339,87	38.955.619,33
		Acconti	64.985,07	63.744,96
	4	- Debiti per trasferimenti e contributi	2.463.589,13	4.917.897,18
	5	altri debiti	20.128.001,68	15.610.951,43
		TOTALE DEBITI (D)	98.860.836,200	88.346.279,46

RATEI E RISCONTI PASSIVI.

I ratei passivi Il valore esposto nel bilancio consolidato rappresenta l'aggregazione delle voci "ratei passivi" dei bilanci consuntivi consolidati e non si rilevano ulteriori ratei passivi derivanti da consolidamento.

I risconti passivi Il valore esposto nel bilancio consolidato rappresenta l'aggregazione delle voci "risconti passivi" dei bilanci consuntivi consolidati.

In sede di consolidamento è stato rilevato un risconto passivo di € 55.968 relativo a somme incassate dalla società Palermo Energia connesse alla gestione dell'attività di risalita di Piano Battaglia e di verifica degli impianti termici.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			Anno	Anno
E) RATEI E RISCONTI			2023	2022
	1	Ratei passivi	0	1.889,55
	2	Risconti passivi	6.203.057,10	6.187.715,34
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)	6.203.057,10	6.189.604,89

CONTO ECONOMICO

I costi-oneri ed i ricavi-proventi sono stati iscritti sulla base delle rilevazioni contabili secondo i principi della prudenza e della competenza economica, in coerenza con il Codice Civile (Art. 2423 bis) ed i principi contabili OIC. I ricavi ed i proventi, i costi e gli oneri sono iscritti nel momento in cui la prestazione viene effettivamente eseguita rispettando il criterio della competenza temporale indipendentemente dalla data di incasso o pagamento, tenendo conto della correlazione tra costi e ricavi.

Nella tabella che segue sono riportati le risultanze del conto economico del bilancio consolidato 2023 e del bilancio consolidato esercizio 2022 con evidenza delle variazioni intervenute.

CONTO ECONOMICO	Anno 2023 (A)	Anno 2022 (B)	Variazioni (A-B)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	245.485.442,41	245.485.442,41	0,00
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	167.016.976,76	219.415.379,56	-52.398.402,80
DIFF. FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	78.468.465,65	30.462.628,44	48.005.837,21
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			0,00
<i>Proventi finanziari</i>	726.505,59	45.840,44	680.665,15
<i>Oneri finanziari</i>	2.250.009,22	1.138.799,04	1.111.210,18
Differenza	-1.523.503,63	-1.092.958,60	-430.545,03
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			0,00
<i>Rivalutazioni</i>	4.845.024,37	4.758.867,47	86.156,90
<i>Svalutazioni</i>	0	273.188,11	-273.188,11
Differenza	4.485.024,37	4.485.679,36	-654,99
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			0,00
Proventi straordinari	10.582.436,92	1.554.704,53	9.027.732,39
Oneri straordinari	0	1.859.068,62	-1.859.068,62
Differenza	10.582.436,92	-304.364,62	10.886.801,54
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	89.971.688,33	33.550.985,11	56.420.703,22
Imposte	3.594.971,89	3.069.202,85	525.769,04
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	86.376.716,44	30.481.782,26	55.894.934,18
Risultato dell'esercizio del gruppo	86.376.716,44	30.481.782,26	55.894.934,18
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0	0	

COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

I ricavi delle vendite e prestazioni e proventi dei servizi pubblici attengono per:

- la Società Palermo Energia s.p.a, a prestazioni effettuati in esclusiva per Ente;
- la Fondazione S. Elia, che non ha scopo di lucro, per la parte istituzionale, a contributi ricevuti da Enti pubblici e privati, mentre per la parte commerciale, alla concessione di spazi espositivi ma soprattutto alla vendita di biglietti di ingresso alle varie manifestazioni culturali/ mostre e visite guidate, altri ricavi alla vendita di cataloghi etc;
- la GESAP s.p.a, ai ricavi derivanti dalla gestione dei servizi aeroportuali.

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

I costi della produzione attengono a tutti i componenti negativi di reddito imputati per competenza relativi all'attività commerciale.

Per quanto riguarda la Fondazione Sant'Elia i costi della produzione attengono anche ad attività istituzionale.

RISULTATO ECONOMICO

Il risultato di esercizio consolidato è pari ad € 86.376.716,44 e risulta pari alla sommatoria dei risultati di esercizio della capogruppo e delle partecipate, in fase di consolidamento non si sono registrate scritture in variazione del risultato di esercizio consolidato.

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE
CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI
BILANCIO CONSOLIDATO 2023**

CITTA' METROPOLITANA DI PALERMO

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI
DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO
CONSOLIDATO 2023

L'Organo di Revisione

Dott. Piero Castelli

Rag. Vincenzo Ligambi

Rag. Carmelo Franco Anastasi

CITTA' METROPOLITANA DI PALERMO

Verbale n. 31 del 19.09.2024

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2023

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2023, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione del Commissario ad Acta in sostituzione del Consiglio Metropolitan di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art. 239 comma 1, lett. d-bis;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n. 118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al d.lgs.118/2011;
- dello Statuto e del Regolamento di contabilità dell'Ente;
- delle linee guida contenute nelle deliberazioni della Sezione Autonomie della Corte dei conti deliberazione n. 17/SEZAUT/2022/INPR;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili; *

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione del Commissario ad Acta in sostituzione del Consiglio Metropolitan di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2023 della Città Metropolitana di Palermo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Palermo , li 19.09.2024

L'Organo di Revisione

Dott. Piero Castelli

Rag. Vincenzo Ligambi

Rag. Carmelo Franco Anastasi

1. Introduzione

I sottoscritti Dott. Piero Castelli, Rag. Vincenzo Ligambi, Rag. Carmelo Franco Anastasi, revisori nominati con delibera del Commissario ad Acta in sostituzione del Consiglio Metropolitanano n. 33 del 05.09.2023;

Premesso¹

- che con deliberazione della Conferenza Metropolitanana n. 4/2024 del 28/06/2024 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che questo Organo con verbale n.23 del 28/05/2024 ha formulato il proprio parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che in data 17/07/2024 l'Organo ha ricevuto la proposta di deliberazione della Conferenza Metropolitanana in data 16/07/2024 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2023 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al d.lgs. n. 118/2011;
- che il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente "per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)";
- che con Decreto sindacale n.27 del 29/02/2024, l'Ente ha approvato l'elenco 1 (presente anche nel DUP) che indica gli enti, le aziende e le società componenti il gruppo amministrazione pubblica (d'ora in poi GAP) di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del d.lgs. n. 118/2011, e l'elenco 2 che individua i soggetti del GAP i cui bilanci rientrano nel perimetro del consolidamento;
- che gli enti, le aziende e le società inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs.n. 118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

¹ Si rammenta che ai sensi dell'art. 233-bis comma 3 del Tuel gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non predisporre il bilancio consolidato.

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazioni	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
Fondazione S. Elia	06251090822	2. Ente strumentale controllato	1. Diretta	NO	NO	100	
Consorzio di Gestione A.M.P. Capo Gallo Isola - Delle Femmine	06019490827	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	40	2. Impossibilità di reperire i bilanci
CO.IN.RFS in liquid.	03916050820	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	10	2. Impossibilità di reperire i bilanci
Servizi Comunali integrati e.s.u. s.p.a in liquid.	05159940823	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	10	4. Altro
Ecologia Ambiente s.p.a. in liquidazione	05160520820	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	10	1. Irrilevanza
Alto Belice Ambiente s.p.a. in liquidazione	05163260820	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	10	4. Altro
Alte Madonie Ambiente in liquidazione s.p.a	05161250823	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	10	1. Irrilevanza
S.R.R. Area Metropolitana s.c.p.a	06269510829	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	5	1. Irrilevanza
S.R.R. Palermo Provincia EST s.c.p.a	06258150827	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	5	1. Irrilevanza
S.R.R. Palermo Provincia Ovest s.c.p.a	06253820820	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	5	1. Irrilevanza
GESAP s.p.a	03244190827	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	41,337	
Palermo Energia s.p.a	04939480820	4. Società controllata	1. Diretta	SI		100	
Eaco Energy s.c.ar.l in liq.	05838720828	4. Società controllata	1. Diretta	NO	NO	95,15	2. Impossibilità di reperire i bilanci

- che le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/11), componenti del gruppo amministrazione pubblica facenti parte del perimetro di consolidamento e dunque compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
Fondazione S. Elia	06251090822	2. Ente strumentale controllato	100	2022	Integrale
GESAP s.p.a	03244190827	5. Società partecipata	41,337	2022	Proporzionale
Palermo Energia s.p.a	04939480820	4. Società controllata	100	2022	Integrale

- che tra gli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento non figurano soggetti interessati (a titolo di soggetto attuatore o di supporto tecnico-operativo, ai sensi dell'art. 9, d.l. n. 77/2021) alla realizzazione di interventi finanziati con le risorse del P.N.R.R./P.N.C.;
- che per la definizione del perimetro di consolidamento l'Ente ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- che le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto

economico dell'Ente con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Ente Città Metropolitana di Palermo	1.107.849.539,73	1.024.963.853,74	2.059.624,01
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	33.235.486,19	30.748.915,61	61.788,72

- che sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipate; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipate titolari di affidamento diretto da parte dell'Ente e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dall'Ente e le società in house. Non sono comprese nel perimetro di consolidamento gli enti e le aziende per le quali è stata avviata una procedura concorsuale mentre le società in liquidazione che presentano le caratteristiche richieste dalla norma e dal principio 4/4 rientrano nel perimetro di consolidamento.
- che la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi.
- che l'Organo di revisione non ha rilevato delle osservazioni in merito alla eventuale mancata corrispondenza del perimetro di consolidamento con le disposizioni del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- che l'Ente capogruppo con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha valutato tali direttive come corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
- che l'Ente capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini previsti dal principio contabile 4/4 ;
- che l'Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'Ente e nei paragrafi che seguono;²

PRESENTANO

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2023 dell'Ente Città Metropolitana di Palermo

² Per approfondimenti sui controlli da effettuare si rimanda alla check list allegata al documento "La revisione negli Enti locali - Quaderno II - Strumenti operativi" pubblicati sul sito del CNDCEC.

2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione ha verificato che:

- **sono state** contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare;

3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione dell'Ente e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del GAP e del perimetro di consolidamento, hanno asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art.11, comma 6, lett. j), del d.lgs. n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto 2023 (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016).

In sede di asseverazione non sono state rilevate delle difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento) e non sussistono discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria).

- non sono state rilevate operazioni contabili infragruppo che l'Ente ha ritenuto irrilevanti nell'elaborazione del bilancio consolidato.
- la rideterminazione dei saldi ha tenuto conto, delle poste contabili tra l'Ente capogruppo e le società partecipate facenti parte del consolidato (consolidamento in senso verticale), mentre non sono state riscontrate altre posizioni reciproche infragruppo (consolidamento in senso orizzontale).

4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo è stato rilevato con il metodo del patrimonio netto, nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile applicato 4/3 punto 6.1.3 già alla data del rendiconto dell'esercizio 2023
- le differenze di consolidamento sono state iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, non sono state rilevate differenze (sia positive che negative) da annullamento
- con riferimento ai soggetti non interamente partecipati dalla Capogruppo ma comunque

consolidati è stato applicato il metodo proporzionale, pertanto non sono state rilevate le quote di utile/perdita nonché patrimonio netto di pertinenza di terzi, così come stabilito dal punto 98 dell'OIC 17.

5. Stato patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2023;

nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2022;

nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2023 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2022 (B)	Differenza (C = A-B)
Crediti vs. lo Stato ed altre amm. pubb. per la partecipazione al fondo di dotazione			0,00
Totale crediti vs partecipanti	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	1.294.389,94	1.180.194,54	114.195,40
Immobilizzazioni materiali	843.092.431,03	813.213.593,90	29.878.837,13
Immobilizzazioni finanziarie	6.464.695,32	1.898.987,19	4.565.708,13
Totale immobilizzazioni	850.851.516,29	816.292.775,63	34.558.740,66
Rimanenze	157.577,81	158.713,51	-1.135,70
Crediti	48.665.200,49	62.034.389,09	-13.369.188,60
Altre attività finanziarie	828,39	828,39	0,00
Disponibilità liquide	272.601.020,45	212.246.654,53	60.354.365,92
Totale attivo circolante	321.424.627,14	274.440.585,52	46.984.041,62
Ratei e risconti	155.832,04	150.017,73	5.814,31
Totale dell'attivo	1.172.431.975,47	1.090.883.378,88	81.548.596,59
Passivo			
Patrimonio netto	1.034.837.343,88	948.583.641,87	86.253.702,01
Fondo rischi e oneri	31.042.570,44	30.414.003,63	628.566,81
Trattamento di fine rapporto	1.488.167,85	1.617.201,35	-129.033,50
Debiti	98.860.836,20	104.078.970,74	-5.218.134,54
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	6.203.057,10	6.189.604,89	13.452,21
Totale del passivo	1.172.431.975,47	1.090.883.422,48	81.548.552,99
Conti d'ordine	0,00	0,00	0,00

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2023 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 1.294.389,94

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 843.092.431,03

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 6.464.695,32

Sono relative in particolare a partecipazioni in enti e società

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 48.665.200,49

Si evidenziano le voci più significative:

- Crediti di natura tributaria euro 635.624,18
- Crediti Verso clienti ed utenti euro 12.128.867,85
- Altri Crediti euro 7.907.778,96

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

- Crediti Verso clienti ed utenti euro 2.028.336,00
- Altri crediti euro 80.648,00

per un ammontare complessivo di euro 2.058.336,00

Sul valore dei crediti *l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha proceduto ad operare una rettifica di pre-consolidamento correggendo il patrimonio della capogruppo per euro 55.968,00 relativi a somme incassate dalla società Palermo Energia connesse all'attività di gestione degli impianti di risalita di Piano Battaglia e verifica degli impianti, di competenza dell'esercizio 2023 ma accertati nell'esercizio successivo, si è proceduto, in seguito, ad effettuare la scrittura di elisione delle rispettive partite creditorie/debitorie.*

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 272.601.020,45 sono così costituite:

- Conto di tesoreria euro 249.526.212,74
- Altri depositi bancari e postali euro 23.066.493,21
- Denaro e valori in cassa euro 8.314,50.

Ratei, risconti

Tale voce ammonta a euro 155.832,04 e si riferisce principalmente a:

- Risconti attivi

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, ammonta ad euro 1.034.837.343,88 e risulta così composto:

- Fondo di dotazione di euro 545.304.492,89;
- Riserve di euro 376.474.162,19;
- Risultato economico dell'esercizio di euro 86.376.716,44;
- Risultati economici di esercizi precedenti di euro 26.681.972,36.

PATRIMONIO NETTO	2023	2022
Fondo di dotazione	545.304.492,89	545.304.492,89
Riserve	376.474.162,19	322.218.017,82
<i>riserve da capitale</i>	66.399.956,19	66.399.956,19
<i>riserve da permessi di costruire</i>	0,00	0,00
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	110.297.698,01	110.438.622,53
<i>altre riserve indisponibili</i>	198.648.691,91	144.392.547,54
<i>altre riserve disponibili</i>	1.127.816,08	986.891,56
Risultato economico dell'esercizio	86.376.716,44	30.481.782,26
Risultati economici di esercizi precedenti	26.681.972,36	50.579.348,90
Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00
Totale patrimonio netto di gruppo	1.034.837.343,88	948.583.641,87
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00
Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
Totale Patrimonio Netto	1.034.837.343,88	948.583.641,87

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 31.042.570,44

Fondi per trattamento di quiescenza	0,00
Fondi per imposte	265.244,71
altri	30.777.325,73
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
0,00	31.042.570,44

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto l'Ente non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a euro 98.860.836,20.

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti da finanziamento di euro 46.879.920,45;
- Debiti verso fornitori di euro 29.324.339,87;
- Altri debiti di euro 20.128.001,68.

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragrupo:

- Altri debiti di euro 80.648,00

Sul valore dei debiti si osserva *l'Organo di revisione ha verificato che non si è reso necessario operare alcuna rettifica di pre-consolidamento.*

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 6.203.057,10 e si riferisce a risconto passivo

L'Organo di revisione ha verificato che in sede di consolidamento è stato rilevato un risconto passivo di € 55.968,00 relativo a somme incassate dalla società Palermo Energia connesse alla gestione dell'attività di risalita di Piano Battaglia e di verifica degli impianti termici, come specificato nella nota integrativa "Allegato. C".

Conti d'ordine

L'Organo di revisione ha verificato che non sono stati rilevati conti d'ordine.

6. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2023 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente bilancio consolidato esercizio 2022:

nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2023;

nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2022;

nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2023 (A)	Conto economico consolidato 2022 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	245.485.442,41	249.878.008,00	-4.392.565,59
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	167.016.976,76	219.415.379,56	-52.398.402,80
	Risultato della gestione	78.468.465,65	30.462.628,44	48.005.837,21
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	726.505,59	45.840,44	680.665,15
	<i>oneri finanziari</i>	2.250.009,22	1.138.799,04	1.111.210,18
D	<i>Rettificazione di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	4.845.024,37	4.758.867,47	86.156,90
	<i>Svalutazioni</i>		273.188,11	-273.188,11
	Risultato della gestione operativa	81.789.986,39	33.855.349,20	47.934.637,19
E	<i>proventi straordinari</i>	10.582.436,92	1.554.704,53	9.027.732,39
E	<i>oneri straordinari</i>	2.400.734,98	1.859.068,52	541.666,46
	Risultato prima delle imposte	89.971.688,33	33.550.985,21	56.420.703,12
	Imposte	3.594.971,89	3.069.202,85	525.769,04
	Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	86.376.716,44	30.481.782,36	55.894.934,08
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	86.376.716,44	30.481.782,36	55.894.934,08
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2023 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico dell'Ente Città Metropolitana di Palermo (Ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato		Differenza (A-B)
		2023 (A)	Bilancio Comune di 2022 (B)	
A	componenti positivi della gestione	245.485.442,41	249.878.008,00	-4.392.565,59
B	componenti negativi della gestione	167.016.976,76	219.415.379,56	-52.398.402,80
	Risultato della gestione	78.468.465,65	30.462.628,44	48.005.837,21
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	726.505,59	45.840,44	680.665,15
	oneri finanziari	2.250.009,22	1.138.799,04	1.111.210,18
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni	4.845.024,37	4.758.867,47	86.156,90
	Svalutazioni		273.188,11	-273.188,11
	Risultato della gestione operativa	81.789.986,39	33.855.349,20	47.934.637,19
E	proventi straordinari	10.582.436,92	1.554.704,53	9.027.732,39
E	oneri straordinari	2.400.734,98	1.859.068,62	541.666,36
	Risultato prima delle imposte	89.971.688,33	33.550.985,11	56.420.703,22
	Imposte	3.594.971,89	3.069.202,85	525.769,04
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	86.376.716,44	30.481.782,26	55.894.934,18
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	86.376.716,44	30.481.782,26	55.894.934,18
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito per le quali sono state operate elisioni di importo significativo è riportato nella seguente tabella:

Componenti positivi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2023
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	45.149.694,61	-5.995.577,00	39.154.117,61
Altri ricavi e proventi diversi	3.612.032,61	-240.000,00	3.372.032,61
Totale	€ 48.761.727,22	-€ 6.235.577,00	€ 42.526.150,22
(*) in caso di applicazione del metodo proporzionale inserire i valori ponderati per la quota di partecipazione			

Il dettaglio delle voci relative alle componenti negative di reddito per le quali sono state operate elisioni di importo significativo è riportato nella seguente tabella:

Componenti negativi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2023
Prestazioni di servizi	35.791.797,43	-5.995.577,00	45.002.064,77
Trasferimenti correnti	57.066.698,25	-240.000,00	56.826.698,25
Totale	€ 92.858.495,68	-€ 6.235.577,00	€ 101.828.763,02

(*) in caso di applicazione del metodo proporzionale inserire i valori ponderati per la quota di partecipazione

7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di revisione, preso atto che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa, ha verificato:

- che la relazione sulla gestione e nota integrativa presenta tutti i contenuti minimi indicati dal par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- che sono indicati i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- che è indicata la composizione del Gruppo amministrazione pubblica dell'Ente Città Metropolitana di Palermo;
- che la procedura di consolidamento è stata operata sulla base di bilanci approvati;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;
- il conto economico riclassificato, con la determinazione dei margini della gestione operativa.

8. Osservazioni e considerazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2023 dell'Ente Città Metropolitana di Palermo è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al d.lgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al d.lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2023 dell'Ente Città Metropolitana di Palermo rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria del perimetro di consolidamento;
- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con le risultanze del Bilancio Consolidato.

9. Conclusioni

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

esprime:

giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2023 del perimetro di consolidamento dell'Ente Città Metropolitana di Palermo ed invita lo stesso Ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento devono corrispondere con quelli approvati in sede di deliberazione della Conferenza Metropolitana .

Palermo, 19.09.2024

L'Organo di Revisione

Dott. Piero Castelli

Rag. Vincenzo Ligambi

Rag. Carmelo Franco Anastasi